



PROVINCIA DI SAVONA



Relazione dell'organo di revisione

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

anno
2014

L'organo di revisione

RAG. DANIELA ORSI

RAG. ANTONIO D'AMBROSIO

DOTT. ROBERTO MORENO

INTRODUZIONE

I sottoscritti revisori Rag. Daniela Orsi, Rag. Antonio D'Ambrosio e Dott. Roberto Moreno

- ◆ ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto 2014 ai sensi del D.Lgs. 118/2011, approvati con decreto del Presidente n. 63 del 30/04/2015, corredato dagli schemi di bilancio previsti dall'All. 8 al D.Lgs. 118/2011;
- ◆ tenuto conto della proposta di emendamento che verrà presentata con atto del presidente in sede di consiglio
- ◆ presa visione di:
 - a) lo schema di Relazione Illustrativa del Rendiconto;
 - b) il prospetto delle spese di rappresentanza sostenute dagli organi di governo dell'ente nell'anno 2013 così come previsto dall'articolo 16, comma 26 del D.L. 138/2011 e DM 23/01/2012;
 - c) la nota informativa degli oneri e degli impegni finanziari derivanti da contratti di strumenti finanziari prevista dal comma 8 dell'art. 62 del D.L. 112/2008;
 - d) i prospetti riepilogativi "SIOPE" relativi a entrate, uscite e situazione delle disponibilità liquide, di cui all'art. 77 quater, comma 11 del D.L. 112/08 e all'art. 2 del Decreto Ministero Economia e Finanze del 23 dicembre 2009;
 - e) l'elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza, redatto ai sensi dell'art. 227 del D.Lgs. 18/8/2000, n. 267;
 - f) la nota informativa contenente la verifica dei crediti e debiti reciproci tra l'Ente e le società partecipate, di cui all'articolo 6 del D.L. 95/2012 convertito in Legge 135/2012;
 - g) le dichiarazioni rese dai Dirigenti – Responsabili dei Servizi circa l'inesistenza alla data del 31 dicembre 2014 di debiti fuori bilancio non riconosciuti;
 - h) le determinazioni dei Responsabili dei Servizi inerenti il riaccertamento dei Residui Attivi e Passivi, regolarmente registrate dal Servizio Finanziario nel rispetto di quanto previsto dall'art. 56 del vigente Regolamento di Contabilità;
 - i) la delibera n. 17 del 09.10.2014 adottata dal presidente con le funzioni del consiglio provinciale riguardante la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e dei progetti e di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L.;
 - j) il conto del tesoriere (art. 226/Tuel);
 - k) i conti degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233/Tuel);
 - l) la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/2/2013);
 - m) la tabella dei parametri gestionali (art. 228/Tuel c. 5);
 - n) la certificazione del mancato rispetto degli obiettivi per l'anno 2014 del patto di stabilità interno;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2014 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2013;
- ◆ visti:
 - il D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» ed in particolare le disposizioni del titolo IV e l'articolo 239, comma 1 lettera d);
 - il D.Lgs. 23/06/2011, n. 118 del "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";

- il "Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria" allegato n. 4/2 al D.Lgs. 118/11" che prevede il principio della competenza finanziaria, cd. "potenziata";
- il "Principio contabile applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria" allegato n. 4/3 al D.Lgs. 118/11;
- lo statuto e il regolamento di contabilità ;

DATO ATTO CHE

- ◆ Il 2014 si configura come il secondo anno in cui hanno esplicitato tutti gli effetti i principi contabili disciplinanti il sistema di bilancio armonizzato, e la fase "sperimentale" è stata prorogata per tutto il 2014 con il Decreto Legge 31 agosto 2013 n. 102, convertito con modificazioni dalla L. 28/10/2013, n. 124.
- ◆ Il principio fondamentale della sperimentazione può essere riassunto nell'art. 36 del D.lgs 118/2011 recante le "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"., nonché quanto previsto dall'allegato 1, dove si individua una nuova configurazione del principio di competenza finanziaria secondo la quale *"le obbligazioni attive e passive giuridicamente perfezionate, che danno luogo a entrate e spese per l'ente di riferimento, sono registrate nelle scritture contabili con l'imputazione all'esercizio nel quale esse vengono a scadenza, ferma restando, nel caso di attività di investimento che comporta impegni di spesa che vengono a scadenza in più esercizi finanziari, la necessità di predisporre la copertura finanziaria per l'effettuazione della complessiva spesa dell'investimento"*.
- ◆ Il nuovo principio di contabilizzazione delle entrate e delle uscite, determina un riavvicinamento della fase della competenza finanziaria alla fase contabile della cassa, in cui le entrate si manifestano in versamenti e le spese in pagamenti, con imputazione di incassi e pagamenti nello stesso esercizio in cui sono stati effettuati.
- ◆ Relativamente alla fase di rendicontazione dell'esercizio 2014 è stato applicato quanto disposto dal principio contabile n. 2, allegato al D.P.C.M. 28/12/2011, ed in particolare è stato effettuato il riaccertamento ordinario dei residui ai sensi dell'art. 7 e dell'art. 14 del citato D.P.C.M., attraverso l'applicazione del principio della competenza finanziaria potenziato e la costituzione del fondo pluriennale vincolato, quale saldo finanziario, costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata.
- ◆ Ai sensi di quanto previsto dall'articolo 12, a seguito del riaccertamento dei residui è determinato il risultato di amministrazione in considerazione dell'importo dei residui attivi e passivi riaccertati e reimputati e al netto del fondo pluriennale vincolato. Una quota del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2014 è accantonata al fondo crediti di dubbia esigibilità e per passività potenziali.

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni del Collegio sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del T.U.E.L avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche di campionamento;
- ◆ che 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;
- ◆ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.
- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali dal n. 29 del 28/01/2014 al n. 42 del 19/12/2014

RILEVATO INOLTRE CHE

- ◆ il contributo alla finanza pubblica, previsto a carico delle Province, dagli artt. 19 e 47 del D.L. 66/2014 contenente "Misure urgenti per la competitività e la giustizia sociale" convertito nella Legge 89/2014, che per il nostro Ente è ammontato ad € € 2.925.703,76, è stato recuperato dall'Agenzia delle Entrate sui versamenti dell'imposta sulle assicurazioni Rc auto, come previsto dall'art. 47, comma 4, del suddetto decreto.
- ◆ Il finanziamento di tale contributo (o meglio la copertura finanziaria della minore entrata dell'imposta sull'RC auto) è stato reperito in sede di approvazione dei riequilibri 2014, adottati con atto n. 17/2014 dal presidente con le funzioni del Consiglio Provinciale.

RIPORTANO

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2014.

Gestione Finanziaria

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

- risultano emesse le reversali dal n. 1 al n. 3.650 ed i mandati dal n. 1 al n. 6.572;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non è stato effettuato ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- non è stato effettuato ricorso all'indebitamento;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del T.U.E.L., hanno reso il conto della loro gestione, 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, Cassa di Risparmio di Savona, reso nei termini previsti dalla legge, e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2014 risulta così determinato:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2014			16.465.511,39
Riscossioni	14.720.977,87	46.640.809,13	61.361.787,00
Pagamenti	13.086.482,94	52.695.846,10	65.782.329,04
Fondo di cassa al 31 dicembre			12.044.969,35
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			12.044.969,35

Il fondo di cassa al 31.12.2014 corrisponde al saldo presso la tesoreria unica (desunto dall'apposito modello), tenendo conto delle seguenti operazioni in conciliazione:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2014		12.044.969,35
Saldo del conto corrente presso il Tesoriere	(-)	1.663.337,33
Sbilancio giornalieri	(+)	1.734.462,25
Rettifiche eseguite dopo il 31/12	(-)	122,36
Disponibilità presso la Banca d'Italia	(+)	12.116.216,63

La situazione di cassa dell'Ente al 31.12 degli ultimi tre esercizi è la seguente:

	Disponibilità	Anticipazioni
Anno 2012	17.616.809,09	0,00
Anno 2013	16.465.511,39	0,00
Anno 2014	12.044.969,35	0,00

Cassa vincolata

L'ente ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data del 1/1/2015, nell'importo di euro 4.067.396,22 come disposto dal punto 10.6 del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al d.lgs.118/2011.

L'importo della cassa vincolata alla data del 1/1/2015, è stato definito come da nota prot. n. 2014/91703 del responsabile del servizio finanziario per un importo non inferiore a quello risultante al tesoriere e all'ente alla data del 31/12/2014.

L'importo degli incassi vincolati al 31/12/2014 è stato comunicato al tesoriere con posta elettronica certificata.

Il Dirigente dei servizi finanziari sta per adottare la determinazione dirigenziale per la quantificazione definitiva della cassa vincolata all'1/01/2015, che deve essere rideterminata a seguito dell'approvazione delle risultanze contabili derivanti dal rendiconto 2014, conformemente al principio contabile n. 4.2., p.to 10.6.

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un disavanzo di Euro 10.636.780,72, come risulta dai seguenti elementi:

	2013	2014
Accertamenti (+)	70.111.640,23	56.950.976,72
Impegni (-)	68.369.644,68	67.587.757,44
Impegni al netto di quelli finanziati dal FPV	47.292.250,79	41.599.580,19
Totale avanzo/disavanzo di competenza	1.741.995,55	-10.636.780,72

così dettagliati:

Riscossioni (+)		46.640.809,13
Pagamenti (-)		52.695.846,10
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	-6.055.036,97
Residui attivi (+)		10.310.167,59
Residui passivi (-)		14.891.911,34
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-4.581.743,75
Totale disavanzo di competenza	[A] - [B]	-10.636.780,72

Il principio contabile applicato della contabilità finanziaria n. 4/2 allegato al D.Lgs. 118/2011 al punto 5.4 prevede l'istituzione del Fondo Pluriennale Vincolato, costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata. Trattasi di un saldo finanziario che garantisce la copertura di spese imputate agli esercizi successivi a quello in corso e rendere evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

Con l'applicazione del suddetto fondo il risultato della gestione di competenza risulterebbe così determinato:

	2013	2014
Accertamenti (+)	70.111.640,23	56.950.976,72
Utilizzo fondo pluriennale vincolato (+)	21.077.393,89	25.988.177,25
Impegni (-)	68.369.644,68	67.587.757,44
Totale avanzo di competenza	22.819.389,44	15.351.396,53

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2014 integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio e il fondo pluriennale vincolato, è la seguente:

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE		
	Consuntivo 2013	Consuntivo 2014
Entrate titolo I	21.782.346,14	19.061.179,42
Entrate titolo II	30.711.790,63	23.367.038,92
Entrate titolo III	4.223.444,18	5.178.660,54
(A) Totale titoli (I+II+III)	56.717.580,95	47.606.878,88
(B) Spese titolo I	50.700.526,19	49.465.257,68
(C) Rimborso prestiti titolo IV	2.962.440,77	2.781.059,99
(D) Differenza di parte corrente (A-B-C)	3.054.613,99	-4.639.438,79
(E) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente [eventuale]	4.253.867,87	6.691.367,95
(E1) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	2.019.214,90	1.791.138,37
(F) Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:	0,00	0,00
-contributo per permessi di costruire		
-plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali		
- altre entrate (specificare)		
(G) Entrate correnti vincolate destinate a spese d'investimento	27.419,60	516,00
-proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada	5.000,00	
- altre entrate vincolate	22.419,60	516,00
(H) Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale		
Saldo di parte corrente (D+E+E1+F-G+H) (AVANZO ECONOMICO)	5.208.277,19	1.052.435,15
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		
	Consuntivo 2013	Consuntivo 2014
Entrate titolo IV - V	7.767.064,19	5.730.319,06
Entrate titolo VI		
(M) Totale titoli (IV+V+VI)	7.767.064,19	5.730.319,06
(N) Spese titolo II - III	9.079.682,63	11.727.660,99
(O) differenza di parte capitale (M-N)	-1.312.618,44	-5.997.341,93
(P) Entrate correnti dest.ad.invest. (G)	27.419,60	516,00
(Q) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale]	5.445.529,74	160.258,67
(Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese c/capitale	19.058.178,99	24.197.038,88
AVANZO IN CONTO CAPITALE	22.210.500,13	18.260.371,62

La somma algebrica tra l'avanzo in conto capitale e l'avanzo economico di parte corrente dimostra la formazione del risultato di gestione pari ad Euro 22.203.023,15.

Entrate		2013	2014
TITOLO I	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	21.782.346,14	19.061.179,42
TITOLO II	Trasferimenti correnti	30.711.790,63	23.367.038,92
TITOLO III	Entrate extratributarie	4.223.444,18	5.178.660,54
TOTALE (primi tre titoli)		56.717.580,95	47.606.878,88
TITOLO IV	Entrate in conto capitale	7.767.064,19	5.558.975,00
TITOLO V	Entrate da riduzione di attività finanziarie		171.344,06
TITOLO VI	Accensione prestiti		
TITOLO VII	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere		
TITOLO IX	Entrate per conto terzi e partite di giro	5.626.995,09	3.613.778,78
Totale Entrate		70.111.640,23	56.950.976,72

Spese		2013	2014
TITOLO I	Spese correnti	50.700.526,19	49.465.257,68
TITOLO II	Spese in conto capitale	8.712.150,64	11.582.340,14
TITOLO III	Spese per incremento di attività finanziarie	367.531,99	145.320,85
TITOLO IV	Rimborso di prestiti	2.962.440,77	2.781.059,99
TITOLO V	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere		
TOTALE (Tit. I - II - III - IV - V)		62.742.649,59	63.973.978,66
TITOLO VII	Uscite per conto terzi e partite di giro	5.626.995,09	3.613.778,78
Totale Spese		68.369.644,68	67.587.757,44

Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)	1.741.995,55	-10.636.780,72
Avanzo di amministrazione applicato (B)	9.699.397,61	6.851.626,62
Fondo pluriennale vincolato (C)	21.077.393,89	25.988.177,25
Risultato di gestione saldo (A) + (B) + (C)	32.518.787,05	22.203.023,15

Al risultato di gestione 2014 hanno contribuito le seguenti entrate correnti e spese correnti di carattere eccezionale e non ripetitivo:

	ENTRATE	USCITE
Canoni OSAP partite arretrate	275.318,72	
Addizionale energia elettrica - conguagli	10.078,92	
Canoni demanio idrico partite arretrate	2.856,24	
Conguagli polizze assicurative periodo 31.12.12-31.12.13	44.594,94	
Sgravi e rimborsi di quote indebite		13.112,94
Spese per riconoscimento debiti fuori bilancio per sentenze		39.807,57
Oneri finanziari e per transazioni		466.704,99
Totale	332.848,82	519.625,50

L'importo dei canoni OSAP per partite arretrate si riferisce al versamento da parte di Autostrada dei Fiori s.p.a dei canoni riferiti alle annualità dal 2005 al 2013 per l'occupazione di spazi e aree appartenenti al demanio provinciale.

Gli Oneri finanziari per transazioni comprendono la somma di € 450.000,00 relativa alla transazione stipulata tra la Provincia e la banca Carige per il definizione del contenzioso in merito alle cessioni di credito Enaip.

Le attestazioni rilasciate dai responsabili dei servizi sull'esistenza di debiti fuori Bilancio alla data di chiusura dell'esercizio sono tutte negative.

Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2014, presenta un avanzo di Euro 30.814.574,43, come risulta dai seguenti elementi:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2014			16.465.511,39
RISCOSSIONI	14.720.977,87	46.640.809,13	61.361.787,00
PAGAMENTI	13.086.482,94	52.695.846,10	65.782.329,04
Fondo di cassa al 31 dicembre 2014			12.044.969,35
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<i>Differenza</i>			12.044.969,35
RESIDUI ATTIVI	30.228.911,25	10.310.167,59	40.539.078,84
RESIDUI PASSIVI	6.877.562,42	14.891.911,34	21.769.473,76
<i>Differenza</i>			18.769.605,08
Avanzo (+) al 31 dicembre 2014			30.814.574,43

COMPOSIZIONE DELL'AVANZO

Fondo pluriennale vincolato	(a)		18.464.783,05
Avanzo vincolato		6.613.939,18	
Avanzo vincolato applicato sul 2015 e 2016		1.267.786,07	
Totale avanzo vincolato al 31/12/2014	(b)	7.881.725,25	7.881.725,25
Avanzo non vincolato	(c)	3.979.977,12	3.979.977,12
A detrarre accantonamenti per:			
Fondo crediti di dubbia esigibilità		1.159.150,46	
Incentivo dipendenti addetti all'avvocatura interna		4.719,31	
Fondo passività potenziali a fronte contenziosi vari		800.000,00	
Avanzo non vincolato al netto degli accantonamenti disposti dal d.p.c.m. 28/12/2011		2.016.107,35	
Avanzo non vincolato destinato ad investimenti	(d)	488.089,01	488.089,01
Totale avanzo non vincolato e per investimenti		2.504.196,36	
Totale avanzo al 31/12/2014	(a)+(b)+(c)+(d)		30.814.574,43

Nella tabella sotto riportata vengono indicate le modalità di utilizzo dell'avanzo di amministrazione rilevato al 31/12/2013 nel corso dell'esercizio 2014:

Applicazione dell'avanzo nel 2014	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Avanzo per fondo di am.to	Fondo svalutaz. crediti *	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente	4.108.519,25	297.969,34		498.550,36	1.643.998,67	6.549.037,62
Spesa corrente a carattere non ripetitivo						0,00
Debiti fuori bilancio					142.330,33	142.330,33
Estinzione anticipata di prestiti						0,00
Spesa in c/capitale	14.937,82	145.320,85				160.258,67
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento						0,00
Stralcio crediti di dubbia esigibilità*						0,00
Totale avanzo utilizzato	4.123.457,07	443.290,19	0,00	498.550,36	1.786.329,00	6.851.626,62

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	+	56.950.976,72
Totale impegni di competenza	-	67.587.757,44
SALDO GESTIONE COMPETENZA		-10.636.780,72

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati	+	10.110,75
Minori residui attivi riaccertati	-	1.879.471,05
Minori residui passivi riaccertati	+	2.533.459,74
SALDO GESTIONE RESIDUI		664.099,44

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA		-10.636.780,72
SALDO GESTIONE RESIDUI		664.099,44
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 01/01/2014		40.787.255,71
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2014		30.814.574,43

Il risultato di amministrazione negli ultimi tre esercizi è stato il seguente:

Fondi vincolati	10.226.304,86	9.889.126,87	7.881.725,25
Fondi per finanziamento spese in c/capitale	3.441.071,52	443.290,19	488.089,01
Fondi di ammortamento	-	-	-
Fondi non vincolati	5.247.366,68	4.466.661,40	3.979.977,12
Fondo pluriennale vincolato	20.049.505,63	25.988.177,25	18.464.783,05
TOTALE	38.963.248,69	40.787.255,71	30.814.574,43

Analisi del conto del bilancio

Confronto tra previsioni iniziali e rendiconto 2014

Entrate		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
TITOLO I	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	22.272.871,70	19.061.179,42	-3.211.692,28	-14,42%
TITOLO II	Trasferimenti correnti	29.965.499,56	23.367.038,92	-6.598.460,64	-22,02%
TITOLO III	Entrate extratributarie	4.442.973,97	5.178.660,54	735.686,57	16,56%
TOTALE (primi tre titoli)		56.681.345,23	47.606.878,88	-9.074.466,35	-16,01%
TITOLO IV	Entrate in conto capitale	5.629.001,78	5.558.975,00	-70.026,78	-1,24%
TITOLO V	Entrate da riduzione di attività finanziarie		171.344,06	171.344,06	
TITOLO VI	Accensione prestiti				
TITOLO VII	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere				
TOTALE (primi sette titoli)		62.310.347,01	53.337.197,94	-8.973.149,07	-14,40%
TITOLO IX	Entrate per conto terzi e partite di giro	8.239.030,00	3.613.778,78	-4.625.251,22	-56,14%
TOT. COMPLES. ENTRATE		70.549.377,01	56.950.976,72	-13.598.400,29	-19,28%
Avanzo di amministrazione applicato		16.956.419,34	6.851.626,62	-10.104.792,72	----
Totale		87.505.796,35	63.802.603,34	-23.703.193,01	-27,09%

Spese		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
TITOLO I	Spese correnti	53.622.335,48	49.465.257,68	-4.157.077,80	-7,75%
	<i>di cui Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti</i>				
TITOLO II	Spese in conto capitale	20.300.329,03	11.582.340,14	-8.717.988,89	-42,95%
	<i>di cui Fondo Pluriennale Vincolato per spese in c/capitale</i>				
TITOLO III	Spese per incremento di attività finanziarie		145.320,85	145.320,85	
TITOLO IV	Rimborso di prestiti	5.344.101,84	2.781.059,99	-2.563.041,85	-47,96%
TITOLO V	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere				
TOTALE (primi sei titoli)		79.266.766,35	63.973.978,66	-15.292.787,69	-19,29%
TITOLO VII	Uscite per conto terzi e partite di giro	8.239.030,00	3.613.778,78	-4.625.251,22	-56,14%
TOTALE COMPLESSIVO USCITE		87.505.796,35	67.587.757,44	-19.918.038,91	-22,76%

La riduzione degli accertamenti delle entrate, al netto delle partite di giro, del 14,40% rispetto alle previsioni iniziali è da ricercarsi principalmente nella mancata realizzazione di entrate tributarie e trasferimenti correnti previsti rispettivamente al titolo I e II delle entrate.

La diminuzione delle entrate tributarie è da imputarsi, oltre che per un minore importo del fondo perequativo, principalmente al minor gettito di RC auto rispetto alle previsioni iniziali dovuto all'andamento del mercato automobilistico, ma soprattutto al mancato riversamento del gettito dell'imposta da parte dell'Agenzia dell'entrate per l'applicazione del taglio imposto alle Province dal D.L. 66/2014.

La riduzione invece dei trasferimenti correnti si registra principalmente per minori trasferimenti vincolati pertanto con pari impatto sull'uscita e per quanto riguarda i fondi non vincolati, si è verificata una contrazione del fondo sviluppo investimenti e del trasferimento regionale per l'informazione e promozione turistica di cui alla L. 28/2006.

La riduzione degli impegni delle spese, al netto delle partite di giro, del 19,29%, rispetto alle previsioni iniziali, risente dell'importo previsto nelle previsioni definitive a titolo di fondo pluriennale vincolato pari ad Euro 18.464.783,05 (soprattutto per le spese in c/capitale pari ad Euro 17.342.045,16) e relativo al fondo svalutazione crediti pari ad € 832.565,22 sui quali stanziamenti non è possibile assumere impegni.

Verifica del patto di stabilità interno

L'Ente **NON HA** rispettato gli obiettivi del patto di stabilità per l'anno 2014 stabiliti dall'art. 31 della Legge 183/2011, avendo registrato i seguenti risultati rispetto agli obiettivi programmatici di competenza mista:

OBIETTIVO PROGRAMMATICO 2014 (A)	+5.429
SALDO FINANZIARIO 2014 (B) (Entrate Finali Nette – Spese Finali Nette)	-577
DIFFERENZA TRA IL SALDO FINANZIARIO E SALDO OBIETTIVO FINALE 2014 (C=B-A)*	-6.006

*in caso di differenza positiva, o pari a 0, il patto è stato rispettato. In caso di differenza negativa, il patto non è stato rispettato.

L'ente ha provveduto in data 27/03/2015 a trasmettere via web in formato digitale al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n.11400 del 10/2/2014.

Tali dati sono stati trasmessi prima dell'approvazione del riaccertamento ordinario dei residui approvato con Decreto del Presidente n. 52 il 15/04/2014 a conclusione delle registrazioni contabili delle determine di riaccertamento dei singoli responsabili di settore.

Pertanto l'Ente dovrà provvedere ad inviare una nuova certificazione, in rettifica della precedente, dopo l'approvazione del Rendiconto della gestione 2014 che contiene le risultanze definitive degli accertamenti e impegni di spesa di competenza, come indicato nella Decreto del MEF - RGS del 13/03/2015 prot. 19035 all'articolo 1 c. 11 che detta le disposizioni per la certificazione patto 2014.

Nella determinazione del saldo obiettivo per l'anno 2014 sono stati detratti gli spazi finanziari concessi dalla Regione Liguria ai sensi dei commi 122 e seguenti dell'articolo 1 della legge 228 del 2012 che ripropongono per il 2014 il meccanismo del cosiddetto patto verticale incentivato introdotto dall'articolo 16 comma 12 bis e seguenti, del decreto legge 6 luglio 2012, n. 95;

La Regione Liguria con proprie deliberazioni di giunta n. 272 del 14/03/2014 e n. 1230 del 14/10/2013 ha rimodulato l'obiettivo programmatico di competenza mista degli enti del territorio, sulla base delle singole necessità evidenziate. In particolare la Regione ha autorizzato, attraverso il meccanismo della "compensazione verticale" e del patto regionalizzato incentivato il peggioramento del saldo di competenza mista della Provincia di Savona per un importo complessivo di 2,7 milioni di euro. Tale manovre si sono aggiunte al margine di 1 milione di euro per pagamenti in conto capitale conseguente al riparto degli spazi finanziari attribuiti alle province ai fini dell'esclusione dal patto di stabilità interno per l'anno 2014, in attuazione del comma 9 bis dell'articolo 31 della legge n. 183 del 2011, nonché alla riduzione per gli enti che partecipano alla sperimentazione dei sistemi contabili, commi 4-ter e 4-quater dell'articolo 31 della legge n. 183/2011, pari ad euro 2.370.000,00.

In merito al mancato rispetto del patto di stabilità il Collegio dei Revisori ritiene necessario precisare quanto segue.

Nonostante gli sforzi posti in essere dall'Amministrazione, il contributo alla finanza pubblica richiesto

dal Governo in corso d'anno attraverso il D.L. 66/2014 ha comportato uno squilibrio di bilancio coperto in buona parte attraverso l'applicazione di avanzo di amministrazione che costituisce una voce non rilevante in entrata ai fini del calcolo del saldo di competenza finanziari mista.

Con la deliberazione N. 183 del 09/10/2014, assunta dal Presidente della Provincia con le Funzioni del Consiglio Provinciale, avente ad oggetto la "Ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e il controllo degli equilibri di bilancio" lo squilibrio di competenza derivante dalle minori entrate accertabili rispetto alle previsioni di bilancio di Euro 3.177.689,76 è stato finanziato con riduzioni di spesa per Euro 1.235.721,75 e, per la differenza di Euro 1.941.968,01 con utilizzo dell'Avanzo di Amministrazione: considerato che l'applicazione dell'avanzo di amministrazione non costituisce in entrata, voce rilevante ai fini del calcolo del saldo di competenza finanziaria mista, contestualmente è stato rilevato il mancato rispetto del patto di stabilità per il triennio 2014-2015-2016 che, relativamente all'esercizio 2014 veniva quantificato in Euro 2.171.929,40.

Anche con la Delibera di Assestamento Generale del Bilancio adottata dal Consiglio Provinciale il 28/11/2014, si è data evidenza dell'impossibilità di conseguire gli obiettivi del patto di stabilità interno per il triennio 2014-2015-2016 indicando le motivazioni del mancato rispetto del patto.

In ordine al mancato conseguimento degli obiettivi del patto di stabilità interno per l'anno 2014 l'organo di revisione segnala che, in base alle informazioni a mezzo stampa e alla Conferenza Unificata Stato Enti Locali del 26/02/2015, dovrebbero essere modificate le sanzioni nei confronti degli enti che non rispettano il saldo obiettivo, sanzioni che prevedono:

- a) Riduzione del fondo sperimentale di riequilibrio o del fondo perequativo in misura pari alla differenza tra risultato registrato ed obiettivo programmatico predeterminato. In caso di in capienza dei fondi occorre versare la somma residua allo Stato;
- b) Divieto di impegnare nell'anno successivo a quello di mancato rispetto spese correnti in misura superiore all'importo annuale medio dell'ultimo triennio;
- c) Divieto di ricorrere all'indebitamento per investimenti;
- d) Divieto di assunzione di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale compresi co.co.co. e somministrazioni anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto;
- e) Divieto di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi delle predette disposizioni sul personale;
- f) Rideterminazione indennità di funzione e gettoni di presenza agli amministratori con applicazione di una riduzione del 30% rispetto all'ammontare risultante alla data del 30/6/2010;
- g) Divieto di incremento delle risorse decentrate (art. 8, comma 1 CCNL 11/4/2008).

Esame questionario bilancio di previsione anno 2014 da parte della Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti

La corte Corte dei Conti non ha ancora deliberato il modello con la relativa scadenza, del questionario relativo al bilancio di previsione per l'esercizio 2014.

In data 31/10/2014 è stato trasmesso alla Corte dei Conti, tramite la procedura web S.I.Q.U.E.L - Sistema Informativo Questionari Enti Locali Sezione Regionale di controllo Liguria, il questionario relativo al bilancio consuntivo (Rendiconto) per l'esercizio 2013.

Analisi delle principali poste

Titolo I - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

Le entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa accertate nell'anno 2014, presentano i seguenti scostamenti rispetto alle previsioni iniziali ed a quelle accertate nell'anno 2013:

	Rendiconto 2013	Previsioni iniziali 2014	Rendiconto 2014	Differenza
Tipologia 1.01.01 - Tributi indiretti				
Imposta sulle assicurazioni RCA comprensiva delle partite arretrate	13.013.416,20	13.000.000,00	9.654.392,47	-3.345.607,53
I.P.T.	6.376.262,23	6.172.000,00	6.286.650,00	114.650,00
Addizionale sul consumo di energia elettrica comprensiva delle part. arretrate	189.770,98		10.078,92	10.078,92
Altre imposte	1.317.180,76	2.200.000,00	2.275.543,97	75.543,97
TOSAP				
Altre tasse				
Totale tipologia 1.01.02	20.896.630,17	21.372.000,00	18.226.665,36	-3.145.334,64
Tipologia 1.01.05 - Compartecipazioni di tributi				
Compartecipazione IRPEF				
Totale tipologia 1.01.05				
Tipologia 1.03.01 - Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali				
Fondo sperimentale di riequilibrio	885.715,97	900.871,70	834.514,06	-66.357,64
Totale tipologia 1.03.01	885.715,97	900.871,70	834.514,06	-66.357,64
Totale entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	21.782.346,14	22.272.871,70	19.061.179,42	-3.211.692,28

Titolo II - Trasferimenti correnti

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

TIPOLOGIA	Rendiconto 2013	Previsioni iniziali 2014	Rendiconto 2014	Differenza
2.01.01 Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	30.686.740,63	29.941.899,56	23.269.984,25	6.671.915,31
2.01.02 Contributi e trasferimenti correnti della Regione				
2.01.03 Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	25.050,00	23.600,00	27.808,02	-4.208,02
2.01.04 Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e Internaz.li				
2.01.05 Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico			69.246,65	-69.246,65
Totale	30.711.790,63	29.965.499,56	23.367.038,92	6.598.460,64

E' stato verificato che l'Ente ha provveduto, ai sensi dell'articolo 158 del T.U.E.L., alla presentazione, entro 60 giorni dalla chiusura dell'esercizio 2014, del rendiconto all'amministrazione erogante dei contributi straordinari ottenuti.

Titolo III - Entrate extratributarie

La entrate extratributarie accertate nell'anno 2014, presentano i seguenti scostamenti rispetto alla previsioni iniziali ed a quelle accertate nell'anno 2013:

TIPOLOGIA	Rendiconto 2013	Previsioni iniziali 2014	Rendiconto 2014	Differenza
3.01 Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	3.262.994,90	3.100.750,00	3.262.071,91	161.321,91
3.02 Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	159.135,03	199.000,00	109.867,41	-89.132,59
3.03 Interessi attivi	13.010,48	25.000,00	16.336,22	-8.663,78
3.04 Altre entrate da redditi da capitale	428.954,32	425.000,00	411.667,37	-13.332,63
3.05 Rimborsi e altre entrate correnti	359.349,45	693.223,97	1.378.717,63	685.493,66
Totale entrate extratributarie	4.223.444,18	4.442.973,97	5.178.660,54	735.686,57

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

La Provincia di Savona nel corso dell'anno 2014 non ha esternalizzato alcun nuovo servizio.

La Provincia di Savona ha ceduto in data 27 settembre 2014 l'intero pacchetto azionario della società Tecnocivis S.p.A. che ha svolto, sino alla scadenza, il precedente servizio esternalizzato di seguito indicato:

- Controllo impianti termici di competenza provinciale, ai sensi dell'articolo 31 comma 3 della legge n. 10/1991 (come da deliberazione della Giunta Provinciale del 23/02/1999, numero 58).

Le seguenti società nell'ultimo bilancio approvato presentano perdite che richiedono gli interventi di cui all'art. 2447 (2482 ter) del codice civile:

Codice fiscale	012057909099
Denominazione	CENGIO SVILUPPO S.c.p.a. in liquidazione
Decisioni dell'assemblea	L'Assemblea ordinaria dei soci del giorno 22 maggio 2014 ha deliberato di approvare il Bilancio al 31 dicembre 2013, che presentava una perdita di Euro 4.041,00. L'Assemblea straordinaria dei soci, proseguita immediatamente, ha deliberato di: -sciogliere anticipatamente la società mettendola in liquidazione; -nominare liquidatore il Dott. Roberto Vasè C.F: VSARRT62S12I480E
Oneri a carico ente nel 2014	€ 0,00
Titolo della spesa I o II	
Perdite per tre esercizi consecutivi	SI

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

Denominazione Società	Quota % detenuta	Somma impegnata conto capitale	Motivazione	Somma impegnata spesa corrente	Motivazione	Totale
AVA S.p.a.	42,05%	€ 117.160,85	Aumento capitale sociale (realizzazione piano industriale nel rispetto di quanto previsto dalle deliberazioni del Consiglio Provinciale n. 67/2010, n. 31/2012 e n. 31/2013;			€ 117.160,85
AGENZIA REGIONALE PER IL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE – ATPL S.P.A.	7,04%	€ 28.160,00	Costituzione Agenzia Regionale per il Trasporto Pubblico - quota di partecipazione al capitale sociale			€ 28.160,00
I.P.S. -Insediamenti Produttivi savonesi S.c.p.a.	29,21%			€ 337.538,99	Prestazione di servizi	€ 337.538,99
SPES S.c.p.a	25,00%			€ 87.000,00	Prestazione di servizi	€ 87.000,00
INFRASTRUTTURE RECUPERO ENERGIA AGENZIA REGIONALE LIGURE I.R.E. S.P.A.	1,50%			€ 76.375,01	Prestazione di servizi	€ 76.375,01

E' stata effettuata la verifica dei crediti e debiti reciproci alla data del 31/12/2014, con le società partecipate ai sensi dell'art. 6 del D.L. 95/2012, come da nota informativa asseverata allegata al rendiconto.

Si segnala la discordanza nel merito dei dati con la Società ACTS S.p.a., per la valutazione della quale si rinvia alla relazione del dirigente.

Il Collegio evidenzia che il Regolamento dei Controlli Interni, approvato con Deliberazione n. 4 del 07/03/2013, ha previsto una più puntuale attività di controllo anche nei confronti delle società partecipate con particolare attenzione a quelle controllate e collegate, considerato che i risultati e le scelte delle società influiscono direttamente sulla gestione dell'Ente anche in vista dell'applicazione dell'articolo 147 quater del TUEL.

E' stato verificato il rispetto alla data del 31/10/2014:

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

Le società controllate e collegate, ai sensi dell'art.2359 del codice civile, presentavano nell'ultimo bilancio d'esercizio approvato (al 31/12/2013) la seguente situazione:

<i>denominazione</i>	ACTS S.p.a.	AVA S.p.a.	Depuratore Ingauno S.c.pa. in liquidazione	IPS S.c.p.a.	S.P.E.S. S.c.p.a.	TPL Linea S.r.l. partecipazione indiretta
valore della produzione	€ 570.523,00	€ 936.877,00	€ 77.569,00	€ 1.662.028,00	€ 1.589.474,00	€ 30.299.952,00
Totale Debiti	€ 10.858.971,00	€ 1.848.835,00	€ 406.443,00	€ 14.025.830,00	€ 3.026.618,00	€ 9.319.033,00
Costo del personale (B9 del conto economico)	€ 0,00	€ 253.390,00	€ 0,00	€ 496.562,00	€ 328.616,00	€ 18.806.234,00

In merito alle società partecipate si segnala il Decreto del Presidente della Provincia N. 39 del 27/03/2015 avente ad oggetto: Definizione e Approvazione del Piano di razionalizzazione delle partecipazioni societarie della Provincia di Savona, in attuazione del comma 611 della Legge di Stabilità 2015




SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA (ART. 208 D.LGS. 285/92)

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Accertamento 2012	Accertamento 2013	Accertamento 2014
46.864,71	16.812,93	10.981,59

Con Deliberazione della Giunta Provinciale n. 205 del 03/12/2013 sono state determinate le percentuali sotto riportate di destinazione della quota vincolata, pari al 40% dei proventi derivanti dalle sanzioni amministrative pecuniarie per violazione al codice della strada. L'art. 208 C.d.s. prevede infatti una destinazione vincolata delle sanzioni del 50%, che si riduce al 40% per effetto dell'applicazione del fondo svalutazione crediti, in conformità a quanto stabilito dal principio contabile n. 2 applicato della contabilità finanziaria potenziata.

	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
Spesa per investimenti	25%	25%	25%
Spesa per assistenza e previdenza del personale di polizia locale	8%	8%	8%
Miglioramento sicurezza circolazione art. 208 C.d.S. – fasce deboli	10%	10%	10%
Miglioramento sicurezza circolazione art. 208 C.d.S. – manutenzione segnaletica	25%	25%	57%
Miglioramento sicurezza circolazione art. 208 C.d.S. – manutenzione stradale	32%	32%	

Le risorse vincolate nell'anno 2014 non utilizzate sono confluite nell'avanzo vincolato 2014.

Da segnalare le sanzioni, introitate nel 2014, derivanti dall'accertamento delle violazioni dei limiti massimi di velocità riscontrate sulle strade provinciali attraverso i cosiddetti autovelox; ai sensi dell'art. 25 della legge n. 120/2010, infatti, tali sanzioni devono essere attribuite nella misura del 50% all'ente proprietario della strada su cui è effettuato l'accertamento e devono essere destinate alla manutenzione e messa in sicurezza delle infrastrutture stradali e al potenziamento delle attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale. Tali risorse sono state pertanto destinate ad interventi di manutenzione ordinaria della rete viaria;

UTILIZZO PLUSVALENZE

Non sono state utilizzate entrate da plusvalenze da alienazioni di beni per il finanziamento del rimborso delle quote di capitale delle rate di ammortamento mutui.

Spese correnti

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

Classificazione delle spese correnti per macroaggregato

SPESE CORRENTI Macroaggregati	IMPEGNI 2013		IMPEGNI 2014
101 – Redditi da lavoro dipendente	12.500.643,38	101 – Redditi da lavoro dipendente	12.279.849,91
102 – Imposte e tasse a carico dell'ente	976.137,81	102 – Imposte e tasse a carico dell'ente	943.822,13
103 – Acquisto di beni e servizi	33.020.708,56	103 – Acquisto di beni e servizi	31.653.098,49
104 – Trasferimenti correnti	2.310.406,30	104 – Trasferimenti correnti	2.006.738,83
107 – Interessi passivi	950.226,79	107 – Interessi passivi	845.066,01
108 – Altre spese per redditi da capitale	-	108 – Altre spese per redditi da capitale	-
		109 – Rimborsi e poste correttive delle entrate	13.112,94
109 – Altre spese correnti	942.403,35	110 – Altre spese correnti	1.723.569,37
TOTALE SPESE CORRENTI	50.700.526,19		49.465.257,68

file:///H:/BILANCIO/Bil-2013/CONS/Cspcor.ods

118/11

Come rilevato dalla Giunta Provinciale, la rigidità della spesa corrente, considerando le spese fisse o non comprimibili quali spese di personale, onere di ammortamento mutui ed oneri finanziari, presenta un indice del 33,21%.

Spesa per il personale

E' stato verificato il rispetto:

- a. dei vincoli disposti dall'art. 16, comma 9 del d.l. 95/2012 sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato (divieto di assunzioni di personale a tempo indeterminato)
- b. dei vincoli disposti all'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;
- c) dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006 (in base alle modifiche introdotte dal D.L. 90/2014 il contenimento delle spese di personale con riferimento al valore medio del triennio precedente)
- d) del divieto di ogni attività gestionale per il personale ex art.90 del Tuel.

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

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2014, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2010 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

Il trattamento economico complessivo per l'anno 2014 per i singoli dipendenti, ivi compreso il trattamento economico accessorio, non supera il trattamento economico spettante per l'anno 2010, come disposto dall'art.9, comma 1 del D.L. 78/2010.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2014 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006, come risulta dai prospetti che seguono.

Le componenti considerate per la determinazione della spesa di personale ai fini del di cui sopra sono

SPESA PERSONALE

	media nel triennio 2011-2013 (Impegnato)	Impegnato 2014
Ributuzioni, oneri riflessi e accessorio del personale a tempo indeterminato e determinato	€ 12.893.054,31	€ 12.183.042,79
co.co.co	€ 40.153,84	€ 8.476,00
Contratti di somministrazione lavoro	€ 71.973,42	€ 5.240,00
IRAP	€ 812.342,34	€ 743.251,11
Buoni pasto	€ 190.705,59	€ 119.955,68
Totale spese di personale	€ 14.008.229,51	€ 13.059.965,58
spese escluse ai sensi della circolare n. 9 del 2006 della Ragioneria Generale dello Stato	-€ 3.682.508,90	-€ 3.279.413,67
Spese soggette al limite (art. 1, comma 557, legge 296/2006)	€ 10.325.720,61	€ 9.780.551,91
Differenza rispetto al triennio precedente		-€ 545.168,70
Spesa personale Società Tecnocivis *	€ 998.463,33	€ 916.715,37
Spese soggette al limite (art. 1, comma 557, legge 296/2006 – compresa Società Tecnocivis)	€ 11.324.183,94	€ 10.697.267,28
Differenza rispetto al triennio precedente		-€ 626.916,66

* dato Tecnocivis 2014 stimato come da documenti di gara (la società è stata venduta in data 27 settembre 2014)

le seguenti:

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

	Spesa media nel triennio 2011-2013 (Impegnato)	Impegnato 2014
Spese escluse dal tetto di spesa di personale		
spese per il trasferimento di personale apt dalla regione	-€ 532.842,00	-€ 188.620,74
spese per trasferimento regionale legge 2/2008 e legge 28/2006 per il turismo (nuove attività inerenti le strutture ricettive e balneari)	-€ 10.202,57	
escluse spese per personale con spesa a carico di finanziamenti comunitari e privati	-€ 40.461,76	-€ 13.716,00
spese per personale appartenente alle categorie protette	-€ 556.216,52	-€ 508.433,09
rimborso per personale comandato presso altre ammi.	-€ 38.899,51	-€ 65.574,70
oneri rinnovo CCNL o vacanza contrattuale (periodi 2004-2010)	-€ 2.375.853,89	-€ 2.375.853,83
IRAP su spese escluse	-€ 128.032,64	-€ 127.215,31
Totale spese escluse	-€ 3.682.508,90	-€ 3.279.413,67

Contrattazione integrativa

Le risorse destinate dall'ente alla contrattazione integrativa, in conformità alle disposizioni normative e contrattuali, sono le seguenti:

FONDI

	Conto annuale 2010	conto annuale 2013	Conto annuale 2014 in corso di predisposizione*
fondo dipendenti – risorse stabili	€ 1.126.586	€ 1.126.586	€ 1.126.586
fondo dipendenti – risorse variabili (sono ricompresi gli incentivi di progettazione, compensi al servizio legale e i residui anno precedente)	€ 468.233	€ 157.337	€ 165.776
Totale fondo dipendenti	€ 1.594.819	€ 1.283.923	€ 1.292.362
Fondo dirigenza	€ 339.648	€ 328.022	€ 328.022
Totale fondi	€ 1.934.467	€ 1.611.945	€ 1.620.384

*NO TA

Il fondo dipendenti 2014 – parte stabile è stato determinato:	
Impegnato 2014	€ 1.063.690
- somme da mandare in economia impegnate nel 2014	-€ 5.856
+ somme di competenza 2014 ma impegnate nel 2015	€ 68.954
- somme da mandare in economia impegnate nel 2015	-€ 1.419
- somme di competenza 2013 ma impegnate nel 2014	-€ 66.058
+ somma per progressione solo giuridica ma non impegnata	€ 60.000
	€ 1.119.311

Il fondo dipendenti 2014 – parte variabile è stato determinato:	
Impegnato 2014	€ 236.847
- somme impegnate nel 2014 da mandare in economia	-€ 3.776
+ somme di competenza 2014 ma impegnate nel 2015	€ 6.923
- somme impegnate nel 2015 da mandare in economia	-€ 6.923
- somme di competenza 2013 ma impegnate nel 2014	-€ 60.020
	€ 173.051

quadratura
€ 1.292.362

Il fondo dirigenza 2014 è stato determinato:	
Impegnato 2014	€ 312.019
+ somme di competenza 2014 ma impegnate nel 2015	€ 156.078
- somme di competenza 2013 ma impegnate nel 2014	-€ 140.075
	€ 328.022

quadratura
€ 1.620.384

L'organo di revisione rileva che gli importi indicati sono quelli impegnati a bilancio 2014, con le rettifiche indicate nelle nota di dettaglio sopra evidenziata e costituiti dall'ente secondo le disposizioni contrattuali.

In data 21 ottobre 2014 sono stati sottoscritti i Contratti Collettivi Decentrati Integrativi del personale dei livelli e della dirigenza, per la ripartizione dei Fondi per l'anno 2014.

Il Fondo risorse decentrate del personale non dirigente anno 2014 è stato determinato in riduzione rispetto all'anno 2010 tenendo conto del numero dei dipendenti al primo gennaio ed al 31 dicembre dell'anno 2014 rispetto all'anno 2010, ai sensi dell'articolo 9, comma 2 bis, d.l. 78/2010 che prevede la decurtazione del fondo a seguito di cessazioni dal servizio (2010: 1° gennaio, 389; 31 dicembre, 379, media 2010 384; 2014: 1° gennaio, 347; 31 dicembre 327, media 2014 337; riduzione pari al 12,24%. Tale riduzione è stata apportata con l'atto dirigenziale numero 32 dell'8 gennaio 2015 che ha previsto l'aggiornamento del fondo 2014 approvato con gli atti numero 268 del 20 gennaio 2014 e numero 2159 dell'8 maggio 2014).

Si precisa che, in attuazione del principio della contabilità finanziaria allegato 2 D.P.C.M 28 dicembre 2012 "la spesa riguardante il fondo per le politiche di sviluppo delle risorse umane e per la produttività è interamente stanziata nell'esercizio cui la costituzione del fondo stesso si riferisce, destinando la quota riguardante la premialità e il trattamento accessorio da liquidare nell'esercizio successivo alla costituzione del fondo pluriennale vincolato, a copertura degli impegni destinati ad essere imputati all'esercizio successivo".



Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2014, ammonta ad Euro 845.066,01. Dalla tabella che segue viene evidenziato il rapporto tra gli oneri finanziari e le entrate correnti accertate relativamente all'esercizio 2014 e ai due precedenti..

ANNO 2012				
	A		B	B/A
ENTRATE	ACCERTAMENTI	USCITE	IMPEGNI	%
TITOLO I	24.774.779,61	INTERESSI PASSIVI (Tit. I mac. 07)	1.038.888,45	
TITOLO II	27.697.378,31			
TITOLO III	5.071.013,43			
TOTALE	57.543.171,35	TOTALE	1.038.888,45	1,81%

ANNO 2013				
	A		B	B/A
ENTRATE	ACCERTAMENTI	USCITE	IMPEGNI	%
TITOLO I	21.782.346,14	INTERESSI PASSIVI (Tit. I mac. 07)	950.226,79	
TITOLO II	30.711.790,63			
TITOLO III	4.223.444,18			
TOTALE	56.717.580,95	TOTALE	950.226,79	1,68%

ANNO 2014				
	A		B	B/A
ENTRATE	ACCERTAMENTI	USCITE	IMPEGNI	%
TITOLO I	19.061.179,42	INTERESSI PASSIVI (Tit. I mac. 07)	845.066,01	
TITOLO II	23.367.038,92			
TITOLO III	5.178.660,54			
TOTALE	47.606.878,88	TOTALE	845.066,01	1,78%

TITOLO II e III- Spese in conto capitale e spese per incremento attività finanziarie

Dall'analisi delle spese in conto capitale di competenza si rileva quanto segue:

Previsioni Iniziali	Previsioni Definitive	Somme Impegnate 2014	Assestato 2015	Assestato 2016	Totale stanziamenti 2014-2016	Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate nel 2014	
						in cifre	in %
20.300.329,03	31.078.969,97	11.727.660,99	25.409.881,81	12.154.116,44	68.642.968,22	19.351.308,98	37,74%

Tali spese sono state finanziate, per gli esercizi 2014/2016, come si desume dalla tabella che segue:

ELENCO PROGRAMMI PER SPESE DI INVESTIMENTO					FINANZIAMENTO								
Cod. Progr.	Descrizione	Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016	TOTALE ESERCIZI 2014-2016	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	APERTURE DI CREDITO	TRASF. DI CAPITALE	ENTRATE			AVANZO AMM.NE	
									PATRIMONIALI	CORRENTI VINCOLATE	CORRENTI		
01 01	Organi istituzionali	20.000,00				20.000,00							
01 03	Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	145.320,85											145,32
01 05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	14.283,97											14.283,97
01 06	Ufficio tecnico	34.467,54	30.000,00			64.467,54	34.467,54						30.000,00
01 11	Altri servizi generali	516,00				516,00					516,00		
03 01	Polizia locale e amministrativa	0,00	5.000,00	5.000,00		10.000,00					10.000,00		
03 02	Sistema integrato di sicurezza urbana	165.537,82	150.800,00			316.337,82	301.200,00						14,99
04 02	Altri ordini di istruzione	3.579.477,79	7.114.480,90	7.010.000,00		17.703.958,69	7.867.126,16	2.840.000,00	338.179,53	6.190.526,61			688.103,36
06 01	Sport e tempo libero	338.582,75	34.886,47			373.469,22	371.489,22						
07 01	Sviluppo e valorizzazione del turismo	34.636,73	18.932,46			53.569,19	43.209,53						10,26
09 01	Difesa del suolo	1.913.903,85	2.005.518,05	303.083,99		4.222.513,89	3.647.235,76		589.595,76		5.892,48		
09 03	Rifiuti	769.085,18	861.120,85			1.429.186,03	1.429.186,03						
09 04	Servizio idrico integrato	847.061,76	689.875,02	4.412.022,46		5.942.959,24	689.481,11	5.249.478,13					
09 05	Are protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	28.482,30	15.000,00			43.482,30	28.482,00	15.000,00					
09 07	Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni	233.436,26				233.436,26	233.436,26						
09 08	Qualità dell'aria e riduzione inquinamento	17.283,23	17.283,23			34.566,46	34.566,46						
10 02	Trasporto pubblico locale	74.361,56	3.000,00			77.361,56	77.361,56						
10 05	Viabilità e infrastrutture stradali	22.865.482,84	14.183.050,57			38.948.533,41	28.623.043,21	8.185.500,00					40.000,00
17 01	Fonti energetiche	200.089,52	487.245,26	424.000,00		1.111.315,18	344.815,18				766.500,00		
	TOTALE	31.078.969,97	26.469.861,61	12.154.116,44		68.642.968,22	43.745.064,04	2.840.000,00	14.367.793,42	6.190.526,61	762.696,46	762.367,36	170,81

H/BILANCIO/BI-2014/CONS/PROGRAMMI PER SPESE INVESTIMENTO assestamento.ods

Servizi per conto terzi e partite di giro

L'andamento delle entrate e delle spese dei Servizi conto terzi è stato il seguente:

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	ENTRATA		SPESA	
	2013	2014	2013	2014
Ritenute previdenziali al personale dipendente e su redditi di lavoro autonomo	1.005.228,26	982.221,31	1.005.228,26	982.221,31
Ritenute erariali	2.144.450,09	2.008.459,40	2.144.450,09	2.008.459,40
Altre ritenute al personale c/terzi	201.836,48	209.870,39	201.836,48	209.870,39
Depositi cauzionali	48.230,57	38.003,75	48.230,57	38.003,75
Altre per servizi conto terzi	2.195.925,82	340.799,93	2.195.925,82	340.799,93
Fondi per il Servizio economato	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
Depositi per spese contrattuali	21.323,87	24.424,00	21.323,87	24.424,00
Totale	5.626.995,09	3.613.778,78	5.626.995,09	3.613.778,78

L'andamento di incassi e pagamenti in conto competenza delle entrate e delle spese dei Servizi conto terzi è stato il seguente:

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO incassi e pagamenti c/competenza	Entrata		Uscita	
	2013	2014	2013	2014
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale e su redditi di lavoro autonomo	1.005.228,26	982.221,31	860.483,66	847.375,91
Ritenute erariali	2.142.599,97	2.008.406,07	1.848.511,00	1.773.452,82
Altre ritenute al personale c/terzi	201.836,48	209.870,39	181.299,52	189.474,52
Depositi cauzionali	48.230,57	38.003,75	1.287,00	2.050,00
Altre per servizi conto terzi	180.139,96	339.327,29	47.610,48	138.048,40
Fondi per il Servizio economato	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
Depositi per spese contrattuali	16.232,46	24.063,00	13.303,87	22.564,00
Totali	3.604.267,70	3.611.891,81	2.962.495,53	2.982.965,65

Indebitamento e gestione del debito

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L., ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi al 31.12 per ciascuno degli anni 2012, 2013, 2014 sulle entrate correnti, risultanti dai rendiconti 2010, 2011, 2012.

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

	2012		2013		2014
interessi passivi 2012	1.038.888,45	interessi passivi 2013	950.226,79	interessi passivi 2014	845.066,01
entrate correnti 2010	79.117.940,74	entrate correnti 2011	66.778.701,37	entrate correnti 2012	57.543.171,35
	1,31%		1,42%		1,47%

Anno	2012	2013	2014
Residuo debito	27.486.164	27.200.404	24.237.963
Nuovi prestiti	3.641.032	0	0
Riduzioni	94.391	0	0
Mutui a carico altri enti			
Prestiti rimborsati	2.894.126	2.962.441	2.781.060
Estinzioni anticipate	938.275		
Totale fine anno	27.200.404	24.237.963	21.456.903

L'onere di ammortamento mutui nel 2014 ha risentito della rinegoziazione, avvenuta nell'esercizio 2010, dei finanziamenti in ammortamento con la Cassa Depositi e Prestiti che ha comportato l'allungamento dei piani di ammortamento di 135 mutui. Nel 2012 inoltre, ai sensi del dell'art. 17 comma 13-bis del D.L. 95 del 06/07/2012 che attribuiva alla provincia di Savona un contributo di €. 916.515,90 per la riduzione del debito, sono stati estinti parte dei mutui economicamente più onerosi Cassa Depositi e Prestiti per €. 938.275,45 (estinzione finanziata per €. 21.759,55 con risorse proprie). Tale operazione ha ridotto di pari importo il residuo debito al 31/12/2012 e la corrispondente riduzione di spesa annua per l'ammortamento a partire dall'anno 2013.

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

Anno	2012	2013	2014
Oneri finanziari	1.038.888	950.227	845.066
Quota capitale	2.894.126	2.962.441	2.781.060
Totale fine anno	3.933.014	3.912.668	3.626.126

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

anno	2012	2013	2014
residuo debito al 31/12	27.200.404	24.237.963	21.456.903
entrate correnti	57.543.171	56.717.581	47.606.879
(meno)trasf.erariali e reg.	24.304.222	26.913.815	19.650.230
entrate correnti nette	33.238.950	29.803.766	27.956.649
rapp.debito/entrate	81,83	81,33	76,75

Il Collegio segnala che per le province tale rapporto/indice appare poco significativo stante la limitata capacità impositiva sulle entrate correnti che, per questi enti sono costituite principalmente da contributi e trasferimenti.

Nell'anno 2014 non sono stati perfezionati nuovi mutui.

Si precisa che, come previsto dalla Circolare Cassa Depositi e Prestiti n. 1281 del 7/11/2014, la Provincia ha presentato richiesta di rinegoziazione dei mutui con proroga della scadenza al 31/12/2019 per l'importo massimo nominale di Euro 249.453,31

Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere

L'Ente non ha stipulato nell'anno 2014 nuovi contratti di finanza derivata.

Si ricorda che l'ente ha in essere un contratto di Swap a copertura del rischio di aumento del tasso di interesse con validità 31/12/2007 – 31/12/2017.

Tale contratto è stato stipulato con la Natixis di Parigi per un valore nozionale di €. 8.331.416,00.

Al 31/12/2014 l'importo residuo del nozionale ammontava ad €. 1.356.625,37.

Nel corso dell'esercizio 2008 non si sono verificati flussi né attivi né passivi; nel 2009 si è verificato un esborso di € 77.325,13 impegnato sui Capitoli 1125, 5013/1 e 6110/1 - Intervento 6; nel 2010 si è verificato un esborso di € 137.000,85 impegnato sui Capitoli 1120/1, 5013/1 e 6110/1 - Intervento 6; nel 2011 si è verificato un esborso di €. 88.168,95 impegnato sui Capitoli 1120/1, 5013/1 e 6110/1 - Intervento 6; nel 2012 si è verificato un esborso di € 77.494,04 impegnato sui Capitoli 1120/1, 5013/1 e 6110/1 - Intervento 6 - nel 2013 si è verificato un esborso di € 86.065,96 impegnato sui Capitoli 1120/1, 5013/1 e 6110/1 – macroaggregato 1.07 - nel 2014 si è verificato un esborso di €. 57.860,54 impegnato sui Capitoli 1120/1, 5013/1 e 6110/1 – macroaggregato 1.07. Si precisa che tali esborsi sono interamente compensati dalla riduzione degli oneri finanziari sul debito sottostante a tasso variabile.

Al 31/12/2014 il valore del mark to market di tale contratto è di € 69 425.77 (rispetto al valore dell'anno precedente di € 110 165.53).

Il Collegio ritiene necessario rinnovare l'invito all'amministrazione di valutare la possibilità di risoluzione anticipata del contratto.

Analisi della gestione dei residui

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2014 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2013.

L'ente ha provveduto, tramite i singoli dirigenti, al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi di esercizi precedenti al 31.12.2014, e sono stati reimputati gli impegni contabili di competenza dell'esercizio 2014 non esigibili in tale annualità come previsto dall'art. 7 c. 3 del D.P.C.M. 28/12/2011.

L'ente, inoltre, con decreto del Presidente della Provincia n. 52 del 15/04/2015, rettificato con decreto n. 59 del 27/04/2015, ha preso atto delle suddette determinazioni dirigenziali di riaccertamento dei residui.

Con i medesimi decreti è stato altresì determinato il Fondo Pluriennale Vincolato pari ad Euro 18.464.783,05, di cui Euro 1.122.737,89 di parte corrente ed Euro 17.342.045,16 di parte in conto capitale; tale Fondo deriva da somme non impegnabili per l'adozione dei nuovi principi contabili in quanto l'esigibilità si manifesterà in esercizi successivi al 2014, ma per le quali esiste un vincolo di destinazione e che, pertanto, non possono essere destinate a fini diversi rispetto a quelli per i quali sono state costituite.

MOVIMENTAZIONE RESIDUI ESISTENTI AL 31/12/2014

Residui attivi

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui stornati	Residui da riportare	Residui da competenza 2014	Totale residui al 31/12/2014
Corrente Tit. I, II, III	22.369.097,67	5.887.328,13	-666.758,26	15.815.011,28	5.699.493,84	21.514.505,12
C/capitale Tit. IV, V, VI, VII	21.726.595,28	7.289.893,55	-316.343,56	14.120.358,17	4.608.786,78	18.729.144,95
Servizi c/terzi Tit. IX	2.723.556,47	1.543.756,19	-886.258,48	293.541,80	1.886,97	295.428,77
Totale	46.819.249,42	14.720.977,87	-1.869.360,30	30.228.911,25	10.310.167,59	40.539.078,84

La somma delle colonne 4 e 5 corrisponde al totale dei residui attivi al 31/12/2014

Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui stornati	Residui da riportare	Residui da competenza 2014	Totale residui al 31/12/2014
Corrente Tit. I	16.186.668,95	10.152.072,52	1.538.488,43	4.496.108,00	10.921.770,48	15.417.878,48
C/capitale Tit. II	200.215,76	186.094,38	1.063,77	13.057,61	3.339.327,73	3.352.385,34
Spese per incremento attività finanziarie Tit. III	250.000,00	250.000,00				
Rimborso prestiti tit. IV						
Uscite per conto terzi e partite di giro Tit. VII	5.860.620,39	2.498.316,04	993.907,54	2.368.396,81	630.813,13	2.999.209,94
Totale	22.497.505,10	13.086.482,94	2.533.459,74	6.877.562,42	14.891.911,34	21.769.473,76

La somma delle colonne 4 e 5 corrisponde al totale dei residui passivi al 31/12/2014

Insussistenze ed economie

Gestione corrente	871.730,17
Fondo Pluriennale Vincolato gestione corrente	-
Gestione in conto capitale	315.279,79
Fondo Pluriennale Vincolato gestione in conto capitale	-
Gestione servizi c/terzi	107.649,06
VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI PASSIVI	1.294.659,02
di cui confluì nel Fondo Pluriennale Vincolato	-

Risultato complessivo della gestione residui

Maggiori residui attivi	10.110,75
Minori residui attivi	1.879.471,05
Minori residui passivi	2.533.459,74
SALDO GESTIONE RESIDUI CONFLUITO NELL'AVANZO	664.099,44

Si segnala la costante riduzione dei residui attivi di questi ultimi anni, tuttavia i residui continuano ad avere dimensioni rilevanti, con influenza determinante sugli equilibri dei prossimi esercizi dell'Ente. La loro attenta e rigorosa gestione è pertanto fondamentale.

Analisi "anzianità" dei residui

RESIDUI	Esercizi precedenti	2009	2010	2011	2012	2013	2014	Totale
ATTIVI								
Titolo I						67.048,70	644.662,12	711.710,82
Titolo II	6.022.387,08	1.952.861,10	2.111.926,89	1.302.235,86	336.460,73	2.550.068,91	3.348.908,73	17.624.849,30
Titolo III	21.134,52	1.194.635,87	809,48	24.030,10	182.288,59	49.123,45	1.705.922,99	3.177.945,00
Titolo IV	5.302.890,82	1.839.180,64	1.028.015,51	289.420,48		4.344.768,25	4.608.786,78	17.413.062,48
Titolo V	816.149,67		35.000,00	37.932,80		427.000,00		1.316.082,47
Titolo VI								
Titolo IX	2.592,68	804,80	50,40	191,52	223,01	289.679,39	1.886,97	295.428,77
Totale	12.165.154,77	4.987.482,41	3.175.802,28	1.653.810,76	518.972,33	7.727.688,70	10.310.167,59	40.539.078,84

PASSIVI								
Titolo I	1.048.499,79	1.248.676,87	254.444,57	834.408,81	129.199,00	980.878,96	10.921.770,48	15.417.878,48
Titolo II	140,03					12.917,58	3.339.327,73	3.352.385,34
Titolo III								
Titolo IV								
Titolo VII	497,60	487.233,76	104.466,47	67.928,39	485.593,10	1.222.679,49	630.813,13	2.999.209,94
Totale	1.049.137,42	1.735.910,63	358.911,04	902.335,20	614.792,10	2.216.476,03	14.891.911,34	21.769.473,78

Fra i residui attivi si segnalano quelli verso la Regione Liguria che ammontano ancora ad Euro 28.697.520,63 (rispetto ai 33.395.356,76 del 2013) e quelli verso lo Stato pari ad Euro 5.478.146,26 (rispetto ai 7.138.778,84 dell'esercizio precedente).

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

L'ente ha provveduto nel corso del 2014 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per Euro 1.028.491,32 di cui Euro 499.272,44 di parte corrente.

Tali debiti sono così classificabili:

	Euro
Articolo 194 T.U.E.L:	
- lettera a) - sentenze esecutive	28.291,07
- lettera b) - copertura disavanzi	
- lettera c) - ricapitalizzazioni	
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	1.000.200,25
Totale	1.028.491,32

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, e comprende anche quelli che hanno trovato copertura nel capitolo 6100 "Interventi di somma urgenza sulle strade provinciali" che, per l'importo di Euro 272.121,37 si riferiscono agli eventi alluvionali del novembre 2014.

I relativi atti sono stati inviati alla competenza procura della sezione regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 comma 5 legge 289/2002.

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

Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
130.893,33	52.990,59	1.028.491,32

Tempestività pagamenti

L'ente, ai sensi dell'art.9 della legge 3/8/2009, n.102, ha adottato misure organizzative (procedure di spesa e di allocazione delle risorse) per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti.

Per ulteriori dettagli si rinvia a quanto riportato a pagina 41 della Relazione Illustrativa del Rendiconto 2014.

Il risultato delle analisi è illustrato in un rapporto pubblicato sul sito internet dell'ente.

Comunicazione dei dati riferiti a fatture (o richieste equivalenti di pagamento). Art. 27 Decreto legge 24/04/2014 n. 66

Il comma 4 dell'art. 7bis del D.L. 35/2013 ha disposto a partire dal mese di luglio 2014, la comunicazione, entro il giorno 15 di ciascun mese, delle fatture per le quali sia stato superato il termine di scadenza senza che ne sia stato disposto il pagamento.

Il comma 5 ribadisce l'obbligo, già esistente, di rilevare tempestivamente sul sistema PCC (ossia, contestualmente all'emissione del mandato) di aver disposto il pagamento della fattura (fase di pagamento), al fine di evitare che un credito già pagato possa essere impropriamente utilizzato ai fini della certificazione del credito per il conseguente smobilizzo attraverso operazioni di anticipazione, cessione e/o compensazione.

Il successivo comma 8, dispone che il mancato rispetto degli adempimenti da essi previsti, è rilevante ai fini della misurazione e della valutazione della performance individuale del dirigente responsabile e comporta responsabilità dirigenziale e disciplinare ai sensi degli articoli 21 e 55 del Decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165 e successive modificazioni.

L'organo di revisione ha verificato la corretta attuazione delle procedure di cui ai commi 4 e 5 dell'art. 7bis del D.L. 35/2013.

Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

Dai dati risultanti dal rendiconto 2014, l'ente rispetta i parametri di deficitarietà strutturale indicati nel decreto del Ministero dell'Interno in data 18/02/2013 come da prospetto allegato al rendiconto.

Resa del conto degli agenti contabili

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

Il Conto del Tesoriere

Il Conto di Cassa dell'Economo;

Il Conto della gestione dei buoni pasto

Il Conto di Cassa degli altri agenti contabili (ACI, ABACO s.p.a.).



RISULTANZE ECONOMICO PATRIMONIALI

Anche per l'esercizio 2014, questo Ente redige lo stato patrimoniale e il conto economico secondo i modelli di cui al D.Lgs. 118/2011 e uniformandosi al principio contabile applicato n. 3 concernente la contabilità economico-patrimoniale, come peraltro già operato nell'esercizio 2013, essendo la Provincia in sperimentazione delle disposizioni in materia di armonizzazione dal 2012.

Sia lo stato patrimoniale che il conto economico sono redatti secondo una struttura scalare, conformemente all'allegato 8 del D.P.C.M. 28/12/2011 concernente le modalità della sperimentazione. I dati che seguono si riferiscono ai documenti come saranno modificati con atto del Presidente che contiene l'emendamento riferito alle risultanze economico patrimoniali

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 2014	ANNO 2013
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
1	Proventi da tributi	18.226.865,36	22.140.064,14
2	Proventi da fondi perequativi	834.514,06	
3	Proventi da trasferimenti e contributi	32.368.298,80	30.441.195,67
a	Proventi da trasferimenti correnti	22.921.065,93	30.441.195,67
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	3.938.988,42	
c	Contributi agli investimenti	5.508.242,45	
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	3.262.071,91	
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	2.327.302,08	
b	Ricavi della vendita di beni	11.423,82	218.016,17
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	923.346,01	2.363.291,65
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)		
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione		
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni		
8	Altri ricavi e proventi diversi	1.222.551,36	5.374.174,48
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		55.914.099,49	60.536.742,11
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	379.361,08	538.803,30
10	Prestazioni di servizi	30.839.199,90	31.871.948,20
11	Utilizzo beni di terzi	199.452,55	166.144,40
12	Trasferimenti e contributi	2.303.398,40	3.019.579,52
a	Trasferimenti correnti	2.303.398,40	3.019.579,52
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti		
13	Personale	12.208.635,96	12.483.391,90
14	Ammortamenti e svalutazioni	6.883.948,69	6.025.116,58
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	1.885.864,69	1.715.366,15
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	4.978.284,00	3.829.407,37
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni		
d	Svalutazione dei crediti	162.873,86	360.343,06
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	19.152,17	-47.195,92
16	Accantonamenti per rischi	800.000,00	2.500.000,00
17	Altri accantonamenti	4.719,31	34.055,80
18	Oneri diversi di gestione	1.203.485,16	918.419,42
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		54.982.227,10	67.808.063,20
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		931.872,39	3.028.678,91
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
<i>Proventi finanziari</i>			
19	Proventi da partecipazioni	411.660,67	428.954,32
a	da società controllate		
b	da società partecipate	26.849,70	26.835,90
c	da altri soggetti	384.810,97	402.118,42
20	Altri proventi finanziari	16.336,22	13.010,48
Totale proventi finanziari		427.996,89	441.964,80
<i>Oneri finanziari</i>			
21	Interessi ed altri oneri finanziari		
a	Interessi passivi	787.205,47	957.136,79
b	Altri oneri finanziari	57.860,54	
Totale oneri finanziari		845.066,01	957.136,79
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		-417.069,12	-515.171,99

	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
22	Rivalutazioni		
23	Svalutazioni		
	TOTALE RETTIFICHE (D)		
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
24	Proventi straordinari		
a	Proventi da permessi di costruire		
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	1.125.374,47	598.614,15
d	Plusvalenze patrimoniali	61.687,43	40.990,20
e	Altri proventi straordinari	1.230.786,13	
	Totale proventi straordinari	2.417.848,03	639.604,35
25	Oneri straordinari		
a	Trasferimenti in conto capitale	66.804,99	830.162,79
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	1.655.782,77	932.794,32
c	Minusvalenze patrimoniali	2.740,94	8.155,54
d	Altri oneri straordinari	515,94	1.284.040,87
	Totale oneri straordinari	1.725.844,64	3.055.153,52
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	692.003,39	-2.415.549,17
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	1.206.806,66	97.957,75
26	Imposte (*)	780.723,14	808.321,11
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	426.083,52	-710.363,36

Ai fini della determinazione del risultato economico dell'esercizio si considerano, in particolare, i seguenti componenti positivi e negativi:

- le quote di ammortamento relative ai beni utilizzati
- le eventuali quote di accantonamento ai fondi rischi ed oneri futuri;
- le perdite su crediti e gli accantonamenti al fondo svalutazione crediti;
- le rimanenze iniziali e finali;
- le quote di costo o di ricavo corrispondenti ai ratei e risconti attivi e passivi di competenza dell'esercizio;
- le variazioni patrimoniali relative agli esercizi pregressi che si sono tradotte in oneri e proventi nel corso dell'esercizio, nonché ogni altro componente economico da contabilizzare nel rispetto del principio della competenza economica e della prudenza (ad esempio sopravvenienze e insussistenze).

I proventi e oneri finanziari sono determinati da:

- Proventi da partecipazioni determinati dai dividendi corrisposti dalla società Albenga Garesio Ceva s.p.a, dalla società Autostrada dei fiori s.p.a, e dalla Banca di Credito Cooperativo di Alba Langhe e Roero (dividendi relativi al periodo 2008-2013 in quanto la quota è stata dismessa nell'esercizio precedente).
- Interessi attivi maturati nel corso del 2014 sulla giacenza di cassa fruttifera;
- Interessi passivi corrisposti sui mutui stipulati con Cassa DD.PP. e con la Cassa di Risparmio di Savona e sui prestiti obbligazionari;
- Altri oneri finanziari determinati dagli interessi passivi versati sull'operazione di interest rate collar stipulata dall'Ente.

Il saldo negativo di - 417.069,12 è pertanto determinato da:

	% di partecipazione	Proventi	Oneri
Dividendi Autostrada dei Fiori s.p.a.	1,96%	382.969,92	
Dividendi Autostrada Albenga Garessio Ceva s.p.a.	14,92%	26.849,70	
Banca di Credito Cooperativo di Alba Langhe e Roero (dismessa nel 2013)		1.841,05	
Interessi attivi		16.336,22	
Interessi passivi			787.205,47
di cui			550.783,57
- su mutui e prestiti			236.421,90
- su obbligazioni			57.860,54
Oneri finanziari su interest rate collar			

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti previsti dell'art. 229 del T.U.E.L. e dal principio contabile n. 3 del D.P.C.M. 28/12/2011, al p.to 4.18.

Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

Anno 2012	Anno 2013	Anno 2014
6.599.599,82	5.644.773,52	6.863.948,69

Si segnala che il fondo per passività potenziali a fronte di contenziosi vari è stato totalmente azzerato e ricostituito con le seguenti modalità

Fondo al 31/12/2013	Euro 2.500.000,00
Utilizzo per sentenze di condanna	Euro - 19.213,87
Utilizzo per adesione proposta transattiva Carisa	Euro- 450.000,00
Liberato in sede di riequilibri di bilancio	Euro - 850.000,00
Saldo al 31/12/2014 (prima del Rendiconto)	Euro 1.180.786,13
Riduzione dell'accantonamento in sede Rendiconto 2014	Euro - 380.786,13
Ammontare del Fondo al 31/12/2014	Euro 800.000,00

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono

	parziali	totali
Proventi:		
Plusvalenze patrimoniali		61.687,43
Insussistenze passivo:		1.079.507,54
di cui:		
-per minori debiti di funzionamento	993.907,54	
per minori contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche - conferimenti	85.600,00	
-per riduzione debiti di finanziamento		
Sopravvenienze attive:		45.866,93
di cui:		
- per maggiori crediti	7.496,90	
altro (arrotondamenti, rimborsi, acconti su alienazioni)	38.370,03	
Altri proventi straordinari (utilizzo fondo passività potenziali accantonato nell'esercizio precedente)		1.230.786,13
Totale proventi straordinari		2.417.848,03
Oneri:		
Minusvalenze patrimoniali		2.740,94
Trasferimenti in conto capitale (finanziati con mezzi propri)		66.804,99
Altri oneri straordinari		515,94
Di cui:		
corresponsione di indennità di esproprio	515,94	
Insussistenze attivo		1.655.782,77
Di cui:		
per minori crediti	1.653.814,57	
per dismissione beni mobili	1.968,20	
Totale oneri straordinari		1.725.844,64

Conformemente a quanto previsto dal principio contabile n. 3 concernente la contabilità economico-patrimoniale, le Imposte (€ 780.723,14), inserite prima della determinazione del risultato d'esercizio, si riferiscono esclusivamente all'Irap corrisposta dall'Ente nel corso del 2014.

Tutti gli altri tributi sono contabilizzati nei componenti negativi della gestione, tra gli oneri diversi di gestione.

Stato patrimoniale

È stato utilizzato il nuovo modello a struttura scalare di cui all'allegato 8 del D.P.C.M. 28/12/2011 concernente le modalità della sperimentazione.

I valori patrimoniali al 31/12/2014 sono così riassunti:

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		ANNO 2014	ANNO 2013
	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE		
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)		
	B) IMMOBILIZZAZIONI		
	<i>Immobilizzazioni immateriali</i>		
I	1 Costi di impianto e di ampliamento	22.053.011,00	22.776.243,84
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	719.260,60	1.072.989,16
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno		
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	72.956,88	129.578,80
	5 Avviamento		
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	4.785.888,80	4.360.933,78
	9 Altre		
	Totale immobilizzazioni immateriali	27.631.117,28	28.338.724,58
	<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>		
II	1 Beni demaniali	80.298.617,90	77.920.036,35
	1.1 Terreni		
	1.2 Fabbricati		
	1.3 Infrastrutture	80.180.768,37	77.798.465,28
	1.9 Altri beni demaniali	117.849,53	121.571,09
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	30.942.147,18	32.627.216,49
	2.1 Terreni	1.110.887,92	1.099.639,41
	a di cui in leasing finanziario		
	2.2 Fabbricati	29.137.384,29	30.507.389,77
	a di cui in leasing finanziario		
	2.3 Impianti e macchinari	273.997,89	446.798,16
	a di cui in leasing finanziario		
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali		
	2.5 Mezzi di trasporto	117.503,93	191.860,90
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	92.343,47	191.700,47
	2.7 Mobili e arredi	210.029,68	189.627,77
	2.8 Infrastrutture		
	2.9 Diritti reali di godimento		
	2.99 Altri beni materiali		
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	10.160.208,84	7.937.086,33
	Totale immobilizzazioni materiali	121.400.973,92	118.484.339,16
IV	<i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i>		
	1 Partecipazioni in	5.845.214,40	5.572.665,25
	a imprese controllate		120.000,00
	b imprese partecipate	1.749.536,88	1.382.376,03
	c altri soggetti	4.095.677,52	4.070.289,22
	2 Crediti verso		
	a altre amministrazioni pubbliche		
	b imprese controllate		
	c imprese partecipate		
	d altri soggetti		
	3 Altri titoli		
	Totale immobilizzazioni finanziarie	5.845.214,40	5.572.665,25
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	154.877.305,60	152.395.728,99

C) ATTIVO CIRCOLANTE			
<u>Rimanenze</u>		78.044,75	97.196,92
Totale rimanenze			97.196,92
<u>Crediti (2)</u>			
1	Crediti di natura tributaria	711.710,82	704.675,63
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità		
b	Altri crediti da tributi		704.675,63
c	Crediti da Fondi perequativi	711.710,82	
2	Crediti per trasferimenti e contributi	34.622.893,52	41.484.828,64
a	verso amministrazioni pubbliche	34.521.088,52	39.752.976,76
b	imprese controllate		
c	imprese partecipate		
d	verso altri soggetti	101.805,00	1.731.851,88
3	Verso clienti ed utenti	515.046,91	161.845,69
4	Altri Crediti	3.530.277,13	3.471.622,87
a	verso l'erario		
b	per attività svolta per terzi	295.428,77	2.723.133,47
c	altri	3.234.848,36	748.489,40
Totale crediti		39.379.928,38	45.822.972,82
<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>			
1	Partecipazioni		
2	Altri titoli		
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi			
<u>Disponibilità liquide</u>			
1	Conto di tesoreria	12.044.969,35	16.465.511,39
a	Istituto tesoriere	1.663.337,33	2.269.028,24
b	presso Banca d'Italia	10.381.632,02	14.196.483,15
2	Altri depositi bancari e postali		
3	Denaro e valori in cassa		
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente		
Totale disponibilità liquide		12.044.969,35	16.465.511,39
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)		51.424.897,73	62.365.681,13
D) RATEI E RISCONTI			
1	Ratei attivi		
2	Risconti attivi		
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)		0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)		206.302.203,33	214.781.410,12

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		ANNO 2014	ANNO 2013
A) PATRIMONIO NETTO			
I	Fondo di dotazione	106.094.441,48	106.094.441,48
II	Riserve	11.399.523,28	12.109.886,64
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>		
b	<i>da capitale</i>	11.399.523,28	12.109.886,64
c	<i>da permessi di costruire</i>		
III	Risultato economico dell'esercizio	426.083,52	-710.363,36
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		117.920.048,28	117.493.964,76
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
1	Per trattamento di quiescenza		
2	Per imposte		
3	Altri	804.719,31	2.534.055,80
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		804.719,31	2.534.055,80
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO			
TOTALE T.F.R. (C)			
D) DEBITI (1)			
1	Debiti da finanziamento	21.456.902,88	24.237.962,87
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	5.995.800,36	6.995.100,42
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	3.589.694,40	4.078.737,79
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	11.864.857,09	13.149.584,96
d	<i>verso altri finanziatori</i>	6.551,03	14.539,70
2	Debiti verso fornitori	1.479.108,68	1.675.556,17
3	Acconti		
4	Debiti per trasferimenti e contributi	584.368,48	788.732,54
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>		
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	584.368,48	772.232,54
c	<i>imprese controllate</i>		
d	<i>imprese partecipate</i>		
e	<i>altri soggetti</i>		16.500,00
5	Altri debiti	2.473.675,04	2.932.132,99
a	<i>tributari</i>	102.920,05	139.349,14
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	268.566,34	
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	906.608,20	2.740.774,45
d	<i>altri</i>	1.195.580,45	52.009,34
TOTALE DEBITI (D)		25.994.055,08	29.634.384,51

E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
	Ratei passivi		
	Risconti passivi	61.583.380,68	65.119.005,05
1	Contributi agli investimenti	52.939.682,97	56.964.271,39
a	da altre amministrazioni pubbliche	52.939.682,97	56.964.271,39
b	da altri soggetti		
2	Concessioni pluriennali		
3	Altri risconti passivi	8.643.697,69	8.154.733,66
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	81.583.380,68	85.119.005,05
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	206.302.203,33	214.781.410,12
	CONTI D'ORDINE		
	1) Impegni su esercizi futuri	15.408.286,16	13.531.021,76
	5) Beni di terzi in uso	32.998.610,12	32.993.170,88
	6) Beni dati in uso a terzi	427.827,45	544.988,30
	7) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche		
	8) Garanzie prestate a imprese controllate		
	9) Garanzie prestate a imprese partecipate		
	10) Garanzie prestate a altre imprese		
	TOTALE CONTI D'ORDINE	48.834.723,73	47.519.396,70

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2014 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nel conto del patrimonio sono state valutate in base ai criteri indicati nell'art. 230 del T.U.E.L. e al p.to 6.1.3 del principio contabile n. 3 relativo alla contabilità economico-patrimoniale. I valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'ente si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: esistono rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

Le **immobilizzazioni immateriali** comprendono le manutenzioni straordinarie effettuate su beni non di proprietà dell'ente (€ 22.053.011,00), le spese per progettazioni, di ricerca, e di sviluppo (€ 719.260,60), le licenze d'uso e i software applicativi (€ 72.956,88). Sono inoltre comprese le relative immobilizzazioni in corso pari ad € 4.785.888,80.

Le immobilizzazioni immateriali diminuiscono della quota di ammortamento che per il 2014 è pari ad € 1.885.664,69.

Le **immobilizzazioni materiali** sono costituite dai beni demaniali (€ 80.298.617,90), dai terreni disponibili e indisponibili (€ 1.110.887,92), dai fabbricati disponibili e indisponibili (€ 29.137.384,29) dai beni mobili quali impianti e macchinari (€ 273.997,89), mezzi di trasporto (€ 117.503,93), macchine per ufficio e hardware (€ 92.343,47) e mobili e arredi (€ 210.029,68).

Le relative immobilizzazioni in corso ammontano ad € 10.160.208,84 mentre gli ammortamenti applicati in riduzione alle immobilizzazioni materiali sono pari, per il 2014, ad € 4.978.284,00.

Le **immobilizzazioni finanziarie** riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio del costo tenendo conto di svalutazioni e di perdite durevoli nelle società partecipate.

Sono costituite da partecipazioni in imprese partecipate (€ 1.749.536,88) costituite dalle partecipazioni in società a totale partecipazione pubblica affidatarie dirette di servizi pubblici locali dell'ente locale indipendentemente dalla quota di partecipazione, da partecipazioni in altri soggetti (€ 4.095.677,52) relativa alle partecipazioni per quote percentuali non significative.

Crediti

E' stata verificata la corrispondenza tra il saldo patrimoniale al 31.12.2014 con il totale dei residui attivi risultanti dal conto del bilancio (40.539.078,84) al netto del Fondo crediti di dubbia esigibilità di Euro 1.159.150,46.

Disponibilità liquide

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31.12.2014 delle disponibilità liquide con il saldo contabile e con le risultanze del conto del tesoriere.

PASSIVO

Patrimonio netto

Le variazioni del patrimonio netto si riferiscono all'imputazione della perdita dell'esercizio precedente effettuata sul conto riserve

Debiti da finanziamento

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra il saldo patrimoniale al 31.12.2014 con i debiti residui dei prestiti in essere.

Debiti vs. fornitori, per trasferimenti e contributi e altri debiti

Il valore patrimoniale al 31.12.2014 dei suddetti debiti, al netto di quelli verso istituti di previdenza e per attività svolta per c/terzi, sommati agli importi registrati nei conti d'ordine per impegni su esercizi futuri,

Ratei e risconti e contributi agli investimenti.

I risconti passivi sono rappresentati dalle quote di ricavi che hanno avuto manifestazione finanziaria nell'esercizio (accertamento dell'entrata/incasso), ma che vanno rinviati in quanto di competenza di futuri esercizi.

I contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche, pari ad € 52.939.682,97, corrispondono ai conferimenti che nel precedente modello venivano inseriti in una specifica voce del passivo patrimoniale e sono relativi agli accertamenti, registrati negli esercizi precedenti, per trasferimenti in conto capitale dalla Regione e da altri enti, destinati ad investimenti su beni della Provincia o su beni di altri enti per i quali la Provincia deve garantire la realizzazione.

Conti d'ordine

Sono state riportate le seguenti voci:

Impegni su esercizi futuri comprende gli impegni finanziari effettuati nel corso dell'esercizio e negli esercizi precedenti che non hanno generato un costo.

Beni di terzi in uso. Rileva il valore complessivo dei beni di proprietà di terzi che si trovano a disposizione dell'ente locale.

Beni dati in uso a terzi. Corrisponde agli importi, non risultanti in contabilità finanziaria, che il nostro Ente deve ancora versare fino all'anno 2018 per la realizzazione del piano industriale della soc. Aeroporto Villanova d'Albenga.

Rendiconti di settore

Referto controllo di gestione

La struttura operativa a cui è stato affidato il controllo di gestione, a quanto conosciuto, sta predisponendo, secondo le modalità previste della Corte dei Conti Sez. Regionale di Controllo Liguria, le conclusioni del proprio operato, ai sensi dell'articolo 198 del D.Lgs. n. 267/00.

Una volta ultimato tale referto dovrà essere:

- pubblicato nella sezione Bilancio del sito intranet dell'Ente in modo da permettere agli amministratori e ai responsabili la verifica dello stato di attuazione dei programmi e l'andamento della gestione dei servizi;
- inviato alla Sezione Regionale di Controllo della Corte dei Conti, sull'esito del controllo sul vincolo per gli acquisti di beni e servizi di cui all'art. 26 della Legge 488/99, come modificato dal 4° comma dell'art. 1 della Legge 191/04.

Albo dei beneficiari di contributi e benefici di natura economica

L'ente, inoltre, sta provvedendo, ai sensi dell'articolo 1 del d.p.r. del 7 aprile 2000, all'aggiornamento dell'albo dei beneficiari a cui sono stati erogati nell'anno 2013 contributi, sovvenzioni, crediti, sussidi ed altri benefici di natura economica.

Tale albo verrà pubblicato per gg. 30 assicurando l'accesso allo stesso attraverso la pubblicazione sull'albo pretorio on line dell'ente.

Piano triennale di contenimento delle spese

L'ente ai sensi dell'art.2, commi da 594 a 599 della legge 244/07, ha adottato con Delibera della Giunta Provinciale n. 83 del 04/06/2012, il piano triennale per individuare le misure finalizzate alla razionalizzazione dell'utilizzo di:

- dotazioni strumentali, che corredano le stazioni di lavoro nell'automazione d'ufficio;
- delle autovetture di servizio, previa verifica di fattibilità a mezzi alternativi di trasporto, anche cumulativo;
- dei beni immobili ad uso abitativo o di servizio, con esclusione dei beni infrastrutturali.

Il piano triennale è stato reso pubblico con la pubblicazione nel sito web.

Nel piano sono indicate anche le misure dirette a circoscrivere l'assegnazione di telefonia mobile ai soli casi in cui il personale debba assicurare per esigenze di servizio, pronta e costante reperibilità e limitatamente al periodo necessario allo svolgimento delle particolari attività che ne richiedono l'uso.

Il piano triennale è stato reso pubblico con la pubblicazione nel sito web.

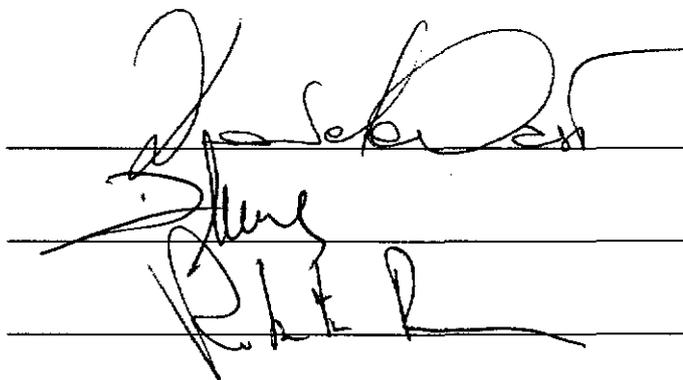
La relazione annuale che dovrà essere trasmessa alla Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti è in fase di predisposizione.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2014.

Savona, 06/05/2015

L'ORGANO DI REVISIONE



The image shows three horizontal lines representing the signature area for the audit body. The top line contains a large, stylized signature. The middle line contains a smaller signature. The bottom line contains a signature that appears to be 'P. F. R.'.



A small, stylized handwritten mark or signature located in the bottom right corner of the page.