



PROVINCIA DI SAVONA

Relazione dell'organo di revisione

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

anno 2020

L'organo di revisione

MARZIO GAIO

GIOVANNI CERUTTI

MARIA GRAZIA TROISI

Provincia di Savona

Organo di revisione

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2020, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2020 operando ai sensi e nel rispetto:

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

Approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sulla schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2020 della Provincia di Savona che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Savona, li 25/05/2021

L'organo di revisione

Marzio Gaio

Giovanni Cerutti

Maria Grazia Troisi

INTRODUZIONE

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

- ◆ ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con decreto del presidente n. 89 del 18/05/2021, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito Tuel):
 - a. Conto del bilancio;
 - b. Conto economico
 - c. Stato patrimoniale;

e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2020 con le relative delibere di variazione;
- viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- visto il D.lgs. 118/2011;
- visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 146 del 02.08.96 e successivamente integrato e modificato con delibere consiliari n. 238/96, n. 3/99, n. 25/05; n. 48/07, n. 12/10, n. 8/12 e n. 40/13;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ Si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dal Presidente, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

RIPORTANO

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2020.

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

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

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2020 con le società partecipate (I.R.E. Spa, Filse Spa, Spes Scpa, TPL Lnea srl);
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 20.11.2020, con delibera n. 54;
- che l'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio per €. 110.099,91 e che detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con decreto del Presidente n. 73 del 07/05/2021 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A. 2020 (periodo di imposta 2019) inviata con protocollo n. 20041710544319799 del 17/04/2020; I.R.A.P., 2020 relativa al 2019 inviata il 05/11/2020 con protocollo n. 20110509372759823; modello 770/2020 riferito al 2019 inviato con protocollo n. 20103016133137497 del 30/10/2020;
- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi reversali per €. 98.287.963,68 e mandati per €. 100.148.372,31;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non è stato fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- non è stato fatto ricorso all'indebitamento;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 31 gennaio 2020, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, che, per avvicendamento dell'istituto bancario tesoriere a seguito di scadenza della convenzione, è stato reso dalla Banca Popolare di Sondrio S.c.p.a., con prot. 9674/2021 e si compendiano nel seguente riepilogo:

| | | |
|--|---------------|-----------------------|
| FONDO CASSA AL 01/01/2020 | | 26.346.555,90 |
| Reversali emesse dal n.1 al n. 4377 | | 98.287.963,68 |
| | Su residui | 33.484.257,04 |
| | Di competenza | 64.803.706,64 |
| Mandati emessi dal n.1 al n. 4010 | | 100.148.372,31 |
| | Su residui | 53.092.469,31 |
| | Di competenza | 47.055.903,00 |
| FONDO CASSA COME DA CONTABILITÀ al 31/12/2020 | | 24.486.147,27 |
| FONDO CASSA COME DA TESORIERE al 31/12/2020 | | 24.486.147,27 |

Risultati della gestione**Saldo di cassa**

Il saldo di cassa al 31/12/2020 risulta così determinato:

| | In conto | | Totale |
|---|---------------|---------------|----------------------|
| | COMPETENZA | RESIDUI | |
| Fondo di cassa al 1 gennaio 2020 | | | 26.346.555,90 |
| Riscossioni | 64.803.706,64 | 33.484.257,04 | 98.287.963,68 |
| Pagamenti | 47.055.903,00 | 53.092.469,31 | 100.148.372,31 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 | | | 24.486.147,27 |
| Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | | | |
| Differenza | | | 24.486.147,27 |
| di cui per cassa vincolata | | | 5.465.120,28 |

Il fondo di cassa vincolato è così determinato:

| | |
|---|---------------------|
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 | 24.486.147,27 |
| Di cui: quota vincolata del fondo cassa al 31/12/2020 (a) | 5.465.120,28 |
| Quota vincolata utilizzata per spese correnti non reintegrata al 31/12/2020 (b) | 0,00 |
| TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2020 (a) + (b) | 5.465.120,28 |

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

| | Disponibilità | Anticipazioni |
|-----------|---------------|---------------|
| Anno 2018 | 31.466.760,04 | 0,00 |
| Anno 2019 | 26.346.555,90 | 0,00 |
| Anno 2020 | 24.486.147,27 | 0,00 |

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 7.709.777,94 come risulta dai seguenti elementi:

| RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA | 2018 | 2019 | 2020 |
|---|---------------------|----------------------|---------------------|
| Accertamenti di competenza (+) | 65.103.054,96 | 94.169.698,67 | 92.528.756,84 |
| Impegni di competenza (-) | 63.150.955,18 | 82.463.659,69 | 88.842.462,45 |
| Saldo | 1.952.099,78 | 11.706.038,98 | 3.686.294,39 |
| quota di FPV applicata al bilancio (+) | 8.503.615,56 | 10.774.002,81 | 21.407.637,74 |
| Impegni confluiti del FPV (-) | 10.774.002,81 | 21.407.637,74 | 17.384.092,68 |
| Saldo gestione di competenza | -318.287,47 | 1.072.404,05 | 7.709.839,45 |

così dettagliati:

| | | 2020 |
|---|------------------------|---------------------|
| Riscossioni (+) | | 64.803.706,64 |
| Pagamenti (-) | | 47.055.903,00 |
| | <i>Differenza [A]</i> | 17.747.803,64 |
| fondo pluriennale vincolato entrata (+) | | 21.407.637,74 |
| fondo pluriennale vincolato spesa (-) | | 17.384.092,68 |
| | <i>Differenza [B]</i> | 4.023.545,06 |
| Residui attivi (+) | | 27.725.050,20 |
| Residui passivi (-) | | 41.786.559,45 |
| | <i>Differenza [C]</i> | -14.061.509,25 |
| Totale avanzo di competenza | [A] + [B] + [C] | 7.709.839,45 |

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo

| | | |
|--|---|---------------------|
| Risultato gestione di competenza | + | 7.709.839,45 |
| avanzo di amministrazione 2019 applicato | + | 1.851.865,08 |
| quota di disavanzo ripianata | - | 0,00 |
| saldo | | 9.561.704,53 |

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2020, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

VERIFICA EQUILIBRI

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | COMPETENZA (ACCERT. E IMPEGNI IMPUTATI AL 2020) |
|--|-----|---|
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata | (+) | 996.594,93 |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente | (-) | 0,00 |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | (+) | 55.651.346,47 0,00 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (+) | 0,00 |
| D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti | (-) | 48.271.504,08 |
| D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) | (-) | 1.241.116,09 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale | (-) | 0,00 |
| E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale | (-) | 0,00 |
| F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | (-) | 1.154.803,21 0,00 |
| F2) Fondo anticipazioni di liquidità | (-) | 0,00 |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2) | | 5.980.518,02 |
| ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL' EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI | | |
| H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | (+) | 366.093,56 0,00 |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | (+) | 0,00 0,00 |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | 0,00 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (+) | 0,00 |
| O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I+L+M) | | 6.346.611,58 |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio 2020 | (-) | 1.347.304,01 |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio | (-) | 1.589.619,48 |
| O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE | | 3.409.688,09 |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto '(+)/(-) | (-) | 617.115,38 |
| O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE | | 2.792.572,71 |
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento | (+) | 1.485.771,52 |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata | (+) | 20.411.042,81 |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 | (+) | 26.613.950,66 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (-) | 0,00 |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | 0,00 |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti | (-) | 0,00 |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (-) | 0,00 |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie | (-) | 0,00 |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) | 0,00 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (-) | 0,00 |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale | (-) | 29.152.695,45 |
| U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa) | (-) | 16.142.976,59 |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie | (-) | 0,00 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale | (+) | 0,00 |
| E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale | (+) | 0,00 |
| Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+E1) | | 3.215.092,95 |
| Z1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio 2020 | (-) | 0,00 |
| - Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio | (-) | 983.223,88 |
| Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE | | 2.231.869,07 |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto '(+)/(-) | (-) | 0,00 |
| Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE | | 2.231.869,07 |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti | (+) | 0,00 |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (+) | 0,00 |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie | (+) | 0,00 |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine | (-) | 0,00 |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine | (-) | 0,00 |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie | (-) | 0,00 |

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | COMPETENZA (ACCERT. E IMPEGNI IMPUTATI AL 2020) |
|---|-----|---|
| W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y) | | 9.561.704,53 |
| Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio 2020 | (-) | 1.347.304,01 |
| Risorse vincolate nel bilancio | (-) | 2.572.843,36 |
| W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO | | 5.641.557,16 |
| Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto | (-) | 617.115,38 |
| W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO | | 5.024.441,78 |

| Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali: | | |
|---|-----|---------------------|
| O1) Risultato di competenza di parte corrente | | 6.346.611,58 |
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso di | (-) | 0,00 |
| Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni | (-) | 0,00 |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio 2020 | (-) | 1.347.304,01 |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto '(+)/(-) | (-) | 617.115,38 |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio | (-) | 0,00 |
| Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn. | | 4.382.192,19 |

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

| Entrate | | 2018 | 2019 | 2020 |
|----------------------------------|---|----------------------|----------------------|----------------------|
| TITOLO I | Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 20.582.362,61 | 20.922.906,30 | 20.543.220,13 |
| TITOLO II | Trasferimenti correnti | 19.456.430,72 | 24.249.416,63 | 28.572.177,28 |
| TITOLO III | Entrate extratributarie | 7.990.603,06 | 7.023.856,08 | 6.535.949,06 |
| TOTALE (primi tre titoli) | | 48.029.396,39 | 52.196.179,01 | 55.651.346,47 |
| TITOLO IV | Entrate in conto capitale | 3.733.245,59 | 36.344.124,15 | 26.613.950,66 |
| TITOLO V | Entrate da riduzione di attività finanziarie | 4.917.611,00 | 0,00 | 0,00 |
| TITOLO VI | Accensione prestiti | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TITOLO VII | Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TITOLO IX | Entrate per conto terzi e partite di giro | 8.422.801,98 | 5.629.395,51 | 10.263.459,71 |
| Totale Entrate | | 65.103.054,96 | 94.169.698,67 | 92.528.756,84 |

| Spese | | 2018 | 2019 | 2020 |
|--|--|----------------------|----------------------|----------------------|
| TITOLO I | Spese correnti | 46.732.053,39 | 49.141.061,62 | 48.271.504,08 |
| TITOLO II | Spese in conto capitale | 5.929.015,31 | 25.790.567,20 | 29.152.695,45 |
| TITOLO III | Spese per incremento di attività finanziarie | | 0,00 | 0,00 |
| TITOLO IV | Rimborso di prestiti | 2.067.084,50 | 1.902.635,36 | 1.154.803,21 |
| TITOLO V | Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE (Tit. I - II - III - IV - V) | | 54.728.153,20 | 76.834.264,18 | 78.579.002,74 |
| TITOLO VII | Uscite per conto terzi e partite di giro | 8.422.801,98 | 5.629.395,51 | 10.263.459,71 |
| Totale Spese | | 63.150.955,18 | 82.463.659,69 | 88.842.462,45 |

| | | | |
|---|---------------------|----------------------|---------------------|
| Avanzo (Disavanzo) di competenza (A) | 1.952.099,78 | 11.706.038,98 | 3.686.294,39 |
|---|---------------------|----------------------|---------------------|

| | | | |
|--|---------------------|----------------------|----------------------|
| Avanzo di amministrazione applicato (B) | 5.177.753,37 | 4.242.512,11 | 1.851.865,08 |
| Disavanzo da ripianare (B1) | 492.791,75 | 0,00 | 0,00 |
| Fondo pluriennale vincolato (C) | 8.503.615,56 | 10.774.002,81 | 21.407.637,74 |

| | | | |
|---|----------------------|----------------------|----------------------|
| Risultato di gestione saldo (A) + (B) - (B1) + (C) | 15.140.676,96 | 26.722.553,90 | 26.945.797,21 |
|---|----------------------|----------------------|----------------------|

Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2020

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

La composizione del FPV finale 31/12/2020 è la seguente:

| FPV | 01/01/20 | 31/12/20 |
|-----------------------|---------------|---------------|
| FPV di parte corrente | 996.594,93 | 1.241.116,09 |
| FPV di parte capitale | 20.411.042,81 | 16.142.976,59 |
| | 21.407.637,74 | 17.384.092,68 |

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2020 presenta un **avanzo** di Euro 18.063.987,36 come risulta dai seguenti elementi:

**PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE
ESERCIZIO 2020**

| | | GESTIONE | | |
|---|----------|---------------|---|----------------------|
| | | RESIDUI | COMPETENZA | TOTALE |
| Fondo cassa al 1° gennaio | | | | 26.346.555,90 |
| RISCOSSIONI | + | 33.484.257,04 | 64.803.706,64 | 98.287.963,68 |
| PAGAMENTI | - | 53.092.469,31 | 47.055.903,00 | 100.148.372,31 |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | = | | | 24.486.147,27 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | - | | | 0,00 |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | = | | | 24.486.147,27 |
| RESIDUI ATTIVI | + | 36.735.165,29 | 27.725.050,20 | 64.460.215,49 |
| <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> | | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> |
| RESIDUI PASSIVI | - | 11.711.723,27 | 41.786.559,45 | 53.498.282,72 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI | - | | | 1.241.116,09 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE | - | | | 16.142.976,59 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020 (A) | = | | | 18.063.987,36 |
| Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020: | | | | |
| Parte accantonata | | | | |
| Fondo anticipazioni liquidità | | | | 0,00 |
| Fondo perdite società partecipate | | | | 119.400,00 |
| Fondo contenzioso | | | | 400.000,00 |
| Altri accantonamenti | | | | 209.128,00 |
| Fondo crediti dubbia esigibilità | | | | 5.666.730,66 |
| | | | Totale parte accantonata (B) | 6.395.258,66 |
| Parte vincolata | | | | |
| Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili | | | | 1.645.142,67 |
| Vincoli derivanti da trasferimenti | | | | 5.928.751,34 |
| Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui | | | | 0,00 |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente | | | | 46.417,31 |
| Altri vincoli | | | | 0,00 |
| | | | Totale parte vincolata (C) | 7.620.311,32 |
| Parte destinata agli investimenti | | | | |
| | | | Totale parte destinata agli investimenti (D) | 855.485,79 |
| | | | Totale parte disponibile (E=A-B-C-D) | 3.192.931,59 |
| | | | F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto | 0,00 |
| Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare | | | | |

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

| EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE | | | |
|---|---------------|---------------|---------------|
| | 2018 | 2019 | 2020 |
| Risultato di amministrazione (+/-) | 10.253.184,27 | 10.709.704,72 | 18.063.987,36 |
| di cui: | | | |
| a) parte accantonata | 2.778.700,00 | 4.470.833,27 | 6.395.258,66 |
| b) parte vincolata | 4.036.960,69 | 4.394.060,26 | 7.620.311,32 |
| c) parte destinata | 365.153,29 | 567.014,72 | 855.485,79 |
| e) parte disponibile (+/-) | 3.072.370,29 | 1.277.796,47 | 3.192.931,59 |

La parte vincolata al 31/12/2020 è così distinta:

| | |
|---|---------------------|
| vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili | 1.645.142,67 |
| vincoli derivanti da trasferimenti | 5.928.751,34 |
| vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui | 0 |
| vincoli formalmente attribuiti dall'ente | 46.417,31 |
| TOTALE PARTE VINCOLATA | 7.620.311,32 |

La parte accantonata al 31/12/2020 è così distinta:

| | |
|--|---------------------|
| fondo crediti di dubbia e difficile esazione | 5.666.730,66 |
| accantonamenti per contenzioso | 400.000,00 |
| accantonamenti per risorse contrattuali | 209.128,00 |
| fondo perdite società partecipate | 119.400,00 |
| TOTALE PARTE ACCANTONATA | 6.395.258,66 |

L'avanzo di amministrazione rilevato al 31/12/2019 è stato così utilizzato nel corso dell'esercizio 2020:

| Applicazione dell'avanzo 31/12/2019 sul bilancio 2020 | Avanzo vincolato | Avanzo per spese in c/capitale | Avanzo accantonato | Fondo svalutaz. crediti * | Avanzo non vincolato | Totale |
|---|-------------------|--------------------------------|--------------------|---------------------------|----------------------|---------------------|
| Spesa corrente | 296.099,56 | | 39.994,00 | | 30.000,00 | 366.093,56 |
| Spesa corrente a carattere non ripetitivo | | | | | | |
| Debiti fuori bilancio | | | | | | |
| Estinzione anticipata di prestiti | | | | | | |
| Spesa in c/capitale | 23.756,80 | 567.014,72 | | | 895.000,00 | 1.485.771,52 |
| altro | | | | | | |
| Totale avanzo utilizzato | 319.856,36 | 567.014,72 | 39.994,00 | 0,00 | 925.000,00 | 1.851.865,08 |

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

Variazione dei residui anni precedenti

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

| | |
|---|----------------------|
| Residui Attivi all'01/01/2020 | 71.199.393,16 |
| Nel corso dell'esercizio 2020 sono stati: | |
| riscossi per | 33.484.257,04 |
| eliminati per inesigibilità e/o insussistenza per | 979.970,83 |
| Residui Attivi al 31/12/2020 | 36.735.165,29 |
| Residui Attivi provenienti dalla competenza 2020 | 27.725.050,20 |
| Totale Residui Attivi al 31/12/2020 | 64.460.215,49 |

| | |
|--|----------------------|
| Residui Passivi all'01/01/2020: | 65.428.606,60 |
| Nel corso dell'esercizio 2020 sono stati: | |
| pagati per | 53.092.469,31 |
| dichiarati economia di spesa per | 444.554,55 |
| dichiarati economia di spesa e confluiti nell'Avanzo vincolato | 106.082,04 |
| dichiarati economia con pari riduzioni in entrata | 73.777,43 |
| Residui Passivi al 31/12/2020: | 11.711.723,27 |
| Residui Passivi provenienti dalla competenza 2020 | 41.786.559,45 |
| Totale Residui Passivi al 31/12/2020: | 53.498.282,72 |

file:///H:/BILANCIO/Bil-2020/CONS/relazione rendiconto/tab/residui passivi 311220.ods

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 | + | 92.528.756,84 |
| Totale impegni di competenza | - | 88.842.462,45 |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | | 3.686.294,39 |

Gestione dei residui

| | | |
|------------------------------------|---|--------------------|
| Minori residui attivi riaccertati | - | 979.970,83 |
| Minori residui passivi riaccertati | + | 624.414,02 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | | -355.556,81 |

Riepilogo

| | | |
|--|--|----------------------|
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | | 3.686.294,39 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | | -355.556,81 |
| Avanzo esercizi precedenti applicato | | 1.851.865,08 |
| Avanzo esercizi precedenti non applicato | | 8.857.839,64 |
| Fondo Pluriennale Vincolato | | 21.407.637,74 |
| AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 01/01/2020 (al lordo del FPV) | | 32.117.342,46 |
| AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2020 | | 35.448.080,04 |

VERIFICA CONGRUITÀ FONDI

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità, ai sensi di quanto previsto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2, come da prospetto di seguito riportato.

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' E AL FONDO SVALUTAZIONE CREDITI

| Tipologia | DENOMINAZIONE | RESIDUI ATTIVI FORMATISI NELL'ESERCIZIO 2020 (a) | RESIDUI ATTIVI DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI (b) | TOTALE RESIDUI ATTIVI (c) = (a) + (b) | IMPORTO MINIMO DEL FONDO (d) | FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' (e) | % di accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (f) = (e) / (c) |
|--|--|---|---|---|------------------------------------|--|---|
| ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA | | | | | | | |
| 1010100 | Tipologia 101 - Imposte, tasse e proventi assimilati di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 | 2.915.859,21 0,00 | 0,00 0,00 | 2.915.859,21 0,00 | | | |
| | Tipologia 101 - Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa | 2.915.859,21 | 0,00 | 2.915.859,21 | 0,00 | 0,00 | 0 |
| 1010200 | Tipologia 102 - Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le Regioni) di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 | 0,00 0,00 | 0,00 0,00 | 0,00 0,00 | | | |
| | Tipologia 102 - Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le Regioni) non accertati per cassa | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0 |
| 1010300 | Tipologia 103 - Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le Regioni) di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 | 0,00 0,00 | 0,00 0,00 | 0,00 0,00 | | | |
| | Tipologia 103 - Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le Regioni) non accertati per cassa | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0 |
| 1010400 | Tipologia 104 - Compartecipazioni di tributi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,000000 |
| 1030100 | Tipologia 301 - Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,000000 |
| 1030200 | Tipologia 302 - Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,000000 |
| | Totale TITOLO 1 | 2.915.859,21 | 0,00 | 2.915.859,21 | 0,00 | 0,00 | 0,000000 |
| TRASFERIMENTI CORRENTI | | | | | | | |
| 2010100 | Tipologia 101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche | 839.333,78 | 5.783.670,85 | 6.623.004,63 | 0,00 | 0,00 | 0,000000 |
| 2010200 | Tipologia 102 - Trasferimenti correnti da Famiglie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,000000 |
| 2010300 | Tipologia 103 - Trasferimenti correnti da Imprese | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,000000 |
| 2010400 | Tipologia 104 - Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,000000 |
| 2010500 | Tipologia 105 - Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo Trasferimenti correnti dall'Unione Europea Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo | 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0 |
| | Totale TITOLO 2 | 839.333,78 | 5.783.670,85 | 6.623.004,63 | 0,00 | 0,00 | 0,000000 |
| ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | | | | | | | |
| 3010000 | Tipologia 100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni | 273.146,66 | 589.017,74 | 862.164,40 | 530.804,49 | 530.804,49 | 61,566505 |
| 3020000 | Tipologia 200 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti | 1.147.124,88 | 2.102.607,50 | 3.249.732,38 | 2.164.890,24 | 2.569.088,84 | 79,055397 |
| 3030000 | Tipologia 300 - Interessi attivi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,000000 |
| 3040000 | Tipologia 400 - Altre entrate da redditi da capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,000000 |
| 3050000 | Tipologia 500 - Rimborsi e altre entrate correnti | 390.950,49 | 2.437.522,78 | 2.828.473,27 | 566.837,34 | 2.566.837,33 | 90,749924 |
| | Totale TITOLO 3 | 1.811.222,03 | 5.129.148,02 | 6.940.370,05 | 3.262.532,07 | 5.666.730,66 | 81,648826 |
| ENTRATE IN CONTO CAPITALE | | | | | | | |
| 4010000 | Tipologia 100 - Tributi in conto capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,000000 |
| 4020000 | Tipologia 200 - Contributi agli investimenti Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche Contributi agli investimenti da UE | 22.140.994,90 22.130.994,90 0,00 | 25.684.945,70 25.684.945,70 0,00 | 47.825.940,60 47.815.940,60 0,00 | | | |
| | Tipologia 200 - Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE | 10.000,00 | 0,00 | 10.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0 |

| Tipologia | DENOMINAZIONE | RESIDUI ATTIVI FORMATISI NELL'ESERCIZIO 2020 (a) | RESIDUI ATTIVI DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI (b) | TOTALE RESIDUI ATTIVI (c) = (a) + (b) | IMPORTO MINIMO DEL FONDO (d) | FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' (e) | % di accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (f) = (e) / (c) |
|--|---|---|---|---|------------------------------------|--|---|
| 4030000 | Tipologia 300 - Altri trasferimenti in conto capitale Trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche Trasferimenti in conto capitale da UE Tipologia 300 - Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0 |
| 4040000 | Tipologia 400 - Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,000000 |
| 4050000 | Tipologia 500 - Altre entrate in conto capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,000000 |
| Totale TITOLO 4 | | 22.140.994,90 | 25.684.945,70 | 47.825.940,60 | 0,00 | 0,00 | 0,000000 |
| ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE | | | | | | | |
| 5010000 | Tipologia 100 - Alienazione di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,000000 |
| 5020000 | Tipologia 200 - Riscossione crediti di breve termine | 0,00 | 23.490,00 | 23.490,00 | 0,00 | 0,00 | 0,000000 |
| 5030000 | Tipologia 300 - Riscossione crediti di medio-lungo termine | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,000000 |
| 5040000 | Tipologia 400 - Altre entrate per riduzione di attività finanziarie | 0,00 | 102.849,92 | 102.849,92 | 0,00 | 0,00 | 0,000000 |
| Totale TITOLO 5 | | 0,00 | 126.339,92 | 126.339,92 | 0,00 | 0,00 | 0,000000 |
| TOTALE GENERALE | | 27.707.409,92 | 36.724.104,49 | 64.431.514,41 | 3.262.532,07 | 5.666.730,66 | 8,794967 |
| DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE | | 22.140.994,90 | 25.684.945,70 | 47.825.940,60 | 0,00 | 0,00 | 0,000000 |
| DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE | | 5.566.415,02 | 11.039.158,79 | 16.605.573,81 | 3.262.532,07 | 5.666.730,66 | 34,125473 |

| COMPOSIZIONE FONDO SVALUTAZIONE CREDITI | TOTALE CREDITI | FONDO SVALUTAZIONE CREDITI |
|--|----------------------|----------------------------------|
| RESIDUI ATTIVI NEL CONTO DEL BILANCIO | 64.431.514,41 | 5.666.730,66 |
| CREDITI STRALCIATI DAL CONTO DEL BILANCIO | 0,00 | 0,00 |
| ACCERTAMENTI IMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI AL 2020 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE | 64.431.514,41 | 5.666.730,66 |

Ai fini della verifica della congruità del FCDE, in sede di rendiconto 2020 si è proceduto, come emerge dal prospetto sopra riportato, a calcolare la media semplice degli incassi relativa alle tipologie di entrate individuate in sede di previsione, avvalendosi della della facoltà prevista dall'articolo 107bis del D.L. 18/2020 e considerando pertanto il quinquennio 2015/2019.

La summenzionata media è stata pari, nel quinquennio considerato, al 47,01% che, applicata all'ammontare dei residui attivi di € 6.940.370,05 afferenti il titolo 3, tipologia 200, categorie 01, 02, 05 come risultanti al 31/12/2020, ha determinato un importo minimo da accantonare nel risultato di amministrazione 2020 pari a € 3.262.532,07.

Il Collegio dei Revisori, nella seduta in cui è stata esaminata la documentazione relativa al riaccertamento dei residui 2020 ha espressamente raccomandato all'ente di inserire nell'importo del FCDE specifiche poste identificate con un allegato al parere rilasciato in merito.

In virtù del fatto che l'Ente ha recepito il suggerimento del Collegio, nella base di calcolo del FCDE sono state ricomprese tutte le poste indicate nell'allegato al parere dei revisori sul riaccertamento dei residui 2020 e, di conseguenza, l'importo dell'accantonamento è incrementato a complessivi €. 5.666.730,66 pari al 81,65% dell'ammontare dei residui attivi afferenti il titolo 3, categorie 01, 02, 05.

Il suddetto accantonamento è stato disposto secondo principi di prudenza e veridicità tali da garantire duraturi equilibri di bilancio secondo principi di prudenza e veridicità tali da garantire duraturi equilibri di bilancio.

Fondo perdite società partecipate

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

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

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

Per l'anno 2020 è stata accantonata la somma di Euro 119.400,00.

Tale importo, sulla base di quanto affermato dal responsabile del servizio, è stato mantenuto dall'ente stesso, in via prudenziale.

Allo stato attuale il responsabile del servizio ha affermato di non essere a conoscenza degli eventuali effetti pandemici negativi sul risultato economico delle società partecipate.
Il predetto responsabile neppure è a conoscenza del fatto se i predetti effetti pandemici obblighino i soci delle società pubbliche ad intervenire mediante ricapitalizzazione.
In virtù di quanto esposto il citato responsabile considera prudentiale l'accantonamento descritto.

Fondo contenzioso

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente formatosi negli esercizi precedenti è stata calcolata una passività potenziale di euro 400.000,00. La somma è stata accantonata secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze relative alle seguenti cause ancora in definizione:

- Consiglio di Stato - PREVE COSTRUZIONI S.p.A. / Provincia di Savona / ICOSE S.p.A. / SERVIZI E COSTRUZIONI S.p.A.
- Tar Liguria R.G. 848/2006 - TUCCI Angela / Comune di Pietra Ligure + Provincia di Savona
- Consiglio di Stato R.G. 7848/2013 - Provincia di Savona / Condominio "Diana" + altri
- Tar Liguria R.G. 368/2009- FERRARI Giacomo + altri / Regione Liguria / L.P.L.
- Tar Liguria R.G. 864/2011 - Acquedotto San Lazzaro S.p.a. / Provincia di Savona / ATO SII Savonese
- Consiglio di Stato R.G. 7686/2014 - EUROPAM s.r.l. / Provincia di Savona / Comune di Altare
- Consiglio di Stato R.G. 206/2011 - Provincia di Savona / BRIGNONE Giovanni ed altri / LPL Spa
- Tar Liguria R.G. 549/2016 – ECOSAVONA srl / Provincia di Savona / Regione Liguria / Comune di Savona / Comune di Vado Ligure
- Tar Liguria R.G. 707/2016 – WASTE ITALIA spa / Provincia di Savona / Regione Liguria
- Tar Liguria R.G. 672/2016 – BARLOCCO Luigi e altri / Provincia di Savona
- Consiglio di Stato R.G. 8506/2017 – CIVITELLA Elisa e altri / Provincia di Savona e altri
- Tar Liguria R.G. 256/2018 – ROSSI Roberto / Provincia di Savona
- Tar Liguria BIANCO Andrea / Comune di Calizzano / Provincia di Savona
- Tar Lazio RGR n. 5978/2018 – SYNDIAL spa / Provincia di Savona e altri
- Tar Liguria R.G. 716/2018 – LAVAJET GLOBAL SERVICE SRL / Provincia di Savona e altri
- Tar Liguria R.G. 823/2018 – COMUNE DI VILLANOVA D'ALBENGA / Provincia di Savona
- Tar Liguria R.G. 824/2018 – COMUNE DI VILLANOVA D'ALBENGA / Provincia di Savona
- Tar Liguria R.G. 569/2019 – CITY GREEN LIGHT srl / Provincia di Savona / ENGIE SERVIZI spa
- Tar Liguria R.G. 4/2020 – OTTIMA srl / Provincia di Savona / ENGIE SERVIZI spa
- Tar Liguria R.G. 157/2020 – Comune di Villanova d'Albenga / Provincia di Savona / TEKNOSERVICE srl
- Corte di Appello di Genova R.G. 989/2011 - ORINVEST s.r.l. / Provincia di Savona
- Tribunale di Savona - Società Idroelettrica BESIMAUDA srl / Provincia di Savona
- Tribunale di Savona R.G. 847/2012 - FORESTAL srl / Provincia di Savona
- Tribunale di Savona Sezione distaccata di Albenga R.G. 974/2004 - Provincia di Savona / Immobiliare Capo S.Croce + altri
- Tribunale di Savona - PISANO Antonio / Provincia di Savona
- Tribunale di Savona R.G. 1000553/2013 - TOMATIS Laura e LAINO Carmela / Provincia di Savona ed altri
- Corte di Appello di Genova R.G. 1277/2016 – Provincia di Savona / BASADONNE Osvaldo / Parrocchia SS. San Salvatore e San Sepolcro
- Corte di Appello di Genova R.G. 1186/2017 – Comune di Pontinvrea / Provincia di Savona
- Tribunale di Savona R.G. 2399/2017 – Stabilimenti Italiani Gavarry srl / Alfa Costruzioni Edili srl / Comune di Albisola Superiore / Provincia di Savona / Regione Liguria / Ufficio Italiano Lloyd's
- Tribunale di Savona R.G. 577/2018 – TECNOCIVIS SPA / Provincia di Savona
- Tribunale di Savona R.G. 3750/2017 – Alfa Costruzioni Edili srl / Comune di Albisola Superiore / Provincia di Savona / Regione Liguria / Ufficio Italiano Lloyd's
- Tribunale di Savona Sezione Lavoro – R.G. n° 704/2018 – DONZELLI Angelo / INPS / Provincia di Savona.
- Tribunale di Savona Sezione Lavoro – R.G. n° 129/2019 – ION Sabrina / Provincia di Savona / ALFA.

Altri accantonamenti

In osservanza del Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, allegato n. 4/2 al Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118, che dispone al punto 5.2 in merito all'imputazione dell'impegno per i rinnovi contrattuali *"...nell'esercizio in cui è firmato il contratto collettivo nazionale per le obbligazioni derivanti da rinnovi contrattuali del personale dipendente, compresi i relativi oneri riflessi a carico dell'ente e quelli derivanti dagli eventuali effetti retroattivi del nuovo contratto, a meno che gli stessi contratti non prevedano il differimento degli effetti economici. Nelle more della firma del contratto si auspica che l'ente accantoni annualmente le necessarie risorse concernenti gli oneri attraverso lo stanziamento in bilancio di appositi capitoli sui quali non è possibile assumere impegni ed effettuare pagamenti. In caso di mancata sottoscrizione del contratto, le somme non utilizzate concorrono alla determinazione del risultato di amministrazione. Fa eccezione l'ipotesi di blocco legale dei rinnovi economici nazionali, senza possibilità di recupero, nel qual caso l'accantonamento non deve essere operato.."* l'ente ha accantonato una quota del risultato di amministrazione pari a euro 209.128,00 derivante da somme stanziato sul bilancio 2020 ma non impegnate per il rinnovo contrattuale del personale dirigente e Segretario Generale e del personale non dirigente per il CCNL 2019-2021 annualità 2019 e 2020.

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

Nel corso dell'esercizio finanziario 2020 si è sviluppato un continuo processo di controllo a salvaguardia degli equilibri di bilancio in base a quanto stabilito dall'art. 193 del D.Lgs. 267/2000 e dal D.Lgs. 118/11.

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

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

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

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

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

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

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

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

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2020, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate negli anni 2018 e 2019:

| TRIBUTI | Rendiconto 2018 | Rendiconto 2019 | Rendiconto 2020 |
|---|----------------------|----------------------|----------------------|
| Tipologia 1.01.01 - Imposte, tasse e proventi assimilati | | | |
| Imposta sulle assicurazioni RCA comprensiva delle partite arretrate | 8.707.326,14 | 9.218.009,33 | 9.681.023,61 |
| I.P.T. | 8.021.762,61 | 8.182.597,39 | 6.862.009,87 |
| Addizionale sul consumo di energia elettrica e IPT part. arretrate | 65.722,33 | 190,21 | 0,00 |
| Tributo per l'esercizio delle funzioni di tutela, protezione e igiene dell'ambiente | 3.241.085,89 | 2.949.957,49 | 3.446.316,45 |
| Totale tipologia 1.01.01 | 20.035.896,97 | 20.350.754,42 | 19.989.349,93 |

| FONDI PEREQUATIVI | Rendiconto 2018 | Rendiconto 2019 | Rendiconto 2020 |
|---|----------------------|----------------------|----------------------|
| Tipologia 1.03.01 - Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali | | | |
| Fondo sperimentale di riequilibrio | 546.465,64 | 572.151,88 | 553.870,20 |
| Fondo perequativo | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale tipologia 1.03.01 | 546.465,64 | 572.151,88 | 553.870,20 |
| Totale entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 20.582.362,61 | 20.922.906,30 | 20.543.220,13 |

Trasferimenti correnti dallo Stato e da altri Enti

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

| TRASFERIMENTI CORRENTI | | Rendiconto 2018 | Rendiconto 2019 | Rendiconto 2020 |
|------------------------|--|----------------------|----------------------|----------------------|
| 2.01.01 | Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche | 19.437.997,16 | 24.197.970,43 | 28.572.177,28 |
| | di cui trasferimenti correnti da amministrazioni locali: | 18.507.144,90 | 20.064.179,29 | 20.021.803,96 |
| 2.01.02 | Trasferimenti correnti da Famiglie | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2.01.03 | Trasferimenti correnti da Imprese | 18.433,56 | 51.446,20 | 0,00 |
| 2.01.04 | Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2.01.05 | Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale | | 19.456.430,72 | 24.249.416,63 | 28.572.177,28 |

È stato verificato che l'Ente ha provveduto, ai sensi dell'articolo 158 del TUEL, alla presentazione entro 60 giorni dalla chiusura dell'esercizio 2020 del rendiconto all'amministrazione erogante dei contributi straordinari ottenuti documentando i risultati conseguiti in termini di efficacia dell'intervento.

Entrate Extratributarie

Le entrate extratributarie accertate nell'anno 2020, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate negli anni 2018 e 2019:

| TIPOLOGIA | Rendiconto 2018 | Rendiconto 2019 | Rendiconto 2020 |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|
| 3.01 Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni | 2.467.043,74 | 2.373.825,66 | 2.731.209,44 |
| 3.02 Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti | 4.506.879,03 | 3.757.354,79 | 2.916.935,03 |
| 3.03 Interessi attivi | 1.894,15 | 1.264,11 | 0,65 |
| 3.04 Altre entrate da redditi da capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3.05 Rimborsi e altre entrate correnti | 1.014.786,14 | 891.411,52 | 887.803,94 |
| Totale entrate extratributarie | 7.990.603,06 | 7.023.856,08 | 6.535.949,06 |

Spese correnti

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

| SPESE CORRENTI | <i>Rendiconto</i> | <i>Rendiconto</i> | <i>variazione</i> |
|---|----------------------|----------------------|--------------------|
| Macroaggregati | 2019 | 2020 | |
| 101 – Redditi da lavoro dipendente | 6.005.985,99 | 5.913.420,30 | -92.565,69 |
| 102 – Imposte e tasse a carico dell'ente | 477.593,94 | 469.026,48 | -8.567,46 |
| 103 – Acquisto di beni e servizi | 25.521.274,97 | 25.932.435,19 | 411.160,22 |
| 104 – Trasferimenti correnti | 15.161.027,04 | 14.750.011,85 | -411.015,19 |
| 107 – Interessi passivi | 530.455,20 | 421.025,71 | -109.429,49 |
| 108 – Altre spese per redditi da capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 109 – Rimborsi e poste correttive delle entrate | 237.449,17 | 36.136,04 | -201.313,13 |
| 110 – Altre spese correnti | 1.207.275,31 | 749.448,51 | -457.826,80 |
| TOTALE | 49.141.061,62 | 48.271.504,08 | -869.557,54 |

Spese per il personale

Nel corso dell'anno 2020 è proseguita la riduzione della spesa di personale.

La dotazione organica, che all'8 aprile 2014, data di riferimento della legge n. 190/2014, era di 350 unità, è stata rideterminata con decreto del Presidente n. 111 del 23 giugno 2020 in n. 168 unità.

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

La legge di Bilancio 2020 n. 160 del 27/12/2019 ai commi 147 e 148 ha introdotto importanti novità in materia di graduatorie ripristinando di fatto la possibilità di utilizzo delle stesse, non solo per i posti messi a concorso, ma anche per eventuali scorrimenti e fissandone la validità di due anni dalla data di approvazione.

La legge n. 8 del 28/2/2020 di conversione del D.L. 162/2019 con l'inserimento dell'articolo 17 c.1 bis al D.L.34/2019 ha sancito inoltre la possibilità per gli Enti Locali di utilizzare le graduatorie (proprie e altrui) anche per ricoprire posti istituiti o trasformati successivamente all'indizione del concorso dal quale le graduatorie stesse sono esitate.

Al termine del periodo di sospensione delle procedure concorsuali imposte dalla normativa per il contenimento dell'emergenza epidemiologia, si sono ultimate le procedure dei concorsi, banditi nel 2019, per la copertura di n. 3 Responsabili Tecnici (Naturalista, Chimico e Pianificatore presso la Direzione Generale), n. 2 Istruttori Amministrativi.

I concorsi sono stati espletati nel mese di luglio 2020 con l'adozione di tutte le misure previste per il contenimento della diffusione del covid-19.

In attuazione degli atti di programmazione adottati con i decreti del Presidente n.265/2019, 37/2020, 81/2020, 107/2020, 111/2020, 171/2020 e n. 275/2020 nell'anno 2020 sono stati assunti n. 17 dipendenti di cui: n. 5 Collaboratori Tecnici, n. 6 Istruttori Amministrativi, n. 3 Responsabili A/F e n. 3 Responsabili Tecnici. E' in corso di espletamento il concorso a n. 5 posti di Collaboratore Tecnico il cui bando è stato approvato con atto dirigenziale n. 3076 del 9 dicembre 2020.

In data 15 dicembre 2020 è stato sottoscritto il CCI per il personale non dirigente che ha previsto l'attribuzione di progressioni orizzontali al 50% del personale avente diritto. Le progressioni attribuite sono state 36 con decorrenza 1° giugno 2020.

In data 22 dicembre 2020 è stato sottoscritto il CCI dell'area della dirigenza.

Nell'anno 2020 è proseguito il recupero derivante dalla pronuncia della Corte dei Conti n. 39/2016 con l'applicazione delle disposizioni contenute nell'articolo 11 comma 1 lett. f) del D-Lgs n. 75/2017. Sul Fondo risorse decentrate del personale dipendente è stato effettuato un recupero di € 40.544 pari a 1/11 del debito, sul Fondo Risorse decentrate dell'area della Dirigenza è stato effettuato un recupero di € 37.985 pari al 25% del Fondo stesso.

Al fine di uniformare l'arco temporale del recupero sul fondo risorse decentrate dei dirigenti e quello del personale dipendente non dirigente, come suggerito dalla deliberazione della Corte di Conti – Sezione Regionale per la Liguria - con il rendiconto 2020 è stato disposto un accantonamento di € 14.548,63. In particolare si tratta di

[Riproduzione del documento informatico sottoscritto digitalmente da MARZIO GAIO, GIOVANNI CERUTTI, MARIA TROISI. Protocollo numero 2021/30074 del 22/06/2021](#)

somme incassate per diritti di segreteria nell'anno 2020 al capitolo di entrata 8000 e non impegnate sul capitolo di spesa 1119 destinato alla copertura delle spese di funzionamento della Segreteria Provinciale, collegato con vincolo a detto capitolo di entrata.

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

Pertanto la spesa di personale dell'anno 2020 viene confrontata con la spesa media di personale del triennio 2011/2013, con quella degli anni 2015-2016-2017-2018 - 2019 e presenta il seguente andamento:

| Spese di personale | Spesa media nel triennio 2011-2013 (Impegnato) | impegnato 2015 | Impegnato 2016 | IMPEGNATO 2017 | IMPEGNATO 2018 | IMPEGNATO 2019 | IMPEGNATO 2020 |
|---|--|------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Retribuzioni, oneri riflessi e accessorio del personale a tempo indeterminato e determinato (da intervento 01 del bilancio) | € 12.893.054,31 | 9.902.203,87 | 7.182.389,97 | € 6.588.703,16 | € 6.448.194,39 | € 5.921.687,07 | 5.863.420,30 |
| Contratti di collaborazione coordinata e continuativa (dal 2014 sono contabilizzati nell'intervento 1) | € 40.153,84 | 12.434,80 | 0,00 | | | | |
| Contratti di somministrazione lavoro - percorsi formativi tirocini - work experiences | € 71.973,42 | € 63.361,71 | € 900,00 | | | | |
| IRAP | € 812.342,34 | € 579.257,38 | € 406.974,24 | € 379.605,34 | € 374.407,09 | € 355.436,18 | 337.453,41 |
| Buoni pasto | € 190.705,59 | 140.597,56 | 96.270,72 | € 82.992,00 | € 52.489,42 | € 84.285,80 | 50.000,00 |
| Totale spese | € 14.008.229,51 | € 10.697.855,32 | € 7.686.534,93 | € 7.051.300,50 | € 6.875.090,90 | € 6.361.409,05 | € 6.250.873,71 |
| <i>escluse le spese per il trasferimento di personale apt dalla regione (finanziamento regionale)</i> | -€ 532.842,00 | -€ 227.590,00 | € - | | | | |
| <i>escluse spese per trasferimento regionale (nuove attività inerenti le strutture ricettive e balneari)</i> | -€ 10.202,57 | | | | | | |
| <i>escluse spese per personale con spesa a carico di finanziamenti comunitari e privati</i> | -€ 40.461,76 | -€ 31.883,16 | € - | | | | |
| <i>escluso IRAP (su spese con finanziamento comunitario o privato)</i> | -€ 1.798,33 | -€ 2.524,29 | € - | € - | | | |
| <i>escluse spese per personale appartenente alle categorie protette</i> | -€ 556.216,52 | -€ 439.072,64 | -€ 373.635,77 | -€ 373.635,77 | -€ 306.424,93 | -€ 242.794,42 | -242.794,42 |
| <i>escluso piano occupazionale categorie protette</i> | | | | | | | |
| <i>rimborso per personale comandato presso altre am.m.</i> | -€ 38.899,51 | -€ 341.081,98 | -€ 179.640,36 | -€ 172.258,38 | -€ 384,34 | -€ 101.318,24 | -45.047,51 |
| <i>esclusi oneri CCNL biennio econ. 2004-2005</i> | -€ 1.412.062,91 | -€ 1.412.062,91 | -€ 870.839,95 | -€ 870.839,95 | -€ 724.343,51 | -€ 565.258,72 | -565.258,72 |
| <i>escluso IRAP su CCNL biennio econ. 2004-2005</i> | -€ 88.000,00 | -€ 88.000,00 | -€ 54.270,89 | -€ 54.270,89 | -€ 45.141,21 | -€ 246.167,24 | -246.167,24 |
| <i>esclusi oneri CCNL biennio econ. 2006-2007</i> | -€ 379.030,85 | -€ 379.030,85 | -€ 233.753,90 | -€ 233.753,90 | -€ 194.430,81 | -€ 151.728,72 | -151.728,72 |
| <i>esclusi oneri CCNL (biennio econ. 2008-2009) - anno 2008</i> | -€ 64.866,72 | -€ 64.866,66 | -€ 40.004,22 | -€ 40.004,22 | -€ 33.274,54 | -€ 25.966,58 | -25.966,58 |
| <i>escluso IRAP su CCNL (biennio econ. 2008-2009) - anno 2008</i> | -€ 4.241,28 | -€ 4.241,28 | -€ 2.615,66 | -€ 2.615,66 | -€ 2.175,64 | -€ 1.697,81 | -1.697,81 |
| <i>esclusi oneri CCNL (biennio econ. 2008-2009) - anno 2009</i> | -€ 426.512,41 | -€ 426.512,41 | -€ 263.036,47 | -€ 263.036,47 | -€ 218.787,34 | -€ 170.735,92 | -170.735,92 |
| <i>escluso IRAP su CCNL (biennio econ. 2008-2009) - anno 2009</i> | -€ 27.887,35 | -€ 27.887,35 | -€ 17.198,54 | -€ 17.198,54 | -€ 14.305,33 | -€ 11.163,50 | -11.163,50 |
| <i>esclusi oneri CCNL (triennio econ. 2010-2012) - anno 2010</i> | -€ 93.381,00 | -€ 93.381,00 | -€ 57.589,44 | -€ 57.589,44 | -€ 47.901,50 | -€ 37.381,07 | -37.381,07 |
| <i>escluso irap su CCNL (triennio econ. 2010-2012) - anno 2010</i> | -€ 6.105,68 | -€ 6.105,68 | -€ 3.765,46 | -€ 3.765,46 | -€ 3.132,02 | -€ 2.444,14 | -2.444,14 |
| <i>esclusi oneri CCNL - anno 2016-2018</i> | | | | | -€ 323.008,29 | -€ 279.782,57 | -323.167,73 |
| <i>escluso irap su ccnl 2016-2018</i> | | | | | -€ 21.419,65 | -€ 18.710,39 | -21.684,57 |
| <i>totale esclusioni</i> | -€ 3.682.508,90 | -€ 3.544.240,22 | -€ 2.096.350,66 | -€ 2.088.968,68 | -€ 1.934.729,11 | -€ 1.855.149,33 | -1.845.237,94 |
| Totale spesa di personale (al netto delle esclusioni) | € 10.325.720,61 | € 7.153.615,10 | € 5.590.184,27 | € 4.962.331,82 | € 4.940.361,79 | € 4.506.259,72 | € 4.405.635,77 |
| Differenza rispetto alla media triennio 2011-2013 | | € 3.172.105,51 | € 4.735.536,34 | € 5.363.388,79 | € 5.385.358,82 | € 5.819.460,89 | 5.920.084,84 |
| Spesa personale Società Tecnocivis * | € 998.463,33 | € - | € - | € - | € - | € - | |
| Totale spesa di personale compreso Società Tecnocivis | € 11.324.183,94 | € 7.153.615,10 | € 5.590.184,27 | € 4.962.331,82 | € 5.385.358,82 | € 5.819.460,89 | 5.920.084,84 |
| Differenza rispetto alla media triennio 2011-2013 | | € 4.170.568,84 | € 5.733.999,67 | € 6.361.852,12 | € 5.938.825,12 | € 5.504.723,05 | 5.404.099,10 |
| * Società venduta il 27 settembre 2014 | | | | | | | |

| | Impegno 2011 | Impegno 2012* | Impegno 2013 | Impegno 2015 | Impegno 2016 | Impegno 2017 | Impegno 2018 | Impegno 2019 | Impegno 2020 |
|--|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| spese correnti | 60.038.483,60 | 44.806.779,09 | 50.700.526,19 | 41.703.871,05 | 52.527.592,47 | 50.415.352,16 | 44.732.053,39 | 49.141.041,62 | 48.271.504,08 |
| incidenza spese di personale sulle spese correnti | 25,08% | 29,04% | 24,37% | 25,43% | 14,43% | 13,95% | 14,71% | 12,95% | 12,95% |
| incidenza spese di personale (compresa società TecnoCivis S.p.a - società strumentale) sulle spese correnti | 24,86% | 31,23% | 28,15% | | | | | | |
| * il dato del 2012 non è comparabile con gli anni 2011 e 2013 in quanto l'anno 2012 è il primo anno di sperimentazione dei nuovi principi contabili. | | | | | | | | | |

SPESE PER ACQUISTO DI BENI E SERVIZI

Il macroaggregato 103 comprende l'acquisto di beni di consumo, le prestazioni di servizi e l'utilizzo di beni di terzi che si prevedono di effettuare nel corso degli esercizi. In particolare sono ivi previste spese per utenze, fitti passivi, pulizia locali, spese condominiali, vestiario, manutenzioni e pedaggi, acquisti carburanti e lubrificanti, spese postali e spese per pubblicazioni bandi di gara.

Il decreto legge 124/2019 (decreto fiscale) convertito con modificazioni dalla L. 157/2019 ha abrogato, a partire dal 2020, i limiti di spesa previsti dal D.L. 78/2010 e dal D.L. 95/2012.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

| 2018 | | 2019 | | 2020 | |
|---------------------------|---------------|---------------------------|---------------|---------------------------|---------------|
| interessi passivi 2018 | 591.115,86 | interessi passivi 2019 | 530.347,04 | interessi passivi 2020 | 420.294,92 |
| entrate correnti 2016 | 46.488.508,40 | entrate correnti 2017 | 55.072.877,81 | entrate correnti 2018 | 48.029.396,39 |
| | 1,272% | | 0,963% | | 0,875% |

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

| Anno | 2018 | 2019 | 2020 |
|---------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| Residuo debito (+) | 16.609.244,39 | 14.542.159,89 | 12.639.524,53 |
| Nuovi prestiti (+) | | | |
| Riduzioni (-) | | | |
| Prestiti rimborsati (-) | 2.067.084,50 | 1.902.635,36 | 1.154.803,21 |
| Estinzioni anticipate (-) | | | |
| Altre variazioni +/- (da specificare) | | | |
| Totale fine anno | 14.542.159,89 | 12.639.524,53 | 11.484.721,32 |
| Nr. Abitanti al 1° gennaio | 277810 | 276064 | 271832 |
| Debito medio per abitante | 52,35 | 45,78 | 42,25 |

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

| Anno | 2018 | 2019 | 2020 |
|-------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Oneri finanziari | 591.115,86 | 530.347,04 | 420.294,92 |
| Quota capitale | 2.067.084,50 | 1.902.635,36 | 1.154.803,21 |
| Totale fine anno | 2.658.200,36 | 2.432.982,40 | 1.575.098,13 |

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

| anno | 2018 | 2019 | 2020 |
|----------------------------|---------------|---------------|---------------|
| residuo debito al 31/12 | 14.542.159,89 | 12.639.524,53 | 11.484.721,32 |
| entrate correnti | 48.029.396,39 | 52.196.179,01 | 55.651.346,47 |
| rapp.debito/entrate | 30,28 | 24,22 | 20,64 |

L'importo relativo agli interessi passivi del 2020, pari ad € 420.294,92 non comprende la somma di € 730,79 riferita agli interessi di mora.

L' eventuale incremento degli interessi passivi mediante attribuzione degli interessi di mora non sposterebbe in modo significativo il rapporto rispetto alle entrate correnti.

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

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

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con decreto del presidente n. 73 del 07/05/2021 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;

Con tale atto si è provveduto alla rideterminazione dei residui attivi e passivi formatesi nell'anno 2020 e precedenti per i seguenti importi:

- residui attivi derivanti dall'anno 2020 e precedenti € 64.460.153,98;

- residui passivi derivanti dall'anno 2020 e precedenti € 53.498.282,72;

oltre che alla reimputazione con passaggio a Fondo Pluriennale Vincolato di impegni di competenza per € 1.241.116,09 (parte corrente) ed € 16.142.976,59 (parte c/capitale), oggetto di rinvio attraverso la variazione di bilancio realizzata contestualmente, ed alla reimputazione di entrate e spese correlate per € 3.147.890,77. Le reimputazioni di cui sopra sono avvenute con il decreto sopra richiamato e con determinazioni dirigenziali n. 3405/20 e 3410/20, di variazione al Fondo Pluriennale Vincolato e agli stanziamenti correlati ai sensi art. 175, comma 5-quater, lett. b), D.Lgs. n. 267/2000), e con decreto n. 41/2021 di riaccertamento parziale dei residui.

MOVIMENTAZIONE RESIDUI ESISTENTI AL 31/12/2020

Residui attivi

| Gestione | Residui iniziali | Residui riscossi | Residui stornati | Residui da riportare | Residui da competenza 2020 | Totale residui al 31/12/2020 |
|--------------------------------|----------------------|----------------------|-------------------|----------------------|----------------------------|------------------------------|
| Corrente Tit. I, II, III | 29.673.998,41 | 18.542.027,66 | 219.151,88 | 10.912.818,87 | 5.566.415,02 | 16.479.233,89 |
| C/capitale Tit. IV, V, VI, VII | 41.485.143,51 | 14.922.215,73 | 751.642,16 | 25.811.285,62 | 22.140.994,90 | 47.952.280,52 |
| Servizi c/terzi Tit. IX | 40.251,24 | 20.013,65 | 9.176,79 | 11.060,80 | 17.640,28 | 28.701,08 |
| Totale | 71.199.393,16 | 33.484.257,04 | 979.970,83 | 36.735.165,29 | 27.725.050,20 | 64.460.215,49 |

Residui passivi

| Gestione | Residui iniziali | Residui pagati | Residui stornati | Residui da riportare | Residui da competenza 2020 | Totale residui al 31/12/2020 |
|--|----------------------|----------------------|-------------------|----------------------|----------------------------|------------------------------|
| Corrente Tit. I | 42.740.859,82 | 31.427.311,22 | 544.014,28 | 10.769.534,32 | 22.742.221,84 | 33.511.756,16 |
| C/capitale Tit. II | 21.526.156,18 | 21.357.455,00 | 8.097,74 | 160.603,44 | 18.691.557,78 | 18.852.161,22 |
| Spese per incremento attività finanziarie Tit. III | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Rimborso prestiti tit. IV | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Uscite per conto terzi e partite di giro Tit. VII | 1.161.590,60 | 307.703,09 | 72.302,00 | 781.585,51 | 352.779,83 | 1.134.365,34 |
| Totale | 65.428.606,60 | 53.092.469,31 | 624.414,02 | 11.711.723,27 | 41.786.559,45 | 53.498.282,72 |

Insussistenze ed economie

| | |
|---|--------------------|
| Gestione corrente | 324.862,40 |
| Fondo Pluriennale Vincolato gestione corrente | - |
| Gestione in conto capitale | -743.544,42 |
| Fondo Pluriennale Vincolato gestione in conto capitale | - |
| Gestione servizi c/terzi | 63.125,21 |
| VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI PASSIVI | -355.556,81 |
| <i>di cui confluiti nel Fondo Pluriennale Vincolato</i> | - |

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

Analisi "anzianità" dei residui

| RESIDUI | Esercizi precedenti | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | Totale |
|------------------------------|---------------------|-------------------|------------------|-------------------|---------------------|-------------------|------------------|---------------------|---------------------|----------------------|----------------------|
| ATTIVI | | | | | | | | | | | |
| Titolo I | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo II | 4.201.845,13 | 196.065,17 | 46.996,68 | 459.856,40 | 273.854,21 | 380.367,06 | 982,12 | 50.000,00 | 80.729,20 | 92.974,88 | 5.783.670,85 |
| Titolo III | 1.194.516,22 | 0,00 | 8.750,00 | 66,74 | 477.849,08 | 399.789,51 | 62.007,82 | 328.399,82 | 1.031.845,79 | 1.625.923,04 | 5.129.148,02 |
| Totale parte corrente | 5.396.361,35 | 196.065,17 | 55.746,68 | 459.923,14 | 751.703,29 | 780.156,57 | 62.989,94 | 378.399,82 | 1.112.574,99 | 1.718.897,92 | 10.912.818,87 |
| Titolo IV | 2.427.942,94 | 94.580,45 | 0,00 | 126.582,68 | 1.087.185,46 | 138.179,53 | 0,00 | 2.257,00 | 2.430.182,70 | 19.378.034,94 | 25.684.945,70 |
| Titolo V | 126.339,92 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 126.339,92 |
| totale parte capitale | 2.554.282,86 | 94.580,45 | 0,00 | 126.582,68 | 1.087.185,46 | 138.179,53 | 0,00 | 2.257,00 | 2.430.182,70 | 19.378.034,94 | 25.811.285,62 |
| Titolo VI | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo IX | 729,35 | 191,52 | 0,00 | 1.598,41 | 0,00 | 285,00 | 1.620,07 | 425,00 | 1.555,00 | 4.656,45 | 11.060,80 |
| Totale | 7.951.373,56 | 290.837,14 | 55.746,68 | 588.104,23 | 1.838.888,75 | 918.621,10 | 64.610,01 | 381.081,82 | 3.544.312,69 | 21.101.589,31 | 36.735.165,29 |
| PASSIVI | | | | | | | | | | | |
| Titolo I | 71.930,43 | 27.796,15 | 9.705,22 | 255.744,45 | 29.658,66 | 3.669,56 | 0,00 | 9.733.405,72 | 87.112,52 | 550.511,61 | 10.769.534,32 |
| Titolo II | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 34.607,88 | 4.381,41 | 13.652,49 | 55.260,25 | 52.701,41 | 160.603,44 |
| Titolo III | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo IV | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo VII | 544.978,98 | 57.530,39 | 35.871,92 | 44.737,06 | 32.046,75 | 22.751,71 | 4.746,69 | 7.660,99 | 6.545,36 | 24.715,66 | 781.585,51 |
| Totale | 616.909,41 | 85.326,54 | 45.577,14 | 300.481,51 | 61.705,41 | 61.029,15 | 9.128,10 | 9.754.719,20 | 148.918,13 | 627.928,68 | 11.711.723,27 |

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente ha provveduto nel corso del 2020 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per € 110.099,91.

Tali debiti sono così classificabili:

| Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio | | | |
|---|------------------|-------------------|-------------------|
| | 2018 | 2019 | 2020 |
| Articolo 194 T.U.E.L.: | | | |
| - lettera a) - sentenze esecutive | 3.568,24 | 423.990,87 | 110.099,91 |
| - lettera b) - copertura disavanzi | | | |
| - lettera c) - ricapitalizzazioni | | | |
| - lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza | | | |
| - lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa | 82.460,00 | 121.573,00 | 0,00 |
| Totale | 86.028,24 | 545.563,87 | 110.099,91 |

Si precisa che il riconoscimento dei debiti fuori bilancio 2020 è relativo a fattispecie conseguenti a sentenze esecutive cui l'ente ha dovuto attenersi.

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

| Evoluzione debiti fuori bilancio | | |
|--|------------------------|------------------------|
| <i>Rendiconto 2018</i> | <i>Rendiconto 2019</i> | <i>Rendiconto 2020</i> |
| 86.028,24 | 545.563,87 | 110.099,91 |
| incidenza debiti FB su entrate correnti | | |
| <i>Rendiconto 2018</i> | <i>Rendiconto 2019</i> | <i>Rendiconto 2020</i> |
| 48.029.396,39 | 52.196.179,01 | 55.651.346,47 |
| 0,18% | 1,05% | 0,20% |

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

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATIVerifica rapporti di debito e credito con società partecipateCrediti e debiti reciproci

L'articolo 11, comma 6 lett. j del d.lgs.118/2011, richiede di illustrare nella relazione sulla gestione gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate. La nota informativa, asseverata dai rispettivi organi di revisione, è allegata al rendiconto.

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

La Provincia di Savona nel corso dell'anno 2020 non ha esternalizzato alcun servizio, inteso per esternalizzazione l'affidamento a società appositamente costituite.

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

| Società | Quota % detenuta | Somma impegnata | Motivazione | Totale |
|---------------|------------------|-----------------|--|--------------|
| IRE Spa | 1,43854% | € 200.004,00 | Affidamento dei servizi strumentali all'ultimazione delle attività volte al rilascio della certificazione relativa agli interventi di bonifica ed alla definitiva messa in sicurezza del sito e riqualificazione delle aree ex ACNA di Cengio | |
| | | € 10.000,00 | Affidamento servizio per la realizzazione di uno studio di fattibilità della pista ciclabile sulla S.P. 2 | |
| | | € 113.167,44 | servizio di attività di Stazione Appaltante per la progettazione e la realizzazione degli interventi previsti dal Progetto "Distretto Smart Comunità Savonesi" - Smart Mobility cofinanziato dal Ministero dell'Ambiente e della Tutela del Territorio e del Mare nell'ambito del Programma Sperimentale Nazionale di Mobilità sostenibile casa-scuola e casa-lavoro | € 323.171,44 |
| TPL Linea Spa | 34,263% | € 12.245.496,20 | Contratto di Servizio (risorse Regione) | |
| | | € 2.703.294,80 | Contratto di Servizio (risorse Comuni) | |
| | | € 295.633,20 | Risorse aggiuntive Comuni | |
| | | € 385.903,31 | Risorse aggiuntive Regione | |
| | | € 2.011.347,55 | Copertura degli oneri derivanti dai rinnovi dei contratti di lavoro (risorse Regione) | |
| | | € 2.164,01 | Decreto Legge 28/9/2018 n. 109 articolo 5 (Ponte | |

| | | | | |
|---------------|-----|----------------|---|-----------------|
| | | | Morandi) | |
| | | € 1.263.769,78 | Risorse destinate a compensare la riduzione dei ricavi tariffari nel settore del trasporto pubblico locale e regionale a seguito degli effetti negativi derivanti dall'emergenza epidemiologica da Covid-19 | |
| | | € 74.052,64 | Risorse destinate ai servizi aggiuntivi nel settore del trasporto pubblico locale e regionale a seguito degli effetti negativi derivanti dall'emergenza epidemiologica da Covid-19 | |
| | | | | € 18.981.661,49 |
| S.P.E.S. Scpa | 25% | € 29.875,00 | Riconciliazione di una partita debitoria, ai sensi dell'articolo 11, comma 6, lettera j, del decreto legislativo n. 118/2011, quale contributo per spese di gestione | |
| | | € 854,00 | Locazione n. 2 aule presso campus universitario di Legino per svolgimento prova scritta di concorso | € 30.729,00 |

Piano di razionalizzazione organismi partecipati

Il Consiglio provinciale ha approvato il piano di razionalizzazione periodica delle partecipazioni societarie della Provincia di Savona, in ottemperanza a quanto disposto dal decreto legislativo 19 agosto 2016 n. 175. La delibera è pubblicata nel sito internet istituzionale dell'ente.

TEMPESTIVITÀ PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

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

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

L'ente nel rendiconto 2020, rispetta i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno del 28/12/2018, come da prospetto inserito nell'allegato "A" al rendiconto.

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

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

CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO

| CONTO ECONOMICO | ANNO 2020 | ANNO 2019 |
|---|----------------------|----------------------|
| A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE | | |
| 1) Proventi da tributi | 19.989.349,93 | 20.350.754,42 |
| 2) Proventi da fondi perequativi | 553.870,20 | 572.151,88 |
| 3) Proventi da trasferimenti e contributi | 39.617.174,24 | 34.971.950,41 |
| a) Proventi da trasferimenti correnti | 28.572.177,28 | 24.249.416,63 |
| b) Quota annuale di contributi agli investimenti | 1.441.437,01 | 2.022.533,81 |
| c) Contributi agli investimenti | 9.603.559,95 | 8.699.999,97 |
| 4) Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici | 2.777.828,56 | 2.367.395,04 |
| a) Proventi derivanti dalla gestione dei beni | 607.865,98 | 564.811,30 |
| b) Ricavi della vendita di beni | 4.641,72 | 7.666,07 |
| c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi | 2.165.320,86 | 1.794.917,67 |
| 5) Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-) | 0,00 | 0,00 |
| 6) Variazione dei lavori in corso su ordinazione | 0,00 | 0,00 |
| 7) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni | 0,00 | 0,00 |
| 8) Altri ricavi e proventi diversi | 3.803.635,32 | 4.648.486,40 |
| TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A) | 66.741.858,25 | 62.910.738,15 |
| B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE | | |
| 9) Acquisto di materie prime e/o beni di consumo | 314.583,83 | 388.130,88 |
| 10) Prestazioni di servizi | 25.299.270,54 | 24.885.215,12 |
| 11) Utilizzo beni di terzi | 318.532,86 | 248.484,10 |
| 12) Trasferimenti e contributi | 14.791.855,91 | 15.161.027,04 |
| a) Trasferimenti correnti | 14.750.011,85 | 15.161.027,04 |
| b) Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb. | 41.844,06 | 0,00 |
| c) Contributi agli investimenti ad altri soggetti | 0,00 | 0,00 |
| 13) Personale | 6.086.043,33 | 6.005.985,99 |
| 14) Ammortamenti e svalutazioni | 11.238.148,28 | 11.191.639,08 |
| a) Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali | 4.841.481,25 | 3.146.849,79 |
| b) Ammortamenti di immobilizzazioni materiali | 4.405.227,82 | 4.292.817,21 |
| c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni | 0,00 | 0,00 |
| d) Svalutazione dei crediti | 1.991.439,21 | 3.751.972,08 |
| 15) Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-) | 17.883,61 | -14.304,50 |
| 16) Accantonamenti per rischi | 9.128,00 | 0,00 |
| 17) Altri accantonamenti | 0,00 | 0,00 |
| 18) Oneri diversi di gestione | 911.629,28 | 1.558.885,58 |
| TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B) | 58.987.075,64 | 59.425.063,29 |
| DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B) | 7.754.782,61 | 3.485.674,86 |
| C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI | | |
| <i>Proventi finanziari</i> | | |
| 19) Proventi da partecipazioni | 0,00 | 0,00 |
| a) da società controllate | 0,00 | 0,00 |
| b) da società partecipate | 0,00 | 0,00 |
| c) da altri soggetti | 0,00 | 0,00 |
| 20) Altri proventi finanziari | 0,65 | 1.264,11 |
| Totale proventi finanziari | 0,65 | 1.264,11 |
| <i>Oneri finanziari</i> | | |
| 21) Interessi ed altri oneri finanziari | 421.025,71 | 530.455,20 |
| a) Interessi passivi | 421.025,71 | 530.455,20 |
| b) Altri oneri finanziari | 0,00 | 0,00 |
| Totale oneri finanziari | 421.025,71 | 530.455,20 |
| TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C) | -421.025,06 | -529.191,09 |

| CONTO ECONOMICO | ANNO 2020 | ANNO 2019 |
|---|---------------|---------------|
| D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE | | |
| 22) Rivalutazioni | 0,00 | 1.705,25 |
| 23) Svalutazioni | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE RETTIFICHE (D) | 0,00 | 1.705,25 |
| E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI | | |
| 24) Proventi straordinari | 634.304,73 | 17.667.504,48 |
| a) Proventi da permessi di costruire | 0,00 | 0,00 |
| b) Proventi da trasferimenti in conto capitale | 0,00 | 0,00 |
| c) Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo | 624.414,02 | 17.660.411,91 |
| d) Plusvalenze patrimoniali | 9.890,71 | 7.092,57 |
| e) Altri proventi straordinari | 0,00 | 0,00 |
| Totale proventi straordinari | 634.304,73 | 17.667.504,48 |
| 25) Oneri straordinari | 6.850.645,07 | 19.784.972,22 |
| a) Trasferimenti in conto capitale | 0,00 | 0,00 |
| b) Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo | 6.850.645,07 | 19.784.972,22 |
| c) Minusvalenze patrimoniali | 0,00 | 0,00 |
| d) Altri oneri straordinari | 0,00 | 0,00 |
| Totale oneri straordinari | 6.850.645,07 | 19.784.972,22 |
| TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E) | -6.216.340,34 | -2.117.467,74 |
| RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E) | 1.117.417,21 | 840.721,28 |
| 26) Imposte (*) | 355.156,05 | 356.167,18 |
| 27) RISULTATO DELL'ESERCIZIO | 762.261,16 | 484.554,10 |

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

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

In merito ai risultati economici conseguiti nel 2020 si rileva un utile pari ad €. 762.261,16.

STATO PATRIMONIALE

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

I valori patrimoniali al 31/12/2020 e le variazioni rispetto all'anno precedente sono così riassunti:

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

| STATO PATRIMONIALE - (ATTIVO) | ANNO 2020 | ANNO 2019 |
|--|----------------|----------------|
| A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A) | 0,00 | 0,00 |
| B) IMMOBILIZZAZIONI | | |
| I) Immobilizzazioni immateriali | | |
| 1) Costi di impianto e di ampliamento | 0,00 | 15.943.174,39 |
| 2) Costi di ricerca sviluppo e pubblicità | 0,00 | 2.762,44 |
| 3) Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno | 19.207,00 | 0,00 |
| 4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simile | 0,00 | 0,00 |
| 5) Avviamento | 0,00 | 0,00 |
| 6) Immobilizzazioni in corso ed acconti | 4.678.556,55 | 6.390.582,54 |
| 9) Altre | 11.110.532,34 | 0,00 |
| Totale immobilizzazioni immateriali | 15.808.295,89 | 22.336.519,37 |
| II) Immobilizzazioni materiali | | |
| 1) Beni demaniali | 69.455.439,74 | 70.711.415,77 |
| 1.1) Terreni | 0,00 | 0,00 |
| 1.2) Fabbricati | 0,00 | 143.047,23 |
| 1.3) Infrastrutture | 69.455.439,74 | 70.568.368,54 |
| 1.9) Altri beni demaniali | 0,00 | 0,00 |
| III 2) Altre immobilizzazioni materiali | 24.065.132,59 | 28.580.931,63 |
| 2.1) Terreni | 1.041.894,12 | 204.422,13 |
| a) di cui in leasing finanziario | 0,00 | 0,00 |
| 2.2) Fabbricati | 22.397.690,89 | 23.471.962,60 |
| a) di cui in leasing finanziario | 0,00 | 0,00 |
| 2.3) Impianti e macchinari | 0,00 | 115.108,40 |
| a) di cui in leasing finanziario | 0,00 | 0,00 |
| 2.4) Attrezzature industriali e commerciali | 80.294,22 | 37.053,27 |
| 2.5) Mezzi di trasporto | 358.890,38 | 138.817,00 |
| 2.6) Macchine per ufficio e hardware | 110.202,40 | 194.742,34 |
| 2.7) Mobili e arredi | 76.160,58 | 152.172,17 |
| 2.8) Infrastrutture | 0,00 | 4.266.653,72 |
| 2.99) Altri beni materiali | 0,00 | 0,00 |
| 3) Immobilizzazioni in corso ed acconti | 62.955.251,81 | 36.518.813,34 |
| Totale immobilizzazioni materiali | 156.475.824,14 | 135.811.160,74 |
| IV) Immobilizzazioni Finanziarie | | |
| 1) Partecipazioni in | 909.325,84 | 909.325,84 |
| a) imprese controllate | 0,00 | 0,00 |
| b) imprese partecipate | 853.831,12 | 853.831,12 |
| c) altri soggetti | 55.494,72 | 55.494,72 |
| 2) Crediti verso | 0,00 | 0,00 |
| a) altre amministrazioni pubbliche | 0,00 | 0,00 |
| b) imprese controllate | 0,00 | 0,00 |
| c) imprese partecipate | 0,00 | 0,00 |
| d) altri soggetti | 0,00 | 0,00 |
| 3) Altri titoli | 0,00 | 0,00 |
| Totale immobilizzazioni finanziarie | 909.325,84 | 909.325,84 |
| TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B) | 173.193.445,87 | 159.057.005,95 |

| STATO PATRIMONIALE - (ATTIVO) | ANNO 2020 | ANNO 2019 |
|--|----------------|----------------|
| C) ATTIVO CIRCOLANTE | | |
| I) Rimanenze | 27.308,61 | 45.192,22 |
| Totale rimanenze | 27.308,61 | 45.192,22 |
| II) Crediti | | |
| 1) Crediti di natura tributaria | 2.915.859,21 | 11.649.716,81 |
| a) Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità | 0,00 | 0,00 |
| b) Altri crediti da tributi | 2.915.859,21 | 11.416.073,81 |
| c) Crediti da Fondi perequativi | 0,00 | 233.643,00 |
| 2) Crediti per trasferimenti e contributi | 54.448.945,23 | 53.003.948,68 |
| a) verso amministrazioni pubbliche | 54.438.945,23 | 53.003.948,68 |
| b) imprese controllate | 0,00 | 0,00 |
| c) imprese partecipate | 0,00 | 0,00 |
| d) verso altri soggetti | 10.000,00 | 0,00 |
| 3) Verso clienti ed utenti | 779.900,84 | 2.260.151,18 |
| 4) Altri Crediti | 198.334,49 | 431.293,30 |
| a) verso l'erario | 754,88 | 279,91 |
| b) per attività svolta per c/terzi | 5.077,15 | 14.454,32 |
| c) altri | 192.502,46 | 416.559,07 |
| Totale crediti | 58.343.039,77 | 67.345.109,97 |
| III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi | | |
| 1) Partecipazioni | 0,00 | 0,00 |
| 2) Altri titoli | 0,00 | 0,00 |
| Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi | 0,00 | 0,00 |
| IV) Disponibilità liquide | | |
| 1) Conto di tesoreria | 24.486.147,27 | 26.346.555,90 |
| a) Istituto tesoriere | 24.486.147,27 | 67.810,54 |
| b) presso Banca d'Italia | 0,00 | 26.278.745,36 |
| 2) Altri depositi bancari e postali | 496.602,70 | 307.514,98 |
| 3) Denaro e valori in cassa | 0,00 | 0,00 |
| 4) Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente | 0,00 | 0,00 |
| Totale disponibilità liquide | 24.982.749,97 | 26.654.070,88 |
| TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C) | 83.353.098,35 | 94.044.373,07 |
| D) RATEI E RISCONTI | | |
| 1) Ratei attivi | 0,00 | 0,00 |
| 2) Risconti attivi | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE RATEI E RISCONTI (D) | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D) | 256.546.544,22 | 253.101.379,02 |

| STATO PATRIMONIALE - (PASSIVO) | ANNO 2020 | ANNO 2019 |
|--|-----------------------|-----------------------|
| E) RATEI E RISCOINTI | | |
| I) Ratei passivi | 200.340,14 | 0,00 |
| II) Risconti passivi | 85.536.048,09 | 69.977.485,10 |
| 1) Contributi agli investimenti | 85.536.048,09 | 69.977.485,10 |
| a) da altre amministrazioni pubbliche | 85.536.048,09 | 69.977.485,10 |
| b) da altri soggetti | 0,00 | 0,00 |
| 2) Concessioni pluriennali | 0,00 | 0,00 |
| 3) Altri risconti passivi | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE RATEI E RISCOINTI (E) | 85.736.388,23 | 69.977.485,10 |
| TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E) | 256.546.544,22 | 253.101.379,02 |
| CONTI D'ORDINE | 0,00 | 0,00 |
| 1) Impegni su esercizi futuri | 17.183.752,54 | 21.407.637,74 |
| 2) Beni di terzi in uso | 11.110.532,34 | 15.943.174,39 |
| 3) Beni dati in uso a terzi | 0,00 | 0,00 |
| 4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche | 0,00 | 0,00 |
| 5) Garanzie prestate a imprese controllate | 0,00 | 0,00 |
| 6) Garanzie prestate a imprese partecipate | 0,00 | 0,00 |
| 7) Garanzie prestate a altre imprese | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE CONTI D'ORDINE | 28.294.284,88 | 37.350.812,13 |

RELAZIONE AL RENDICONTO

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

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

RACCOMANDAZIONI

In relazione al rendiconto della gestione dell'esercizio 2020, come sopra analizzato, l'organo di revisione economico-finanziaria raccomanda quanto segue:

- 1) adozione di tutte le misure necessarie ed utili per il contenimento delle spese e l'incremento delle entrate;
- 2) un'attenzione particolare al riconoscimento tempestivo e congruo degli eventuali debiti fuori bilancio che si formano per effetto della gestione e per effetto della ritardata approvazione del bilancio di previsione nel corso dell'esercizio;
- 3) monitoraggio delle disponibilità di cassa per contenere l'eventuale utilizzo dell'anticipazione di tesoreria;
- 4) particolare attenzione alla copertura finanziaria delle spese sia correnti sia d'investimento, garantendo per queste ultime anche il rispetto del criterio della copertura finanziaria qualificata.
- 5) verifica puntuale, precisa e costante degli effetti particolarmente sulle entrate, intese come potenziali minori entrate, che il COVID potrà avere in ordine alle risorse dell'ente.
- 6) Il sottoscritto organo ritiene che il Giudizio di parifica debiti/crediti reciproci tra Regione Liguria e Provincia di Savona sia di fondamentale importanza per adeguare in modo preciso e definitivo i rispettivi residui attivi e passivi.
- 7) tempestiva richiesta alle società partecipate del bilancio del 2020 corredato da relazione programmatica al fine di comprendere l'eventuale esigenza di intervenire mediante ricapitalizzazione.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto:

- si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione;
- si suggerisce l'adozione delle misure indicate;
- si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2020.

L'ORGANO DI REVISIONE:

MARZIO GAIO

GIOVANNI CERUTTI

MARIA GRAZIA TROISI
