



PROVINCIA DI SAVONA

CONSIGLIO PROVINCIALE

DELIBERAZIONE N. 55

Seduta del 20 novembre 2020

Settore Affari Generali

Servizio Trasporti e Società partecipate

Classifica 2.7.1 Fascicolo 6/2020

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

I presenti al momento della trattazione della pratica sono:

N°	Nome	Presenti	Assenti
1	OLIVIERI PIERANGELO	X	
2	BONASERA FRANCESCO *	X	
3	BUSSALAI LUIGI	X	
4	CIANGHEROTTI ERALDO *	X	
5	FIORINI MATTIA *	X	
6	GHISO FIORENZO *	X	
7	ISELLA LUANA		X
8	MIRRI RODOLFO *	X	
9	NIERO MASSIMO	X	
10	PARODI MASSIMO		X
11	PIEMONTESI ILARIA		X
Totale		8	3

* Consiglieri collegati in videoconferenza da remoto

Assume la Presidenza Avv. Pierangelo Olivieri

Assiste alla seduta Avv. Giulia Colangelo

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

IL CONSIGLIO PROVINCIALE

Visti lo Statuto della Provincia e il Regolamento del Consiglio provinciale;

Atteso che, in attuazione di quanto previsto dall'articolo 73, comma 1, del decreto legge n. 18/2020, convertito con modificazioni dalla legge n. 27/2020, con atto del Presidente della Provincia n. 89 del 10 giugno 2020, sono stati determinati criteri per le riunioni in videoconferenza del Consiglio provinciale;

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

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

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

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

CON N. 5 VOTI FAVOREVOLI, SU N. 8 CONSIGLIERI PRESENTI, DI CUI N. 5 VOTANTI E N. 3 ASTENUTI (FIORINI MATTIA, MIRRI RODOLFO e NIERO MASSIMO)

DELIBERA

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

IL PRESIDENTE DELLA PROVINCIA

Presenta al Consiglio provinciale la seguente proposta di deliberazione:

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

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

DATO ATTO che

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

RILEVATO che il Consiglio provinciale, con deliberazione n. 29 del 30 luglio 2020, ha approvato il Rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 2019, comprendente le Risultanze economico patrimoniali;

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

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

ATTESO che con proprio decreto n. 275 del 10 dicembre 2019 è stato approvato

a) l'elenco delle società che costituiscono il *“gruppo amministrazione pubblica”* della Provincia di Savona:

- F.I.L.S.E. S.p.a.;
- I.R.E. S.p.a.;
- S.P.E.S. S.c.p.a.;
- TPL Linea S.r.l.;

b) l'elenco delle *“società ricomprese nel perimetro di consolidamento del gruppo amministrazione pubblica”* della Provincia di Savona:

- I.R.E. S.p.a.;

Deliberazione N. 55 del 20/11/2020

- S.P.E.S. S.c.p.a.;

- TPL Linea S.r.l.

ed è stato dato atto che la Provincia deve procedere all'approvazione del bilancio consolidato con le Società indicate al punto precedente, lettera b), con il metodo proporzionale per I.R.E. S.p.a., e S.P.E.S. S.c.p.a e con il metodo integrale per TPL Linea S.r.l.;

PRESO ATTO che il termine per l'approvazione del bilancio consolidato 2019, previsto dall'articolo 18, comma 1, lettera c), del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, è stato differito al 30 novembre 2020, ai sensi dell'articolo 110 del decreto legge 19 maggio 2020, n. 34, *“Misure urgenti in materia di salute, sostegno al lavoro e all'economia, nonché di politiche sociali connesse all'emergenza epidemiologica da COVID-19”*;

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

VISTO il decreto del Presidente della Provincia di Savona numero 252 del 13 novembre 2020 con il quale è stato approvato, con riferimento all'esercizio 2019, lo schema del bilancio consolidato con le *“Società ricomprese nel perimetro di consolidamento del Gruppo Amministrazione Pubblica”* della Provincia di Savona, predisposto ai sensi dell'allegato 4/4 del decreto legislativo n. 118/2011;

RITENUTO opportuno approvare, con riferimento all'esercizio 2019, il bilancio consolidato del *“Gruppo Provincia di Savona”* allegato al presente provvedimento;

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

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

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

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

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

Per tutto quanto sopra espresso e richiamato,

**PROPONE AL CONSIGLIO PROVINCIALE
LA SEGUENTE DELIBERAZIONE**

1. di approvare, con riferimento all'esercizio 2019, per le motivazioni rappresentate in premessa, il bilancio consolidato con le *“Società ricomprese nel perimetro di consolidamento del Gruppo Amministrazione Pubblica”* della Provincia di Savona, predisposto ai sensi dell'allegato 4/4 del decreto legislativo n. 118/2011, allegato quale parte integrante e sostanziale del presente provvedimento.

Deliberazione N. 55 del 20/11/2020

Letto, confermato e sottoscritto

IL PRESIDENTE DELLA PROVINCIA

Avv. Pierangelo Olivieri

IL SEGRETARIO GENERALE

Avv. Giulia Colangelo

(atto sottoscritto digitalmente)



PROVINCIA DI SAVONA

PARERE DI REGOLARITA' TECNICA

sulla proposta di deliberazione del Consiglio avente ad oggetto:

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

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

Si esprime parere favorevole.

Savona, 16/11/2020

Il Responsabile
FERRARA MARINA

Allegato alla Deliberazione del Consiglio Provinciale N° 55 del 20/11/2020

CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE E ATTESTAZIONE DI ESECUTIVITÀ

Copia della presente deliberazione è pubblicata all'Albo on line della Provincia per 15 giorni consecutivi dal 23/11/2020 al 08/12/2020 e, ai sensi dell'articolo 134 del decreto legislativo. n. 267 del 18/08/2000, diventa esecutiva il 04/12/2020

Savona, 23/11/2020

IL SEGRETARIO GENERALE
COLANGELO GIULIA

PROVINCIA DI SAVONA
Collegio dei Revisori dei Conti

RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO
RELATIVO ALL'ESERCIZIO 2019

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

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

VISTO

- l'articolo 151, comma 8, del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267, secondo cui "entro il 30 settembre l'ente approva il bilancio consolidato con i bilanci dei propri organismi e enti strumentali e delle società controllate e partecipate, secondo il principio applicato n. 4/4 di cui al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118";
- l'articolo 110 del decreto legge 19 maggio 2020, n. 34, "Misure urgenti in materia di salute, sostegno al lavoro e all'economia, nonché di politiche sociali connesse all'emergenza epidemiologica da COVID-19", che differisce il termine per l'approvazione del bilancio consolidato 2019 al 30 novembre 2020;
- l'articolo 233-bis, comma 1, del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267, secondo cui "il bilancio consolidato di gruppo è predisposto secondo le modalità previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, successive modificazioni";
- l'articolo 239 del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267, secondo cui i revisori predispongono una «relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato di cui all'art. 233-bis e sullo schema di bilancio consolidato, entro il termine previsto dal regolamento di contabilità";
- il Principio contabile applicato n. 4/4 di cui al D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118 relativo al "Bilancio consolidato";

ESAMINATO

lo schema di bilancio consolidato predisposto che si traduce nelle seguenti grandezze significative, in relazione al 2019:

- totale dell'attivo € 283.374.541,79;
- totale del passivo € 283.374.541,79;
- risultato economico € 1.299.145,84;
- patrimonio netto € 113.577.573,65;

TENUTO CONTO

- che il bilancio consolidato si rende necessario in relazione alla partecipazione in TPL Linea S.r.l., in I.P.S. S.p.a. E in SP.E.S. S.c.p.a.;
- che la Società TPL Linea, pur non essendo sottoposta da parte dell'Ente ad un'influenza dominante ai sensi dell'articolo 11-quater del decreto legislativo n. 118/2011, tuttavia svolge il servizio di trasporto pubblico locale nel bacino di traffico corrispondente all'intero territorio provinciale;

- che la Società TPL Linea S.r.l., con riferimento all'esercizio 2019, è stata ricompresa nel "gruppo amministrazione pubblica" della Provincia di Savona quale società direttamente partecipata, a totale partecipazione pubblica, affidataria di servizi pubblici locali, mediante consolidamento integrale;
- che la Società I.R.E. S.p.a., con riferimento all'esercizio 2019, è stata ricompresa nel "gruppo amministrazione pubblica" della Provincia di Savona in considerazione della circostanza che rilevano gli enti e le società totalmente partecipati dalla capogruppo, le società in house e gli enti partecipati titolari di affidamento diretto da parte dei componenti del gruppo, a prescindere dalla quota di partecipazione, mediante consolidamento proporzionale (29,21%);
- che la Società S.P.E.S. S.c.p.a., con riferimento all'esercizio 2019, è stata ricompresa nel "gruppo amministrazione pubblica" della Provincia di Savona in considerazione della partecipazione superiore al 20%, mediante consolidamento proporzionale (25%);
- della nota integrativa al bilancio consolidato predisposta, che riporta gli elementi e le indicazioni richieste dal Principio contabile applicato n. 4/4 di cui al D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118 relativo al "Bilancio consolidato";

VERIFICATO CHE L'ENTE

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

ESPRIME
PARERE FAVOREVOLE
IN ORDINE ALL'APPROVAZIONE CONSILIARE

Savona,

Il Collegio dei Revisori

Gaio Marzio

Cerutti Giovanni

Troisi Maria

RELAZIONE SULLA GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO DELL'ESERCIZIO CHIUSO AL 31 DICEMBRE 2019

PREMESSA

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

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

Il termine per l'approvazione del bilancio consolidato 2019, previsto dall'articolo 18, comma 1, lettera c), del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, è stato differito al 30 novembre 2020, ai sensi dell'articolo 110 del decreto legge 19 maggio 2020, n. 34, *“Misure urgenti in materia di salute, sostegno al lavoro e all'economia, nonché di politiche sociali connesse all'emergenza epidemiologica da COVID-19”*.

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

Ai sensi del medesimo principio contabile sopra richiamato, gli enti capogruppo, al fine di consentire la predisposizione del bilancio consolidato, predispongono due distinti elenchi

concernenti:

- a) gli enti, le aziende e le società che compongono il gruppo amministrazione pubblica, evidenziando gli enti, le aziende e le società che, a loro volta, sono a capo di un gruppo di amministrazioni pubbliche o di imprese;
- b) gli enti, le aziende e le società componenti del gruppo compresi nel bilancio consolidato.

Con decreto del Presidente della Provincia n. 275 del 10 dicembre 2019 è stato approvato

a) l'elenco delle società che costituiscono il “*gruppo amministrazione pubblica*” della Provincia di Savona:

- F.I.L.S.E. S.p.a.;
- I.R.E. S.p.a.;
- S.P.E.S. S.c.p.a.;
- TPL Linea S.r.l.;

b) l'elenco delle “*società ricomprese nel perimetro di consolidamento del gruppo amministrazione pubblica*” della Provincia di Savona:

- I.R.E. S.p.a.;
- S.P.E.S. S.c.p.a.;
- TPL Linea S.r.l.

E' stato inoltre dato atto che la Provincia deve procedere all'approvazione del bilancio consolidato con le Società indicate al punto precedente, lettera b), con il metodo proporzionale per I.R.E. S.p.a., e S.P.E.S. S.c.p.a e con il metodo integrale per TPL Linea S.r.l..

Il consolidamento dei conti, pertanto, è stato effettuato con la società **TPL Linea S.r.l.** (nel seguito anche solo TPL Linea) e la società **Infrastrutture Recupero Energia – Agenzia Regionale Ligure, I.R.E. S.p.a.** (nel seguito anche solo I.R.E.), e la **Società di promozione degli enti savonesi per l'Università, S.P.E.S. S.c.p.a.**, (nel seguito anche solo S.P.E.S.) inserite tra le società partecipate componenti del “*gruppo amministrazione pubblica*” della Provincia di Savona.

Per gli anni 2017 e 2018 il bilancio consolidato era stato elaborato per le Società Insediamenti Produttivi Savonesi, I.P.S. S.c.p.a. e TPL Linea S.r.l., per l'anno 2016 il consolidamento era stato effettuato, invece, con la sola società TPL Linea S.r.l..

Società TPL Linea S.r.l.

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

In sede di razionalizzazione ordinaria delle partecipazioni societarie, con deliberazione consiliare n. 64 del 22 novembre 2019, è stato confermato il mantenimento della partecipazione, senza alcuna compartecipazione finanziaria all'Accordo di programma sottoscritto dagli Enti dell'Ambito territoriale ottimale per il trasporto pubblico locale.

La Società TPL Linea, pur non essendo sottoposta da parte dell'Ente a un'influenza dominante ai sensi dell'articolo 11-quater del decreto legislativo n. 118/2011, tuttavia svolge il servizio di trasporto pubblico locale nel bacino di traffico corrispondente all'intero territorio provinciale. Tale servizio non deriva da un affidamento diretto effettuato dalla Provincia di Savona ma da un contratto di servizio stipulato a seguito di gara ad evidenza pubblica, repertorio n. 10255 del 24 giugno 2003, confermato ed integrato dal successivo contratto suppletivo repertorio n. 12996 del 25 giugno 2012, proseguito e ancora in corso, ai sensi della vigente normativa in materia.

Il bilancio della Società TPL Linea S.r.l. inclusa nell'area di consolidamento è assunto con il metodo integrale (società controllata dall'amministrazione pubblica capogruppo in virtù di un contratto, come definita dal paragrafo 2, punto 3.1, lettera b, e paragrafo 4.4. del principio contabile 4.4 allegato al decreto legislativo n. 118/2011).

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

FATTI DI RILIEVO

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

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

Il bilancio di TPL Linea S.r.l. si è concluso nel 2019 con utile di Euro 816.686, quello del 2018 con un utile di Euro 531.304 e quello del 2017 si era concluso con un utile di Euro 664.748.

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

- approvazione dei piani di bacino, in coerenza con gli atti programmatori regionali;
- stipula degli accordi di programma per assicurare la necessaria pianificazione ed integrazione del servizio di trasporto nei territori di rispettiva competenza e per reperire le risorse occorrenti per la copertura dei servizi aggiuntivi;
- nell'ambito della gestione dell'ATO, espletamento delle procedure per l'affidamento dei servizi di trasporto previste dalla normativa comunitaria e statale e gestione del contratto di servizio stipulato;
- nell'ambito dei contratti di servizio, attuazione del monitoraggio della domanda, dell'offerta e degli standard di qualità dei servizi.

Con deliberazione del Consiglio regionale n. 7 del 27 giugno 2017, è stato anche approvato il “Programma dei servizi di trasporto pubblico regionale e locale”, di cui all'articolo 6, comma 3, lettera c), della legge regionale n. 33/2013, contenente tra l'altro le linee guida per i nuovi affidamenti.

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

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

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

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

In particolare, vi sono state alcune novità normative, tra cui la disposizione contenuta nell'articolo 21-bis, comma 1, del decreto legge 23 ottobre 2018, n. 119, convertito, con modificazioni, dalla legge 17 dicembre 2018, n. 136, che ha differito all'anno 2021 l'applicazione della riduzione del 15% delle risorse, qualora i servizi di trasporto pubblico locale e regionale non risultino affidati con procedure di evidenza pubblica entro il 31 dicembre dell'anno precedente a quello di riferimento o comunque in conformità al Regolamento (CE) n. 1370/2007.

Inoltre, il bilancio della Società TPL Linea S.r.l. ha registrato importanti risultati positivi sia per l'esercizio 2017 (utile di Euro 664.748), sia per l'esercizio 2018 (utile di Euro 531.304) e, da ultimo, per il 2019 (utile di Euro 816.686).

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

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

Con deliberazione del Consiglio provinciale n. 59 del 18 ottobre 2019, è stato stabilito, tra l'altro

- di revocare la deliberazione del Consiglio provinciale già richiamata n. 71 del 5 dicembre 2017, con la quale era stata approvata la relazione giustificativa per l'affidamento del servizio di trasporto pubblico locale mediante procedura ad evidenza pubblica;
- di disporre, conseguentemente, la revoca della procedura di gara disposta con determinazione a contrattare n. 3994 dell'11 dicembre 2017.

Con determinazione del Dirigente del Servizio Trasporti della Provincia n. 4113 del 24 ottobre 2019, è stata revocata la determinazione a contrattare sopra richiamata e il relativo avviso è stato pubblicato dalla Stazione Unica Appaltante della Regione Liguria sulla GU/S dell'Unione Europea S222 del 18 novembre 2019, 545814-2019-IT, sulla G.U.R.I., V Serie Speciale, n. 137 del 22 novembre 2019 e sul B.U.R.L. (Bollettino Ufficiale della Regione Liguria) n. 50 dell'11 dicembre 2019 e, a seguito del perfezionamento del decreto di revoca del Dirigente del Settore Affari Generali della Regione Liguria n. 6802 dell'11 novembre 2019, i concorrenti sono stati avvisati a mezzo PEC in data 18 novembre 2019.

Il Dirigente del Servizio Trasporti della Provincia, con atto n. 4901 del 18 dicembre 2019, ha determinato la prosecuzione del servizio di trasporto pubblico locale svolto dalla Società TPL Linea alle medesime disposizioni contrattuali del vigente contratto di servizio, fino alla conclusione del

procedimento in corso per il nuovo affidamento.

Il 17 dicembre 2019 è stata avviata la pubblicazione per l'affidamento del servizio *in house* [GU/S S246 del 20 dicembre 2019, G.U.R.I., Serie speciale, n. 150 del 23 dicembre 2019];

L'Assemblea dei Soci della Società TPL Linea S.r.l., il 19 dicembre 2019, ha deliberato di approvare le seguenti richieste formulate dalla Presidente:

- approvare il Piano industriale di TPL Linea, al fine di procedere con le relative deliberazioni in seno ai vari Consigli comunali e provinciale, nonché in Assemblea dei Soci di GTT Torino;
- attuare tutte le azioni necessarie e propedeutiche per procedere con l'affidamento *in house* del servizio nei termini di legge;
- confermare gli impegni economico-finanziari verso TPL Linea derivanti dal contratto di servizio, dall'accordo di programma e dal Piano industriale;
- impegnarsi a sostenere l'Azienda affidando alla stessa servizi aggiuntivi e soprattutto scolastici, così come indicato nel Piano industriale, nel rispetto della normativa a cui devono sottostare i Soci per l'affidamento dei servizi e tenuto conto delle singole necessità;
- impegnarsi a favorire le azioni di miglioramento della mobilità sul territorio, così come declinate nel Piano industriale;
- impegnarsi congiuntamente all'Azienda per garantire un adeguato livello di sicurezza a bordo dei mezzi.

Nel corso del 2020, la pandemia da Covid-19 ha avuto pesantissime ripercussioni sul trasporto pubblico locale, non solo ha causato la drastica riduzione del servizio nel periodo del lockdown e in quello successivo, ma ha richiesto un'intensa attività per ripensare il servizio stesso e per adattarlo alle mutevoli necessità per le misure sanitarie adottate dal Governo. Tale situazione ha anche causato ovviamente un rallentamento nell'adozione degli atti per l'affidamento *in house* del servizio.

E' pertanto in corso il completamento e l'adeguamento degli atti già in preparazione, al fine di individuare, con la necessaria flessibilità, le modalità per pervenire ad un servizio quanto più possibile efficiente e in grado di soddisfare l'utenza anche nella prospettiva dell'acquisita maggiore consapevolezza per le esigenze sanitarie e per pervenire alla formalizzazione del nuovo contratto di servizio *in house*.

Società Infrastrutture Recupero Energia – Agenzia Regionale Ligure, I.R.E. S.p.a.

Nel bilancio consolidato riferito all'esercizio 2018, è stata presa in considerazione la Società I.P.S. appartenente al Gruppo Filse, ricompreso nell'allegato A al decreto legislativo n. 19 agosto 2016, n. 175, “*Testo unico in materia di società a partecipazione pubblica*”, per il quale non si applicano le disposizioni previste dal medesimo testo unico all'articolo 4 in merito alle finalità perseguibili mediante l'acquisizione e la gestione di partecipazioni pubbliche.

Essa era partecipata, oltre che dalla Provincia con il 29,21%, dalla Società F.I.L.S.E. (22,021%), dal Comune di Savona (19,943%), dalla Camera di Commercio Riviere di Liguria (8,126%), dall'Autorità di Sistema Portuale del Mar Ligure Occidentale (prima Autorità Portuale di Savona) (4,008%) e da diversi Comuni della provincia di Savona.

La Società svolgeva attività riconducibili a quattro principali filoni di attività: gestione di interventi di infrastrutturazione e recupero di aree per insediamenti produttivi; gestione di progetti e programmi a valenza provinciale; erogazione di servizi strumentali ai Soci; attività di ricerca, innovazione ed energia.

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

Con la deliberazione n. 510 del 4 luglio 2017, la Giunta regionale ha valutato come “*partecipazioni in società che svolgono attività analoghe o similari a quelle svolte da altre società partecipate*” le proprie in I.R.E. S.p.a. ed in I.P.S. S.c.p.a., dando mandato a FILSE S.p.a. di avviare le attività e le procedure finalizzate alla fusione delle due società ed approvando a tal fine uno schema di Protocollo di Intesa da sottoscrivere tra Regione Liguria, F.I.L.S.E. S.p.a., Provincia di Savona, Comune di Savona, Autorità di Sistema Portuale del Mar Ligure Occidentale, Camera di Commercio Riviere di Liguria e gli altri Comuni soci di I.P.S..

Con deliberazione n. 29 del 17 maggio 2018, il Consiglio provinciale ha approvato le modifiche allo statuto della Società I.P.S. S.c.p.a. e lo schema di patti parasociali tra i soci per la disciplina del controllo analogo che recepiscono quanto indicato nella deliberazione ANAC n. 951/2017 e nella deliberazione della Giunta Regionale n. 1008/2017. Nella stessa seduta consiliare, con deliberazione

n. 30, sono stati approvati gli indirizzi relativi al controllo analogo sulle società partecipate dalla Provincia di Savona operanti in regime di *in house providing*, ai fini dell'attuazione dell'articolo 192 del decreto legislativo n. 50/2016.

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

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

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

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

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

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

- di modificare l'articolo 6 dello Statuto sociale per recepire la volontà espressa.

Con deliberazione n. 32 del 25 giugno 2019, il Consiglio Provinciale ha preso atto dell'aumento di capitale sociale deliberato dall'Assemblea straordinaria della Società I.R.E. S.p.a. in data 2 maggio 2019 e ha stabilito di sottoscrivere l'aumento di capitale sociale di I.R.E. S.p.a., mediante conferimento in natura delle azioni possedute dalla Provincia in I.P.S. S.c.p.a. alle quali è stato attribuito il valore di Euro 23.567,04, dando atto che quanto deliberato non comporta oneri a carico del bilancio della Provincia.

In data 20 e 28 giugno 2019 sono stati perfezionati gli atti di conferimento tra I.R.E. e i soci di I.P.S. che hanno aderito all'aumento di capitale. L'aumento di capitale di I.R.E. si è concluso con la sottoscrizione di n. 53.719 nuove azioni ordinarie di I.R.E. del valore di Euro 1,00 cadauna, per un controvalore complessivo di Euro 53.719,00 mediante il conferimento in natura di complessive n. 14.808 azioni di I.P.S. rappresentanti il 95,88% del capitale sociale di quest'ultima società.

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

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

In sede di approvazione del Piano di razionalizzazione ordinaria delle partecipazioni societarie, con deliberazione del Consiglio provinciale n. 64 del 22 novembre 2019, per le rilevanti finalità di carattere generale e la strumentalità della società per le attività degli enti soci, soprattutto in materia ambientale per quanto di competenza della Provincia, è stata confermata la partecipazione nella Società I.R.E., che è subentrata nel contratto in corso a suo tempo stipulato con I.P.S., per lo

svolgimento delle procedure di controllo, verifica e monitoraggio delle operazioni di bonifica delle aree ex Acna.

Nel bilancio consolidato riferito all'esercizio 2019, è stata presa quindi in considerazione la Società I.R.E. anch'essa appartenente al Gruppo Filse, ricompreso nell'allegato A al decreto legislativo n. 19 agosto 2016, n. 175, "*Testo unico in materia di società a partecipazione pubblica*", per il quale non si applicano le disposizioni previste dal medesimo testo unico all'articolo 4 in merito alle finalità perseguibili mediante l'acquisizione e la gestione di partecipazioni pubbliche.

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

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

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

FATTI DI RILIEVO

Il bilancio di **I.R.E. S.p.a.** si è concluso nel **2019** con una **perdita di Euro 86.444** (Euro 1.244 riferito alla partecipazione della Provincia), mentre quello del 2018 si era concluso con un utile di Euro 10.343.

Alla determinazione della perdita del 2019 hanno concorso, in sintesi, un valore della produzione di Euro 5.128.732, costi per la produzione per Euro 5.177.937, un saldo per la gestione finanziaria negativo di Euro 33.458, nonché il saldo delle imposte dell'esercizio di Euro 3.781.

Nel corso dell'Assemblea dei Soci del 9 settembre 2020 è stato deliberato il riporto delle perdite a nuovo per l'intero importo delle stesse pari ad Euro 86.444,19.

Società di promozione degli enti savonesi per l'Università, S.P.E.S. S.c.p.a.

La società S.P.E.S. ha come scopo la promozione, il coordinamento e la realizzazione di attività didattica e di formazione, incentivazione della ricerca e delle tecnologie operative e produttive d'impresa. Essa è una Società consortile senza scopo di lucro che si propone dal 1992, anno della sua costituzione, la promozione, il coordinamento e la realizzazione di attività didattica e di formazione a favore dell'insediamento universitario sito nel Comune di Savona, gestendo in accordo con l'Università degli Studi di Genova le attività del Campus Universitario di Savona.

La Società è interamente pubblica ed è partecipata dai seguenti soggetti: **Provincia di Savona, 25%**; Comune di Savona, 25%; Camera di Commercio di Savona (ora delle Riviere), 25%; Università degli Studi di Genova, 25%.

Nel Piano di razionalizzazione periodica del 2019, con deliberazione consiliare n. 64 del 22 settembre 2019, la Provincia ha espresso la volontà di mantenere la partecipazione nella Società. Infatti, il ruolo assegnato alla Provincia dalla Costituzione e confermato dalla volontà referendaria del 4 dicembre 2016, quale ente autonomo con proprio statuto, poteri e funzioni secondo i principi fissati dalla Costituzione, conferisce all'Ente il compito primario di curare in via generale gli interessi della propria comunità di riferimento. Tra gli interessi della comunità savonese rientrano gli scopi previsti dalla società che si propone di promuovere, coordinare e realizzare l'attività didattica e di formazione, di incentivazione della ricerca e delle tecnologie operative e produttive di impresa, con lo sviluppo di nuove iniziative e di sostegno di quelle esistenti, in particolare nella provincia di Savona.

Le attività svolte dalla Società S.P.E.S. S.c.p.a. sono necessarie per le finalità istituzionali dell'Ente volte alla promozione della crescita formativa ed economica dell'intera comunità.

Poiché la Provincia non può più contribuire finanziariamente alla vita societaria, la partecipazione è stata mantenuta a condizione che non venga richiesta alla Provincia alcuna contribuzione per le

spese gestionali della Società.

La Società S.P.E.S. è stata inserita per la prima volta nell'elenco delle “*società ricomprese nel perimetro di consolidamento del gruppo amministrazione pubblica*” della Provincia di Savona in quanto in precedenza i dati di bilancio erano irrilevanti, ai sensi dell'allegato 4/4 al d.lgs. n. 118/2011, “*Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato*”.

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

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

FATTI DI RILIEVO

Il bilancio di S.P.E.S. S.c.p.a. si è concluso nel 2019 con una perdita di Euro 3.403 (Euro 851 riferito alla partecipazione della Provincia), mentre quello del 2018 si era concluso con un utile di Euro 30.172.

Alla determinazione della perdita del 2018 hanno concorso, in sintesi, un valore della produzione di Euro 1.212.468, costi per la produzione per Euro 1.195.426, un saldo per la gestione finanziaria negativo di Euro 16.604, nonché il saldo delle imposte dell'esercizio di Euro 3.841.

Nel corso dell'Assemblea dei Soci di approvazione del bilancio è stato deliberato di ripianare la perdita mediante l'utilizzo della riserva straordinaria che risulterà così ridotta da Euro 242.185 ad Euro 238.782.

RISULTATO DELLA GESTIONE

Il bilancio consolidato al 31 dicembre 2019 presenta un utile di Euro 1.299.146 (nel 2018 vi era una perdita di Euro 3.233.948), comprensivo del risultato di pertinenza di terzi.

La **Provincia** ha registrato nel 2019 un **utile di Euro 484.554**, mentre nel 2018 aveva conseguito una perdita di Euro 3.760.463. Il risultato economico negativo della Provincia del 2018 era stato causato dalla cessione di circa 55 Km di strade provinciali all'ANAS.

La **Società TPL Linea** ha registrato nel 2019 un utile di **Euro 816.686**, con un incremento rispetto al risultato di gestione del 2018 (utile di Euro 531.304).

La **Società I.R.E.** ha concluso il 2019 con una perdita di Euro 86.444 (Euro 1.244 riferito alla partecipazione della Provincia), nel 2018 aveva avuto un utile pari ad Euro 10.243.

La **Società S.P.E.S.** ha concluso il 2019 con una perdita di Euro 3.403 (Euro 851 riferito alla partecipazione della Provincia), nel 2018 aveva avuto un utile pari ad Euro 30.172.

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

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

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

CORRETTIVI APPORTATI

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

TPL Linea S.r.l.

Conto economico

Anno 2019

Per gli importi relativi al contratto di servizio e altri servizi resi, dalla voce A4, “Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici”, sono stati tolti Euro 14.203.789 e dalla voce A8, “Altri ricavi e proventi diversi”, sono stati tolti Euro 2.011.348.

Dalla voce B10, “Prestazioni di servizi”, è stato tolto l'importo di Euro 15.624.167,90, al lordo dell'IVA al 10%, che per Euro 1.420.378,90 è stata aggiunta alla voce B18, “Altri oneri di gestione”.

Dalla voce B12a, “Trasferimenti correnti”, è stato tolto l'importo di Euro 2.011.348,00.

Anno 2018

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

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

I.R.E. S.p.a

Conto economico

Anno 2019

Per gli importi relativi al contratto per i servizi resi, dalla voce A4, “Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici”, sono stati tolti Euro -2.351,95 (corrispondenti al 1,4385% di Euro 163.500).

Dalla voce B10, “Prestazioni di servizi”, è stato tolto l'importo di Euro -2.869,38 (corrispondente al 1,4385% dell'importo di Euro 199.470, al lordo dell'IVA al 22%), che per Euro 517,43 (corrispondente al 1,4385% di Euro 35.970 è stata aggiunta alla voce B18, “Altri oneri di gestione”.

S.P.E.S. S.p.a

Conto economico

Anno 2019

Per gli importi relativi all'affitto di una sala, dalla voce A8, “Altri ricavi e proventi diversi”, sono

stati tolti Euro 150 (corrispondenti al 25% di Euro 600).

Dalla voce B11, "Utilizzo beni di terzi", è stato tolto l'importo di Euro 183 (corrispondente al 25% dell'importo di Euro 732, al lordo dell'IVA al 22%), che per Euro 33 (corrispondente al 25% di Euro 132 è stata aggiunta alla voce B18, "Altri oneri di gestione".

TPL Linea S.r.l.

Stato patrimoniale - ATTIVO

Anno 2019

Crediti per Euro 4.009.250,15 relativi al contratto di servizio per l'esercizio del trasporto pubblico locale, sono stati tolti da "Crediti verso clienti ed utenti" di cui al rigo C II 3.

Crediti per Euro 1.005.673,78 relativi a contributi per il CCNL sono stati tolti da "Altri crediti" di cui al rigo C II 5.

Anno 2018

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

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

I.R.E. S.p.a.

Stato patrimoniale - ATTIVO

Anno 2019

Crediti per Euro 156,80 (corrispondenti al 1,4385% di Euro 10.900) relativi al contratto per la bonifica del sito ex Acna, sono stati tolti da "Crediti verso clienti ed utenti" di cui al rigo C II 3.

S.P.E.S. S.c.p.a.

Stato patrimoniale - ATTIVO

Anno 2019

Nessun credito.

TPL Linea S.r.l.

Stato patrimoniale - PASSIVO

Anno 2019

I debiti della Provincia di Savona per Euro 5.014.923,93, per fatture ancora da emettere o da pagare,

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

Anno 2018

I debiti della Provincia di Savona per Euro 5.011.796, per fatture ancora da emettere o da pagare, sono stati decurtati dal rigo D2 “Debiti verso fornitori”.

I.R.E. S.p.a.

Stato patrimoniale - PASSIVO

Anno 2019

I debiti della Provincia di Savona per Euro 156,80 (corrispondenti al 1,4385% di Euro 10.900), per fatture ancora da emettere o da pagare, sono stati decurtati dal rigo D2 “Debiti verso fornitori”.

S.P.E.S. S.c.p.a.

Stato patrimoniale - PASSIVO

Anno 2019

Nessun debito.

Per quanto attiene al valore della partecipazione della Provincia nella Società, sono state effettuate nel **2019** le seguenti operazioni:

TPL Linea S.r.l.

Stato patrimoniale – ATTIVO

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

Stato patrimoniale - PASSIVO

Dalla voce A “Patrimonio netto” è stato tolto l'importo di Euro 2.521.238,40, pari alla quota di competenza della Provincia (34,263%), nel primo anno di consolidamento (2016), così suddiviso:

I “Fondo di dotazione”, Euro 1.747.413,00

II “Riserve”, Euro 773.825,40 (di cui voce a “da risultato economico di esercizi precedenti”, Euro 711.457,83 e voce b “da capitale”, Euro 62.367,57).

E' stato aggiunto alla voce II “Riserve” b “da capitale” l'importo di Euro 1.731.964,40, pari alla differenza tra la somma del fondo di dotazione e delle riserve della società per la parte di competenza della Provincia e la quota di partecipazione al capitale della società iscritta nello stato patrimoniale della Provincia.

I.R.E. S.p.a.

Stato patrimoniale – ATTIVO

Il valore della partecipazione iscritto nei conti dell'Ente, pari ad Euro 21.962,00, è stato tolto dalla voce B IV 1 c “Immobilizzazioni finanziarie” per “altri soggetti”.

Stato patrimoniale - PASSIVO

Dalla voce A “Patrimonio netto” è stato tolto l'importo di Euro 31.802,36, pari alla quota di competenza della Provincia (1,4385%), nel primo anno di consolidamento (2019), così suddiviso:

I “Fondo di dotazione”, Euro 21.961,45.

II “Riserve”, Euro 9.840,91 (di cui voce a “da risultato economico di esercizi precedenti”, Euro 9.500,90 e voce b “da capitale”, Euro 340,00).

E' stato aggiunto alla voce II “Riserve” b “da capitale” l'importo di Euro 9.840,36, pari alla differenza tra la somma del fondo di dotazione e delle riserve della società per la parte di competenza della Provincia e la quota di partecipazione al capitale della società iscritta nello stato patrimoniale della Provincia.

S.P.E.S. S.p.a.

Stato patrimoniale – ATTIVO

Il valore della partecipazione iscritto nei conti dell'Ente, pari ad Euro 64.557,50, è stato tolto dalla voce B IV 1 b “Immobilizzazioni finanziarie” per “Imprese partecipate”.

Stato patrimoniale - PASSIVO

Dalla voce A “Patrimonio netto” è stato tolto l'importo di Euro 138.015,25, pari alla quota di competenza della Provincia (25%), nel primo anno di consolidamento (2019), così suddiviso:

I “Fondo di dotazione”, Euro 64.557,50.

II “Riserve”, Euro 73.457,75 (di cui voce a “da risultato economico di esercizi precedenti”, Euro 60.546,25 e voce b “da capitale”, Euro 12.911,50).

E' stato aggiunto alla voce II “Riserve” b “da capitale” l'importo di Euro 73.457,75, pari alla differenza tra la somma del fondo di dotazione e delle riserve della società per la parte di competenza della Provincia e la quota di partecipazione al capitale della società iscritta nello stato patrimoniale della Provincia.

Il valore patrimoniale della partecipazione della Provincia al 31 dicembre 2019 in TPL Linea S.r.l. risulta pari ad Euro 3.408.922,15.

Il valore patrimoniale della partecipazione al 31 dicembre 2019 in I.R.E. S.p.a.. risulta pari ad Euro 30.559,63.

Il valore patrimoniale della partecipazione al 31 dicembre 2019 in S.P.E.S. S.c.p.a.. risulta pari ad Euro 137.164,50.

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

Si propone pertanto il bilancio consolidato contenuto nelle tabelle allegate.

PROVINCIA DI SAVONA – BILANCIO CONSOLIDATO AL 31 DICEMBRE 2019

	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	Riferimento art.2425 cc	BILANCIO CONSOLIDATO 2019	BILANCIO CONSOLIDATO 2018
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
1	Proventi da tributi		20.350.754,42	20.035.896,97
2	Proventi da fondi perequativi		572.151,88	546.465,64
3	Proventi da trasferimenti e contributi		34.971.950,41	25.233.446,88
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>		24.249.416,63	19.456.430,72
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>		2.022.533,81	2.063.810,01
c	<i>Contributi agli investimenti</i>		8.699.999,97	3.713.206,15
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	A1	12.331.728,07	12.783.594,38
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni		564.811,30	637.031,49
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>		7.666,07	19.765,49
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>		11.759.250,70	12.126.797,40
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	A2	0,00	-248.426,96
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	A3	-5.153,57	-491.907,21
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	A4	0,00	70.392,00
8	Altri ricavi e proventi diversi	A5	7.018.879,80	9.633.485,56
	totale componenti positivi della gestione A)		75.240.311,01	67.562.947,26
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	B6	4.731.786,67	4.766.837,92
10	Prestazioni di servizi	B7	11.683.811,55	11.840.768,16
11	Utilizzo beni di terzi	B8	342.943,46	210.493,07
12	Trasferimenti e contributi		13.149.679,04	13.051.144,14
a	<i>Trasferimenti correnti</i>		13.149.679,04	12.913.144,14
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubbliche</i>		0,00	138.000,00
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>		0,00	0,00
13	Personale	B9	24.376.662,51	24.669.156,25
14	Ammortamenti e svalutazioni	B10	13.230.966,05	11.140.344,68
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	B10a	3.222.558,29	3.197.964,37
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	B10b	6.217.485,68	6.068.159,31
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	B10c	0,00	0,00
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	B10d	3.790.922,08	1.874.221,00
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	B11	-68.099,50	51.765,89
16	Accantonamenti per rischi	B12	113.455,00	666.000,00
17	Altri accantonamenti	B13	0,00	378.700,00
18	Oneri diversi di gestione	B14	3.318.409,69	2.422.654,52
	totale componenti negativi della gestione B)		70.879.614,47	69.197.864,63
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		4.360.696,54	-1.634.917,37
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
	<i>Proventi finanziari</i>			
19	Proventi da partecipazioni	C15	0,00	0,00
a	<i>da società controllate</i>		0,00	0,00
b	<i>da società partecipate</i>		0,00	0,00
c	<i>da altri soggetti</i>		0,00	0,00
20	Altri proventi finanziari	C16	3.310,59	4.571,12
	Totale proventi finanziari		3.310,59	4.571,12
	<i>Oneri finanziari</i>			
21	Interessi ed altri oneri finanziari	C17	564.295,98	651.953,13
a	<i>Interessi passivi</i>		562.372,20	624.397,00
b	<i>Altri oneri finanziari</i>		1.923,78	27.556,13
	Totale oneri finanziari		564.295,98	651.953,13
	totale (C)		-560.985,39	-647.382,01
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
22	Rivalutazioni	D18	1.705,25	0,00
23	Svalutazioni	D19	0,00	0,00
	totale (D)		1.705,25	0,00
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
	<i>Proventi straordinari</i>			
24	Proventi da permessi di costruire	E20	0,00	0,00
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>		0,00	0,00
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>		17.660.411,91	3.042.585,56
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>		7.092,57	1.002.012,44
e	<i>Altri proventi straordinari</i>		0,00	9.697.036,26
	totale proventi		17.667.504,48	13.741.634,26
25	<i>Oneri straordinari</i>	E21		
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>		0,00	0,00
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>		19.784.972,22	3.272.570,24
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>		0,00	9.963.973,92
d	<i>Altri oneri straordinari</i>		0,00	1.073.254,49
	totale oneri		19.784.972,22	14.309.798,65
	Totale (E) (E20-E21)		-2.117.467,74	-568.164,39
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)		1.683.948,66	-2.850.463,77
26	Imposte (*)	E22	384.802,82	383.483,83
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	E23	1.299.145,84	-3.233.947,60
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi		536.864,88	349.263,31

PROVINCIA DI SAVONA – BILANCIO CONSOLIDATO AL 31 DICEMBRE 2019

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Riferimento art.2424 CC	BILANCIO CONSOLIDATO 2019	BILANCIO CONSOLIDATO 2018
1	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	A	0,00	0,00
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)		0,00	0,00
	B) IMMOBILIZZAZIONI			
I	Immobilizzazioni immateriali	BI		
1	costi di impianto e di ampliamento	BI1	17.143.354,02	19.033.079,47
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	BI2	2.762,44	58.007,15
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	BI3	10.640,00	26.153,00
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	BI4	34,77	0,00
5	avviamento	BI5	0,00	0,00
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	BI6	6.390.582,54	6.392.282,54
9	altre	BI7	18.822,67	25.707,00
	Totale immobilizzazioni immateriali		23.566.196,44	25.535.229,16
	Immobilizzazioni materiali (3)			
II	1 Beni demaniali		70.739.227,77	73.815.875,27
1.1	Terreni		27.812,00	0,00
1.2	Fabbricati		143.047,23	146.337,51
1.3	Infrastrutture		70.568.368,54	73.669.537,76
1.9	Altri beni demaniali		0,00	0,00
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)		44.496.872,62	42.855.422,08
2.1	Terreni	BI11	6.942.090,38	7.118.106,38
a	di cui in leasing finanziario		0,00	0,00
2.2	Fabbricati		23.471.962,60	24.546.230,60
a	di cui in leasing finanziario		0,00	0,00
2.3	Impianti e macchinari	BI12	399.451,92	465.967,40
a	di cui in leasing finanziario		0,00	0,00
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	BI13	8.866.370,32	6.179.180,00
2.5	Mezzi di trasporto		138.817,00	9.423,40
2.6	Macchine per ufficio e hardware		220.239,59	58.843,88
2.7	Mobili e arredi		152.172,17	171.353,70
2.8	Infrastrutture		4.266.653,72	4.266.653,72
2.99	Altri beni materiali		39.114,92	39.663,00
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	BI15	36.519.071,72	11.935.361,90
	Totale immobilizzazioni materiali		151.755.172,11	128.606.659,25
IV	Immobilizzazioni Finanziarie (1)			
1	Partecipazioni in	BI111	37.159,48	105.321,35
a	imprese controllate	BI111a	1.127,14	
b	imprese partecipate	BI111b	-0,38	66.192,63
c	altri soggetti		36.032,72	39.128,72
2	Crediti verso	BI112	1.060,00	1.060,00
a	altre amministrazioni pubbliche		0,00	0,00
b	imprese controllate	BI112a	0,00	0,00
c	imprese partecipate	BI112b	0,00	0,00
d	altri soggetti	BI112c BI112d	1.060,00	1.060,00
3	Altri titoli	BI113	0,00	0,00
4	azioni proprie		0,00	0,00
	Totale immobilizzazioni finanziarie		38.219,48	106.381,35
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		175.359.588,03	154.248.269,76

PROVINCIA DI SAVONA – BILANCIO CONSOLIDATO AL 31 DICEMBRE 2019

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Riferimento art.2424 CC	BILANCIO CONSOLIDATO 2019	BILANCIO CONSOLIDATO 2018
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE			
	Rimanenze	CI	687.433,85	3.136.769,46
	Totale		687.433,85	3.136.769,46
II	Crediti (2)			
1	Crediti di natura tributaria		11.650.082,63	224.080,57
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità		0,00	0,00
b	Altri crediti da tributi		11.416.439,63	146,05
c	Crediti da Fondi perequativi		233.643,00	223.934,52
2	Crediti per trasferimenti e contributi		53.028.987,17	15.697.406,12
a	verso amministrazioni pubbliche		53.003.948,68	15.696.067,29
b	imprese controllate		19.239,97	0,00
c	imprese partecipate	CI13	0,00	0,00
d	verso altri soggetti		5.798,52	1.338,83
3	Verso clienti ed utenti	CI11	2.735.979,55	1.779.068,39
4	Altri Crediti	CI15	5.520.420,71	6.829.743,67
a	verso l'erario		225.019,91	393.449,00
b	per attività svolta per c/terzi		14.454,32	0,00
c	altri		5.280.946,48	6.436.294,67
	Totale crediti		72.935.470,06	24.530.298,75
III	ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI			
1	partecipazioni	CI11,2,3,4,5	0,00	0,00
2	altri titoli	CI16	0,00	0,00
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		0,00	0,00
IV	DISPONIBILITA' LIQUIDE			
1	Conto di tesoreria		26.346.555,90	31.466.760,04
a	Istituto tesoriere		67.810,54	67.810,54
b	presso Banca d'Italia		26.278.745,36	31.398.949,50
2	Altri depositi bancari e postali	CIV1	7.670.829,65	6.699.398,09
3	Denaro e valori in cassa	CIV2 e CIV3	333.139,89	256.139,85
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente		0,00	0,00
	Totale disponibilità liquide		34.350.525,44	38.422.297,98
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)		107.973.429,35	66.089.366,19
	D) RATEI E RISCONTI			
1	Ratei attivi	D	0,00	0,00
2	Risconti attivi	D	41.524,41	37.421,22
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)		41.524,41	37.421,22
	TOTALE DELL'ATTIVO		283.374.541,79	220.375.057,17

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

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

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

PROVINCIA DI SAVONA – BILANCIO CONSOLIDATO AL 31 DICEMBRE 2019

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Riferimento art.2424 CC	BILANCIO CONSOLIDATO 2019	BILANCIO CONSOLIDATO 2018
A) PATRIMONIO NETTO				
I	Fondo di dotazione	AI	35.631.153,21	35.604.306,30
II	Riserve		<u>76.647.274,59</u>	<u>79.437.181,88</u>
a	da risultato economico di esercizi precedenti	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	3.944.427,06	3.743.865,56
b	da capitale	AII, AIII	1.991.431,76	1.877.440,47
c	da permessi di costruire		0,00	0,00
	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali</i>		<u>70.711.415,77</u>	<u>73.815.875,56</u>
d	<i>indisponibili e per i beni culturali</i>		70.711.415,77	73.815.875,27
e	<i>altre riserve indisponibili</i>		0,00	0,29
III	Risultato economico dell'esercizio	AIX	1.299.145,85	-3.233.947,94
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi		113.577.573,65	111.807.540,24
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		6.003.493,98	5.387.897,21
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi		536.864,88	349.263,31
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi		5.737.160,52	5.737.160,52
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		113.577.573,65	111.807.540,24
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1	per trattamento di quiescenza	B1	0,00	0,00
2	per imposte	B2	969.368,00	986.877,00
3	altri	B3	1.510.381,61	2.184.075,00
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri		0,00	0,00
			0,00	0,00
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		2.479.749,61	3.170.952,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO				
	TOTALE T.F.R. (C)	C	5.451.426,79	5.992.176,00
	TOTALE T.F.R. (C)		5.451.426,79	5.992.176,00
D) DEBITI (1)				
1	Debiti da finanziamento		<u>14.636.395,79</u>	<u>18.810.337,89</u>
a	prestiti obbligazionari	D1e D2	999.300,06	1.998.600,12
b	v/ altre amministrazioni pubbliche		0,00	0,00
c	verso banche e tesoriere	D4	11.424.153,79	13.695.465,53
d	verso altri finanziatori	D5	2.212.941,94	3.116.272,24
2	Debiti verso fornitori	D7	29.035.920,71	5.267.717,58
3	Acconti	D6	19.111,29	79.605,06
4	Debiti per trasferimenti e contributi		<u>32.868.857,74</u>	<u>1.344.381,36</u>
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale		0,00	0,00
b	altre amministrazioni pubbliche		31.801.163,57	163.021,48
c	imprese controllate	D9	0,00	0,00
d	imprese partecipate	D10	1.005.673,78	1.005.673,84
e	altri soggetti		62.020,39	175.686,04
5	altri debiti	D12,D13,D14	<u>7.858.680,16</u>	<u>9.108.672,46</u>
a	tributari		861.573,79	939.748,62
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale		1.326.590,92	1.294.460,83
c	per attività svolta per c/terzi (2)		0,00	0,00
d	altri		5.670.515,45	6.874.463,01
	TOTALE DEBITI (D)		84.418.965,69	34.610.714,35
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I	Ratei passivi	E	6.763.572,00	3.490.791,18
II	Risconti passivi	E	<u>70.683.254,05</u>	<u>61.302.883,40</u>
1	Contributi agli investimenti		<u>70.681.889,35</u>	<u>44.370.140,30</u>
a	da altre amministrazioni pubbliche		69.977.485,10	44.370.140,30
b	da altri soggetti		704.404,25	0,00
2	Concessioni pluriennali		0,00	0,00
3	Altri risconti passivi		1.364,70	16.932.743,10
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		77.446.826,05	64.793.674,58
	TOTALE DEL PASSIVO		283.374.541,79	220.375.057,17
CONTI D'ORDINE				
	1) Impegni su esercizi futuri		21.407.637,74	14.147.234,71
	2) beni di terzi in uso		15.943.174,39	28.033.684,80
	3) beni dati in uso a terzi		0,00	0,00
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche		0,00	0,00
	5) garanzie prestate a imprese controllate		0,00	0,00
	6) garanzie prestate a imprese partecipate		0,00	0,00
	7) garanzie prestate a altre imprese		0,00	0,00
	TOTALE CONTI D'ORDINE		37.350.812,13	42.180.919,51

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

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

PROVINCIA DI SAVONA

PARERE DI REGOLARITÀ CONTABILE

sulla proposta di deliberazione del Consiglio avente ad oggetto:

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

	Verifica coerenza bilancio di previsione
X	Verifica coerenza finanziaria
	Verifica coerenza con risultanze patrimoniali
	Verifica nei limiti delle coperture finanziarie
	Variazioni di bilancio

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

Savona, _

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