



## CORTE DEI CONTI

### SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO PER LA LIGURIA

- Al Presidente della Provincia di Savona
- Al Segretario Provinciale  
Responsabile dei Servizi Finanziari della  
Provincia di Savona
- Al Revisore dei conti della Provincia di Savona

**Oggetto: Relazione-questionario dell'organo di revisione al rendiconto 2021, questionario debiti fuori bilancio, questionario dei controlli interni, Analisi della gestione dei fondi PNRR e PNC.**

Esaminate le relazioni in oggetto, si chiede di fornire gli ulteriori documenti, dati o chiarimenti riferiti ai punti sotto riportati:

#### 1. Questionario Rendiconto 2021

**1.1 Sezione I Gestione finanziaria - punto 5 (Gestione dei residui):** Si chiede di comunicare se, medio tempore, si è giunti alla conciliazione dei residui attivi sottoelencati, presenti nell'ultimo rendiconto approvato, con le corrispondenti poste allocate nel rendiconto regionale:



CORTE DEI CONTI

Titolo	Tipologia	Cap.	Articolo	Es. di prov	Oggetto	Residuo attivo al 31/12/2022
2	1	6203		2003	AFFIDAMENTO ATTIVITA' CORSUALI PIANI SV 2002 G SV2002 H DELB G.R. NR.1218 DEL 25.10.02 PARTE	315.467,93 €
2	1	7450		2003	EVENTI ALLUV MAG-AGO-SET-NOV 2002 ADOZIONE PIANO GEN.LE DANNO OCCORSO INTEGRAZ.PIANO INTERV STRAORD DGR 1396 14.11.03 DA 31-SV-MAG AD 87-SV-MAG S.P.DIVERSE	538.942,45 €
2	1	6203		2006	PIANO ANNUALE 2005 - FONDI TRASFERITI A'SENSI D.G.R. 774/2005	28.015,11 €
2	1	6203		2006	PIANO ANNUALE 2005 - FONDI TRASFERITI A'SENSI D.G.R. 744/2005	17.992,78 €
2	1	6203		2007	PIANO ANNUALE 2005- FONDI DI CUI ALLA DGR 774/2005	2.268,26 €
2	1	6158		2009	PROGRAMMA ALCOTRA 2007-2013 - ATTUAZIONE PROGETTI SEMPLICI NN. 061-104-108 E DELPROGETTO POLO DI ECCELLENZA EDUCAZIONE E FORMAZIONE	676,10 €
2	1	6215		2010	D.G.R. 979 DEL 05.08.10 COMPETITIVITA'REGIONALE E OCCUPAZIONALE - FSE 2007/2013 ANNO 2010 OBIETTIVO CRO - ASSE II OCCUPABILITA'	16.990,41 €
2	1	6215		2011	COMPETITIVITA'REGIONALE E OCCUPAZIONALE FSE 2007/2013. FSE CRO 2007/2013. ANNO 2011 ASSE III INCLUSIONE SOCIALE	87.570,19 €
2	1	6216	1	2013	TRASFERIM. ASSE I -FSE OB.CRO 2007/2013 ADATTABILITA' QUOTA FSE	17.900,97 €
2	1	6216	1	2013	TRASFERIM. ASSE I-FSE OB.CRO 2007/2013 ADATTABILITA' QUOTA COFINANZ.	30.001,03 €
2	1	6216	2	2013	TRASFERIM. ASSE II-FSE OB.CRO 2007/2013 OCCUPABILITA' QUOTA FSE	4.220,92 €
2	1	6216	2	2013	TRASFERIM. ASSE II-FSE OB.CRO 2007/2013 OCCUPABILITA' QUOTA COFINANZ.	7.074,04 €
2	1	6216	3	2013	TRASFERIM. ASSE III-FSE OB.CRO 2007/2013INCLUSIONE SOCIALE QUOTA FSE	22.761,63 €
2	1	6216	3	2013	TRASFERIM. ASSE III-FSE OB.CRO 2007/2013	38.147,20 €
2	1	6176		2013	DGR 1321/2011-ASSE II-QUOTA FSE	1.868,50 €
2	1	6176		2013	DGR 1321/2011-ASSE II-QUOTA COFINANZIAMENTO	3.131,50 €
2	1	6216	2	2014	DECRETO 401/2011 "BIS"-QUOTA FSE	1.136,70 €
2	1	6216	2	2014	DECRETO 401/2011 "BIS"-QUOTA COFINANZIAMENTO	1.905,05 €



CORTE DEI CONTI

2	1	6216	1	2015	DGR 700/2013 - ASSE I - ADATTABILITA' - QUOTA FSE	328,99 €
2	1	6216	1	2015	DGR 700/2013 - ASSE I - ADATTABILITA' - QUOTA COFINANZIAMENTO	551,37 €
2	1	6185	1	2015	DECRETO REGIONE LIGURIA N. 3521/2013 MODULI DI RAFFORZAMENTO DEI PERCORSI DI ISTRUZIONE E FORMAZIONE PROFESSIONALE DGR 811/2013 - QUOTA FSE	2.527,04 €
2	1	6185	1	2015	DECRETO REGIONE LIGURIA N. 3521/2013 MODULI DI RAFFORZAMENTO DEI PERCORSI DI ISTRUZIONE E FORMAZIONE PROFESSIONALE DGR 811/2013 - QUOTA COFINANZIAMENTO	4.235,19 €
2	1	6216	5	2015	PIANO SV2013AD "ATTIVITA' FORMATIVE NEI SETTORI DELL'APICOLTURA, DELLA PRODUZIONE ARTIGIANALE DELLA BIRRA E DELLA LAVORAZIONE DEI DISTILLATI" A VALERE SU P.O. OB. CRO FSE 2007/2013 ASSE V.M2 DGR 305/2012-QUOTA FSE	2.900,29 €
2	1	6216	5	2015	PIANO SV2013AD "ATTIVITA' FORMATIVE NEI SETTORI DELL'APICOLTURA, DELLA PRODUZIONE ARTIGIANALE DELLA BIRRA E DELLA LAVORAZIONE DEI DISTILLATI" A VALERE SU P.O. OB. CRO FSE 2007/2013 ASSE V.M2 DGR 305/2012- QUOTA COFINANZIAMENTO	4.860,70 €
2	1	6176	3	2015	DGR 338/2012 UTILIZZO ECONOMIE SU ASSE II D1. QUOTA FSE- IMP.15/1417	2.224,94 €
2	1	6176	3	2015	DGR 338/2012 UTILIZZO ECONOMIE SU ASSE II D1. QUOTA COFINANZIAMENTO- IMP.15/1417	3.728,87 €
2	1	6180		2015	PROROGA DI 5 MESI DELLE ATTIVITA' SOCIALMENTE UTILI E DI TIROCINIO A FAVORE DI ULTRACINQUANTENNI	1.650,31 €
3	5	4149		2017	ACCERTAMENTO DELLA QUOTA DI COMPETENZA DELLO STATO PER L'ORGANIZZAZIONE E LA GESTIONE DEI CENTRI PER L'IMPIEGO ANNO 2017 SPESE DI FUNZIONAMENTO	28.150,58 €
4	2	21700		2003	CONTRIBUTI PER PARZIALE RIMBORSO SOMME URGENZE DERIVANTI DA EVENTI ALLUVIONALI NOVEMBRE 2002 DGR 239 7.3.03	117.100,30 €
4	2	22861	2	2014	DCD 227/2012 - S.P. N. 57"VARAZZE-CASANOVA-ALPICELLA-STELLA S.M." - INTERVENTO DI ADEGUAMENTO IDRAULICO ATTRaversAMENTO RIO GALLI; COPERTURA AL KM 0+000, PONTICELLO AL KM 0+170; PONTICELLO AL KM 0+360 E INTERVENTO DI SISTEMAZIONE RETE REGIMAZIONE ACQUE DI	668.630,03 €



CORTE DEI CONTI

4	2	22861	3	2014	DCD 227/2012 - S.P. N. 57"VARAZZE-CASANOVA-ALPICELLA-STELLA S.M." - INTERVENTO DI ADEGUAMENTO IDRAULICO ATTRAVERSAMENTO RIO GALLI; COPERTURA AL KM 0+000, PONTICELLO AL KM 0+170; PONTICELLO AL KM 0+360 E INTERVENTO DI SISTEMAZIONE RETE REGIMAZIONE ACQUE DI	366.188,91 €
4	2	22861		2018	PIANO REGIONALE DI FINANZIAMENTO DEGLI INTERVENTI DI RICOSTRUZIONE A SEGUITO DEI DANNI ALLUVIONALI DEL 04/10/2010 SULLA VIABILITA' CON RIUTILIZZO DELLE ECONOMIE - int. 39	482.870,38 €
4	2	22861		2018	PIANO REGIONALE DI FINANZIAMENTO DEGLI INTERVENTI DI RICOSTRUZIONE A SEGUITO DEI DANNI ALLUVIONALI DEL 04/10/2010 SULLA VIABILITA' CON RIUTILIZZO DELLE ECONOMIE - int. 40	177.287,61 €
					TOTALE	2.999.306,28 €

**1.2 Sezione I Gestione Finanziaria - punto 7.2 (accantonamenti per passività potenziali):** Risulta un accantonamento a fondo rischi contenzioso di euro 500.000, al riguardo, si chiede di aggiornare l'elenco dei contenziosi che segue:

Numero progressivo nota di risposta Prot. 6446 del 16.11.2021	oggetto	Valore dichiarato		Rischio
4	Consiglio di Stato RG 944/2013	1.191.637,00 €		BASSO
5	TAR Liguria R.G. 848/2006	indeterminabile		BASSO
7	Consiglio di Stato R.G. 7848/2013	6000 (spese processuali)		non rivendicate
32	TAR Liguria R.G. 4/2020	11.836,48 €		condanna in solido
34	Corte di Appello di Genova R.G. 989/2011	190.408,10 €		non elevato
35	Tribunale di Savona Società Idroelettrica Besimauda srl/Prov. SV	2.368,00 €		condanna
36	Tribunale di SV R.G. 847/2012	euro 12.000 oltre interessi		basso
38	Tribunale di SV Pisano A./prov. SV	5.200,00 €		incerto
41	Corte di Appello di Genova R.G. 1277/2016	116.664,95 €	116.664,95 €	Pare siano già stati corrisposti a seguito della Sentenza esecutiva 406/2020
45	Tribunale di SV RG 2399/2017	3.087.021,00 €	50.000 (franchigia)	medio
47	Tribunale di SV R.G. 577/2018	64.133,06 €	32.066,53 €	medio
48	Tribunale di SV R.G. 3750/2017	3.087.021,00 €	50.000 franchigia	medio
55	Tribunale di SV Sez. Lavoro RG 129/2019	indeterminabile	5.836,48 €	condanna



CORTE DEI CONTI

## 2. QUESTIONARIO Debiti fuori bilancio 2021

**2.1** Sezione IV Ricognizione del contenzioso e analisi dell'alea di soccombenza, anche secondo i criteri fissati dall'Organismo Italiano Contabilità (rischio probabile, possibile e remoto) e stima dei relativi oneri. L'Ente ha precisato che *"ha stimato gli oneri relativi al contenzioso esistente ma non vi ha provveduto secondo i criteri fissati dall' Organismo Italiano Contabilità bensì ha accantonato un apposito fondo il cui ammontare complessivo è stato determinato mediante valutazione discrezionale sulla base di un elenco del contenzioso in essere redatto dall'Ufficio Legale nel quale è stato indicato, ove determinato o determinabile, il valore della causa; l'Ente ha altresì computato in detto ammontare complessivo il costo di ogni singola eventuale soccombenza processuale stimandolo, presuntivamente, in Euro 5.000,00 per ogni controversia pendente."* Dai dati SIOPE 2021 e 2022 risultano pagamenti cod. 1.03.02.11.006 (patrocinio legale) di euro 72.158,18 e 74.511,82 rispettivamente. Inoltre, nell'esercizio 2022, sono presenti mandati per oneri da contenzioso ammontanti a 47.477,50 euro. Si chiede all'ente di trasmettere le determine di impegno e liquidazione corrispondenti ai pagamenti sopra indicati.

## 3. QUESTIONARIO: Schema per il referto annuale del Sindaco dei comuni con popolazione superiore ai 15.000 abitanti, del Sindaco delle città metropolitane e del Presidente delle Province sul funzionamento del sistema integrato dei controlli interni nell'esercizio 2021 (art. 148 TUEL):

**3.1** L'ente, con deliberazione n.14 del 23.03.2021 ha acquistato per euro 250.000 il 2,264% di partecipazione nella società S.A.T. Servizi ambientali Spa, al riguardo si trasmetta una breve relazione di aggiornamento sulla definizione del modello organizzativo connesso alla erogazione del servizio di raccolta e smaltimento rifiuti, spiegando inoltre, se il P.A.U.R. presentato da Ecosavona S.R.L sia stato autorizzato e in caso affermativo, se la società abbia presentato il Project financing.

**3.2** Punto 10: Motivare il mancato monitoraggio sull'attuazione delle norme in materia di gestione del personale delle partecipazioni societarie.

**3.3** Punto 14: spiegare perché la Provincia di SV non ha verificato il rispetto, nelle società a controllo pubblico, dell'obbligo di comunicazione alle Sezioni regionali delle delibere assembleari che derogano al principio dell'amministratore unico, a norma dell'art. 11, commi 2 e 3, d.lgs. n. 175/2016.



CORTE DEI CONTI

**3.4 Punto 18:** chiarire la mancata elaborazione/applicazione degli indicatori di efficacia, efficienza, economicità, redditività, deficitarietà strutturale, qualità dei servizi affidati, soddisfazione degli utenti.

#### **4. Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza**

**4.1** Si chiede una breve relazione su come l'ente ha definito il processo di gestione e controllo dell'attuazione delle misure PNRR.

**4.2** Tra i progetti attivi della misura M2C1: Rivoluzione verde e transizione ecologica - Economia circolare e agricoltura sostenibile - I.1.1: Realizzazione nuovi impianti di gestione rifiuti e ammodernamento di impianti esistenti, è presente il CUP C55H22001390006 finanziato con fondi PNRR per euro 3.167.900,80, relativo all' *Ammodernamento impianto esistente per il trattamento riciclaggio di fanghi di acque reflue*. Al riguardo, l'Amministrazione ha precisato che il "CUP è attivo, ma è stato preso dal Gestore del SII con cui è in corso di approvazione convenzione con cui si condivide la responsabilità di Soggetto Destinatario e lo si individua come Soggetto Realizzatore in virtù dell'affidamento in house del SII al Gestore medesimo." Si trasmetta copia della convenzione, corredata da cronoprogramma.

Ringraziando anticipatamente per la collaborazione, si resta in attesa di ricevere le informazioni richieste, a mezzo CONTE (seguendo il percorso: Istruttoria->Procedimento istruttorio->Invio documento istruttoria), entro **20 gg.** dal ricevimento della presente.

Il funzionario responsabile dell'istruttoria è la dr.ssa Luciana Borroni ([luciana.borroni@corteconti.it](mailto:luciana.borroni@corteconti.it) cell. 337.1589723).

**Il Magistrato Istruttore**

