

Provincia di Imperia

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Relazione sullo stato di attuazione del piano di riequilibrio finanziario pluriennale approvato e sul raggiungimento degli obiettivi intermedi fissati dal piano ex art. 243 quater del TUEL

Il Collegio ha preso in esame i documenti e atti posti alla base della Relazione periodica n. 16 redatta ex art. 243 quater del D. Lgs. 267/2000 dal Responsabile Servizi Finanziari dell'Ente basata sia sui dati di previsione 2021- 2023, sia su quelli di consuntivo 2020.

La documentazione corrisponde a quanto verificato nel corso delle verifiche preventive, periodiche, contestuali e successive effettuate nel corso dell'anno e permette di constatare, come evidenziato nel prosieguo della presente Relazione, sia la conformità delle risultanze contabili del primo semestre 2022 agli obiettivi fissati col piano di riequilibrio sia la corretta impostazione ed esaustività, rispetto agli obiettivi di controllo, della suddetta Relazione periodica, di cui il Collegio conferma la piena attendibilità e di cui condivide nel complesso le considerazioni.

Il Collegio relaziona quanto segue:

Non sono stati rilevati dalla Corte dei Conti, con eventuali pronunce della Sezione competente, comportamenti difformi dalla sana gestione finanziaria; il Collegio in ogni caso ricorda la nota istruttoria a suo tempo trasmessa della Sezione Regionale di Controllo in merito alla verifica amministrativo-contabile alla società Riviera Trasporti S.p.a. e alla Provincia di Imperia (S.I. 2669/V)

Il Collegio non ha effettuato rilievi nell'anno di riferimento, pur richiamando fermamente la necessità di soluzione delle più volte evidenziate problematiche relative alla controllata Riviera Trasporti S.p.A.

Si ricorda l'inesistenza di massa passiva da ripianare

Si dà atto che la Relazione è stata predisposta secondo le linee guida della deliberazione Sezione Autonomie (N. 5/SEZAUT/2018/INPR) per l'esame istruttorio dei piani di riequilibrio finanziario pluriennale presentati dagli Enti ai sensi art. 243-quater del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267

L'approvazione del rendiconto di gestione 2021 e quella del bilancio di previsione 2022-24 sono state effettuate entro i termini di legge

Rispetto ai saldi di finanza pubblica risultano positivi nel 2020: risultato di competenza ed equilibrio di bilancio, negativo l'equilibrio complessivo per € 582.240,18 (per il quale non vi è obbligo di saldo positivo) a causa del rilevante ammontare di accantonamenti, su cui il Collegio ha espresso parere di congruità, in aggiunta alle quote vincolate, effettuati con criteri di prudenza e finalizzati a garantire la tenuta degli equilibri in caso di esito negativo degli eventi di gestione più incerti.

2020

W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1 = O1+Z1+S1+S2+T-5.487.165,02
X1-X2-Y):

W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO 803.080,76

W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO -582.240,18

Per quanto riguarda l'anno 2021 i risultati sono tutti positivi:

2021

W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y): 10.569.252,22

W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO 1.557.524,32

W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO 944.896,81

gli indicatori testimoniano un complessivo quadro di significativo miglioramento, anche in chiave prospettica e in vista della conclusione del piano di riequilibrio

L'Ente non ha mai fatto ricorso ad anticipazioni di tesoreria e il fondo cassa è sempre risultato ampiamente sufficiente a garantire la liquidità necessaria.

Data	Ammontare Fondo Cassa
31.12.2016	17.624.363,71
31.12.2017	19.690.582,93
31.12.2018	18.540.652,72
31.12.2019	17.698.245,72
31.12.2020	25.916.727,83
31.12.2021	26.673.493,25

Quanto al fondo cassa vincolato, lo stesso è evidenziato dalla presente tabella

Data	Ammontare Fondo Cassa
1.1.2017	353.965,49
1.1.2018	1.950.185,59
1.1.2019	4.111.282,73
1.1.2020	1.359.755,03
1.1.2021	3.202.270,18

L'equilibrio di parte sia corrente sia capitale, integrato con le poste differenziali in base alle previsioni di legge e contabili, è stato verificato, senza osservazioni, dal Collegio per il triennio 2022 – 2024, senza ricorso ad alienazioni

La tabella successiva evidenzia il risultato di amministrazione per quanto verificato ad oggi dal Collegio

Evoluzione risultato amministrazione		2017	2018	2019	2020	2021
Risultato di amministrazione		7.720.108,90	6.655.332,22	9.697.557,21	16.475.243,76	25.980.323,72
Di cui:						
a) Parte accantonata		2.237.698,86	4.389.204,44	3.911.762,03	5.891.772,73	7.019.087,99
b) Parte vincolata		5.087.405,83	4.291.992,56	5.657.553,33	10.425.325,19	18.453.824,85
c) Parte destinata a investimenti		254.485,00	273.316,65	31.911,39	143.588,76	302.892,24
d) Parte disponibile (o disavanzo)		140.519,28	2.299.181,43	96.130,46	14.557,08	204.518,64

La congruità dei fondi è stata verificata dal collegio all'interno della relazione (parere favorevole) sul rendiconto di gestione dei rispettivi anni: prot. 18143/2017, prot. 13459/2018, prot. 14112/2019, prot.16567/2020, prot. 12615/2021 mentre il ripiano del disavanzo 2018 è stato completato nell'esercizio 2020 (seconda e ultima quota).

La Relazione riporta correttamente i quadri riassuntivi della gestione di competenza degli ultimi tre esercizi:

Esercizio 2019

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTO
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		19.540.652,72			
Utilizzo avanzo di amministrazione di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità	2.494.238,39		Disavanzo di amministrazione	766.393,81	
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	8,08		Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contestato ripianato con accensione di	0,00	
Fondo pluriennale vincolato in capitale	580.111,44				
Fondo pluriennale vincolato in capitale di cui Fondo pluriennale vincolato in capitale finanziato da debito	2.065.240,56				
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziaria	0,00				
TIT. 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva o perequativa	16.249.787,42	16.070.970,15	TIT. 1 - Spese correnti	36.085.081,15	36.373.624,00
TIT. 3 - Trasferimenti correnti	21.221.454,98	17.962.154,57	Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	564.877,29	
TIT. 3 - Entrate extratributarie	2.639.019,72	2.662.419,01	TIT. 2 - Spese in conto capitale	3.376.086,07	3.062.309,83
TIT. 4 - Entrate in conto capitale	2.419.760,71	3.232.840,85	Fondo pluriennale vincolato in capitale di cui Fondo pluriennale vincolato in capitale finanziato da debito	895.149,59	
TIT. 5 - Entrate da gestione di attività finanziarie	0,00	13.456,73	TIT. 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	8,00
			Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziaria	0,00	
Totale entrate finali	42.530.013,83	39.941.841,31	Totale spese finali	40.891.193,10	39.435.933,83
TIT. 6 - Accensione di prestiti	0,00	5.878,27	TIT. 4 - Rimborso di prestiti	1.263.677,19	1.263.677,19
TIT. 7 - Anticipazioni da istituti teatrali/casa	0,00	0,00	Fondo anticipazioni di liquidità	0,00	
TIT. 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	5.958.225,93	5.939.456,25	TIT. 5 - Chiusura Anticipazioni da istituti teatrali/casa	0,00	0,00
Totale entrate dell'esercizio	48.488.239,76	45.887.175,83	TIT. 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	5.958.225,93	6.029.571,81
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	53.627.830,15	64.427.828,55	Totale spese dell'esercizio	48.113.096,22	46.729.562,93
DISAVANZO DELL'ESERCIZIO di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contestato formato nell'esercizio	0,00		AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA	4.748.340,12	17.698.245,72
	0,00		TOTALE COMPLESSIVO SPESE	48.879.490,03	46.729.562,83
TOTALE A PAREGGIO	53.627.830,15	64.427.828,55	TOTALE A PAREGGIO	53.627.830,15	64.427.828,55

Esercizio 2020

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTO
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		17.696.245,72			
Utilizzo avanzo di amministrazione di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità	1.023.173,85 0,00		Dizionario di amministrazione	1.532.787,62	
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	664.877,29		Dizionario derivante da debito autorizzato e non contratto ripianato con accensione di	0,00	
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	866.149,59				
di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito	0,00				
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie	0,00				
TIT. 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	14.070.368,29	17.846.694,67	TIT. 1 - Spese correnti	36.907.739,57	38.436.931,63
TIT. 2 - Trattenimenti correnti	26.144.359,64	28.263.122,14	Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	653.294,04	
TIT. 3 - Entrate extratributarie	2.318.285,90	1.734.120,47	TIT. 2 - Spese in conto capitale	6.258.076,05	4.847.362,01
TIT. 4 - Entrate in conto capitale	6.728.454,09	3.546.777,86	Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	498.947,52	
			di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito	0,00	
TIT. 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	18.632,80	18.632,80	TIT. 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00
			Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie	0,00	
Totale entrate finali	47.280.000,72	51.409.447,94	Totale spese finali	42.318.057,18	43.284.293,64
TIT. 6 - Accensioni e di prestiti	150.000,00	150.000,00	TIT. 4 - Rimborso di prestiti	545.191,63	545.191,63
			Fondo anticipazioni di liquidità	0,00	
TIT. 7 - Anticipazioni da Istituto tesoriere/aziende	0,00	0,00	TIT. 5 - Chiusura Anticipazioni da Istituto tesoriere/aziende	0,00	0,00
TIT. 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	4.648.666,60	4.842.602,88	TIT. 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	4.848.666,50	4.354.083,54
Totale entrate dell'esercizio	52.278.697,22	56.402.050,82	Totale spese dell'esercizio	47.711.915,31	48.183.568,71
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	54.731.667,95	74.100.296,54	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	48.244.702,89	48.183.568,71
AVANZO DELL'ESERCIZIO	0,00	0,00	AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA	5.487.165,02	25.916.727,83
di cui Dizionario da debito autorizzato e non contratto formalizzato nell'esercizio	0,00				
TOTALE A PAREGGIO	54.731.667,95	74.100.296,54	TOTALE A PAREGGIO	54.731.667,95	74.100.296,54

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTO
GESTIONE DEL BILANCIO			GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO		
a) Avanzo di competenza (+) / Dizionario di competenza (-)	5.487.165,02		d) Equilibrio di bilancio (+)/(-)	803.080,76	
b) Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio 2020 (+)	594.689,76		e) Valutazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	1.385.320,94	
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	4.089.394,50		f) Equilibrio complessivo (=d+e)	-582.240,18	
d) Equilibrio di bilancio (=a-b-c)	803.080,76				

Esercizio 2021, come da verbale di chiusura

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTO
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		25.916.727,83			
Utilizzo avanzo di amministrazione di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità	1.649.460,94 0,00		Dizionario di amministrazione	0,00	
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	653.294,04		Dizionario derivante da debito autorizzato e non contratto ripianato con accensione di	0,00	
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	498.947,52				
di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito	0,00				
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie	0,00				
TIT. 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	17.173.274,87	19.517.290,52	TIT. 1 - Spese correnti	36.316.033,84	39.423.044,43
TIT. 2 - Trattenimenti correnti	22.931.510,26	18.446.486,43	Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	580.464,83	
TIT. 3 - Entrate extratributarie	2.896.393,45	2.377.268,72	TIT. 2 - Spese in conto capitale	10.449.757,73	8.808.363,16
TIT. 4 - Entrate in conto capitale	14.017.946,68	9.761.872,07	Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	647.420,80	
			di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito	0,00	
TIT. 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	TIT. 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00
			Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie	0,00	
Totale entrate finali	57.009.225,26	50.093.018,74	Totale spese finali	47.993.677,20	48.231.407,59
TIT. 6 - Accensioni e di prestiti	0,00	0,00	TIT. 4 - Rimborso di prestiti	1.247.998,34	1.065.652,58
			Fondo anticipazioni di liquidità	0,00	
TIT. 7 - Anticipazioni da Istituto tesoriere/aziende	0,00	0,00	TIT. 5 - Chiusura Anticipazioni da Istituto tesoriere/aziende	0,00	0,00
TIT. 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	9.049.360,06	8.074.028,79	TIT. 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	8.049.360,06	8.093.021,94
Totale entrate dell'esercizio	66.058.585,32	58.167.047,53	Totale spese dell'esercizio	57.291.035,60	57.410.282,11
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	67.890.287,82	84.083.775,36	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	57.291.035,60	57.410.282,11
DIVANZO DELL'ESERCIZIO	0,00	0,00	AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA	10.589.252,22	26.573.493,25
di cui Dizionario da debito autorizzato e non contratto formalizzato nell'esercizio	0,00				
TOTALE A PAREGGIO	67.890.287,82	84.083.775,36	TOTALE A PAREGGIO	67.890.287,82	84.083.775,36

La capacità di riscossione si conferma notevolmente elevata, con forte ripresa dei recuperi sulle

entrate extra tributarie

2019

2020

2021

	Accertamenti (A)	Riscossioni (R)	Capacità di riscossione	Accertamenti (A)	Riscossioni (R)	Capacità di riscossione	Accertamenti (A)	Riscossioni (R)	Capacità di riscossione
Titolo 1 Entrate di natura	16.249.787,42	11.216.440,47	69%	14.070.368,29	13.251.049,65	94%	17.173.274,87	16.706.888,15	97,28%
Titolo 2 Trasferimenti correnti	21.221.454,98	16.128.126,64	76%	25.144.359,64	23.306.751,99	93%	22.931.610,26	16.858.234,06	73,52%
Titolo 3 Entrate extratributarie	2.639.010,72	1.747.894,93	66%	2.318.285,90	1.095.429,66	47%	2.886.393,45	1.517.217,32	52,56%
Totale Entrate Correnti	40.110.253,12	29.092.462,04	73%	41.533.013,83	37.653.231,30	91%	42.991.278,58	35.082.339,53	81,60%

La relazione riporta, come dovuto, l'analisi dell'anzianità dei residui; si ricorda l'elevato ammontare di crediti verso Rivieracqua, si spera in via di soluzione, e l'attività di stralcio attualmente in corso

RESIDUI ATTIVI							
	2017 E PREC.	2018	2019	2020	2021	TOTALE	
Titolo 1	973.694,00	324.347,12	515.825,42	3.097,27	466.386,72	2.283.350,53	
Titolo 2	2.750.546,86	198.595,60	229.312,12	988.262,77	6.073.376,20	10.240.093,55	
Titolo 3	2.513.243,25	201.474,59	355.085,01	697.149,44	1.369.176,13	5.136.128,42	
Titolo 4	300.665,63		136.030,02	824.596,24	6.524.297,90	7.785.589,79	
Titolo 5						0,00	
Titolo 6	1.281.169,12					1.281.169,12	

Titolo 7						0,00
Titolo 8						0,00
Titolo 9	3.181.381,67	30,00	10.342,26	9.749,51	18.931,27	3.220.434,71
TOTALE	11.000.700,53	400.070,19	355.085,01	2.522.855,23	14.452.168,22	29.946.766,12

RESIDUI PASSIVI						
	2017 E PREC.	2018	2019	2020	2021	TOTALE
Titolo 1	216.600,31	2.410.472,00	380.077,22	7.349.648,83	11.923.141,86	22.279.940,22
Titolo 2				2.867,41	2.829.615,08	2.832.482,49
Titolo 3						0,00
Titolo 4					162.145,76	162.145,76
Titolo 5						0,00
Titolo 6						0,00
Titolo 7	3.469.935,09			5.849,00	661.697,46	4.137.481,55
TOTALE	3.686.535,40	2.410.472,00	380.077,22	7.349.648,83	15.414.454,40	29.412.050,02

Per quanto riguarda la gestione dei debiti fuori bilancio e delle potenziali passività la tabella seguente ne indica l'andamento

Articolo 194 T.U.E.L:				Totale
	2019	2020	2021	
- lettera a) - sentenze esecutive	239.234,	4.968,97	27.282,05	271.485,8
- lettera b) - copertura disavanzi				
- lettera c) - ricapitalizzazioni				
- lettera d) - procedure				
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza	692.000,	7.035.358		7.727.358,

mentre il fondo contenzioso accantonato nel risultato di amministrazione ammonta a euro 1.276.204,81; al riguardo il Collegio ricorda che l'ente acquisisce, da tutti i responsabili dei servizi, ciascuno per le spese di sua competenza, un'attestazione sull'esistenza o meno di debiti fuori bilancio non riconosciuti, che alla data di redazione del documento non si rilevano debiti non riconosciuti e che i principali rischi derivano dai seguenti procedimenti, esaurientemente illustrati nella Relazione:

CAUSA	Importo	%saldo	accantonamento	note
RG 937/2019	80.000,00	51%	40.800,00	
RG 219/2021	15.698,73	51%	8.006,35	
RG 2360/2019 RG 2588/2019	85.000,00	11%	9.350,00	probabile ritiro causa
RG 677/2018	8.229.872,37	11%	905.285,96	
RG 6610/2013	25.000.000,00	1%	250.000,00	
RG 2336/2018	184.204,48	11%	20.262,49	
RG 3504/2014	250.000,00	5%	12.500,00	MANLEVA ASSICURAZIONE
RG 345/2019	50.000,00	60%	30.000,00	
			1.276.204,81	

LANTERI Roberto, BORDA ANGELA E MARINO GIOVANNI, F.LLI NEGRO COSTRUZIONI GENERALI, ROBOTTI Marco, FIN.IM srl, EDILNEC s.r.l., MADONNA DELLA RUOTA s.r.l., CLS Controlli e Lavori speciali s.r.l., REMNA SRL, mentre pendono inoltre ricorsi di opposizione a sanzioni amministrative (soprattutto ambientali) che non hanno oggetto domande risarcitorie e che in caso di soccombenza determinerebbero un mancato introito e non un aggravio di costi salvo condanna alle spese legali e sussiste infine il contenzioso con Riviera Trasporti s.p.a.:

RG 321/2016 Tribunale di Imperia contestazione proroga del servizio di trasporto pubblico locale di cui al decreto del Presidente n. 202/2015 con riconoscimento di adeguamento compensativo: la causa è nella fase conclusiva, in attesa dell'esito;

RG 677/2018 Tribunale di Imperia adeguamento ISTAT sul contratto di servizio TPL-quota regionale-anni 2007/2012- pari a € 8.229.872,37: come già segnalato con l'udienza tenutasi in data 10/3/2021 è stata emessa sentenza favorevole n. 380/2021 con condanna alle spese in capo alla Società soccombente già inviata agli Uffici. La sentenza è stata impugnata dalla Società dinanzi alla Corte di Appello di Genova presso cui pende causa iscritta al RG 645/2021 in cui la Provincia di Imperia è costituita. È stata fissata udienza per il 06/03/2023.

Per quanto riguarda i servizi per conto terzi si dà atto che, seguito delle operazioni di riaccertamento effettuate in occasione del rendiconto di gestione, viene verificato che non vi siano somme prive di titolo giuridico giustificativo e per le quali il corrispondente impegno sia già stato pagato.

SERVIZI CONTO TERZI	ACCERTAMENT			IMPEGNI		
	Rendiconto 2019	Rendiconto o 2020	Verbale di chiusura	Rendiconto o 2019	Rendiconto o 2020	Verbale di chiusura
Altre ritenute – IVA split	2.112.285,01	2.465.899,14	3.171.116,52	2.112.285,01	2.465.899,14	3.171.116,52
Ritenute previdenziali e	1.445.597,47	1.320.646,93	1.423.829,06	1.445.597,47	1.320.646,93	1.423.829,06

Ritenute erariali su compensi	51.939,43	72.930,31	118.548,49	51.939,43	72.930,31	118.548,49
Altre ritenute erariali	2.233.989,84	675.782,54	2.893.355,40	2.233.989,84	675.782,54	2.893.355,40
Depositi cauzionali	1.420,00	143.456,93	0,00	1.420,00	143.456,93	0,00
Fondi per il Servizio	12.000,00	12.000,00	12.000,00	12.000,00	12.000,00	12.000,00
Depositi per spese	1.032,00	70.652,0	6.062,00	1.032,00	70.652,0	6.062,00
Rimborsi per acquisti/servizi	99.762,18	68.718,68	420.434,13	99.762,18	68.718,68	420.434,13
Altre per servizi	200,00	18.579,97	4.014,46	200,00	18.579,97	4.014,46
TOTALE DEL TITOLO	5.958.225,93	4.848.666,50	8.049.360,06	5.958.225,93	4.848.666,50	8.049.360,06

Il Collegio ha, negli anni, regolarmente attestato i dati relativi all'indebitamento nell'ambito della relazione al rendiconto, verificando che l'andamento del debito ha rispettati i limiti fissati dal TUEL

11.2. Evoluzione del debito nel quinquennio

	2017	2018	2019	2020	2021
1.1	25.588.059,20	24.471.613,00	23.254.664,79	21.983.074,49	21.437.880,67
31.12	24.471.726,40	23.254.664,79	21.983.074,49	21.437.880,67	20.680.740,01

Si ricorda che non sono previsti investimenti di risorse in attività di project financing, non sono state effettuate rinegoziazioni debiti mentre sussiste il Contratto di interest rate swap con rimodulazione del debito con Banca Intesa Infrastrutture e Sviluppo S.p.a., stipulato nel 2007 in esecuzione della deliberazione G.P. n. 60 del 28/02/2007, in relazione al quale nel mese di dicembre 2020 è stata avviato un procedimento volto a contestare la legittimità del contratto alla luce della recente giurisprudenza italiana in materia; la mediazione tenutasi il 12 novembre 2021 ha avuto esito negativo e, a seguito di atto di citazione, in data 11 04 2022 il Tribunale ordinario di Milano sezione VI civile ha fissato la prima udienza per il 13 09 2022 (causa n. r.g. 12923/2022)

In relazione alle spese per il Personale, il Collegio, con verbale in data 18 02 2022 ha espresso parere favorevole sul nuovo Piano fabbisogni 2022 – 2024 approvato con decreto del Presedente n.20 nella medesima data e autorizzato da COSFEL in data 27 aprile 2022

Il piano è ritenuto dal Collegio coerente con le previsioni di bilancio, con il DUP e con il Piano di riassetto organizzativo finalizzato a rendere la struttura dell'ente compatibile con la riforma delle competenze provinciali e idonea a garantire l'efficacia e l'economicità della gestione in un'ottica di risanamento e semplificazione

area	anno	% impiego	categoria	costo annuo lordo	settore
ASSUNZIONI A TEMPO INDETERMINATO					
amministrativa	2022	100	D	31.947,70	segreteria generale
amministrativa	2022	100	D	31.947,70	settore 3 - MANGIAPAN
amministrativa	2022	100	D	31.947,70	settore 4 - RUSSO
tecnica	2022	100	D	31.947,70	settore 4 - RUSSO
amministrativa	2022	100	D	31.947,70	settore 5 - MIGLIORINI
amministrativa	2022	100	D	31.947,70	settore 2 - CROCETTA
amministrativa	2022	100	C	29.362,29	settore 2 - CROCETTA
amministrativa	2022	100	C	29.362,29	settore 4 - RUSSO
amministrativa	2022	100	C	29.362,29	settore 3 - MANGIAPAN
amministrativa	2022	100	C	29.362,29	U.O.A. POLIZIA PROVINCIALE
esecutiva	2022	100	B	26.028,26	settore 3 - MANGIAPAN
esecutiva	2022	100	B	26.028,26	settore 4 - RUSSO
TOTALE				361.191,90	
ASSUNZIONI A TEMPO DETERMINATO					
amministrativa - art.90 t.det.	2022	100	D	31.947,70	Presidente
amministrativa - art.90 t.det.	2022	100	C	29.362,29	Presidente
TOTALE				61.309,99	
PROGRESSIONI VERTICALI					
progressione	2022	A	B	1.404,50	
progressione	2022	B	C	3.334,03	
progressione	2022	B	C	3.334,03	
progressione	2022	C	D	2.585,41	
TOTALE				10.657,97	
TOTALE FABBISOGNO ANNUO				433.159,86	
SPESA 2022				316.876,42	
SPESA 2022 PROGRESSIONI				7.993,47	
TOTALE FABBISOGNO ANNO 2022				324.869,89	

Secondo i parametri di cui al DM 18.11.2020 "Rapporti medi dipendenti-popolazione validi per gli enti in condizioni di dissesto per il triennio 2020-2022" la dotazione organica della Provincia di Imperia potrebbe corrispondere a 288 unità mentre al 31.12.2021 era di 115 unità

Con il nuovo mandato amministrativo, avviato a fine dicembre 2021, sono stati impartiti i primi indirizzi generali, declinati in una nuova macrostruttura e un nuovo funzionigramma. La nuova Macrostruttura della Provincia è stata approvata con Deliberazione del Presidente nr. 40 del 16/03/2022 e poi marginalmente modificata con Deliberazione del Presidente nr. 64 del 04/04/2022 e con Deliberazione del Presidente nr. 79 del 23/05/2022

TITOLO 6: Accensione di prestiti			
TITOLO 7: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere			
	10.000.000,00	0	0
TITOLO 9: Entrate per conto di terzi e partite di giro			
	16.130.000,00	8.049.360,06	8.030.428,79
TOTALE	86.115.058,62	65.058.585,32	50.606.417,10

Seguono le informazioni sulle partecipate; è nota l'attenzione che il Collegio ha sin dall'insediamento posta alla pesante situazione di Riviera Trasporti spa, che ha chiuso l'esercizio 2020 con una perdita di € 6.356.380 e un patrimonio netto negativo di € 3.880.626, con un ammontare del passivo superiore a € 41 milioni a fronte di un attivo patrimoniale di € 36.072.864,50, di cui € 24.229.492,76 per immobilizzazioni, il tutto tenendo presenti le gravi criticità riscontrate sia dallo scrivente Collegio sia poi dal perito incaricato e relative alla massa dei crediti (stabile mancanza di movimentazione, svalutazioni non effettuate, insussistenza di azioni di recupero, di interruzione della prescrizione, di conferme da circolarizzazione rese note, di richiesta o contabilizzazione degli interessi di mora, di risposte alla verifica condotta per incarico della Ragioneria Generale dello Stato con le specifiche contestazioni relative fra l'altro a: Credito v/Regione Liguria contrib. addizionale contratto servizio € 312.745; Credito v/R.Liguria L.R. n. 6/82 € 121.668; Prot. intesa Gov.Reg./ amn.ni locali € 188.448; Crediti v/Amministrazioni € 165.399; Credito per finanziamento bus ecologici € 112.154; Credito per L. 62/09 € 782.537; Credito per L. 472 di € 735.490 erogato dallo Stato tramite questa Provincia; Credito per corrispettivi SVP di minimo importo unitario)

Come noto il Tribunale di Imperia ha accolto la richiesta di ammissione al concordato preventivo con termine ultimo fissato ad aprile 2022 per la presentazione della proposta concordataria, del piano e della documentazione prevista dallo stesso art. 161, commi 2 e 4, e dall'art. 186 bis. L.Fall., Con ricorso ai sensi dell'art. 160 della Legge Fallimentare, depositato in data 28 marzo 2022, nei termini di legge, Riviera Trasporti S.p.A. ha chiesto di essere ammessa al concordato preventivo con una proposta di continuità diretta allegando, a corredo della domanda, i necessari allegati, compresa l'attestazione di un professionista indipendente, ai sensi degli artt. 161, comma 1, e 186 bis della L.F.

Il piano individua quattro tipi di interventi per il risanamento aziendale: 1) cessione di asset immobiliari e non immobiliari, non strategici per l'attività di gestione del trasporto pubblico locale; 2) ricontrattazione dei mutui ipotecari con Banca Carige; 3) ricapitalizzazione a mezzo apporto in natura, in specie ad opera della Provincia di Imperia, mediante conferimento, a seguito dell'omologazione del piano, del compendio immobiliare delle c.d. "Colonie di Nava"; 4) azioni finalizzate alla riduzione dell'evasione tariffaria e del costo del personale

Le proiezioni economiche, finanziarie e patrimoniali contenute nel piano concordatario stimano un risultato economico negativo nell'ordine di € 9 milioni nel 2021, positivo nell'ordine di oltre € 7 milioni nel 2022, positivo per circa € 260.000 nel 2023 e poi crescente negli esercizi successivi: detta stima del risultato d'esercizio tiene conto della svalutazione dei crediti già oggetto di rilievi e della nota critica dell'Ufficio Società Partecipate n. 22449 del 27/09/2021

Si evidenzia che il patrimonio netto viene previsto in peggioramento sino a - € 13 milioni nel 2021, per poi tornare positivo e crescere a partire dal 2022, anche per effetto del condizionato apporto in natura da parte della Provincia, subordinato all'omologazione del concordato e all'approvazione del Piano di risanamento da parte dell'Autorità del settore

Il 30 giugno scorso si è svolta presso il Tribunale di Imperia l'udienza per l'ammissione del Piano concordatario presentato dalla Società che con Decreto 8 luglio 2022 ha dichiarata aperta la procedura di concordato preventivo, confermato la nomina dei Commissari Giudiziari e fissato la convocazione dei creditori all'udienza del 19/12/2022

L'assemblea degli azionisti per l'approvazione del bilancio dell'esercizio chiuso al 31 12 2021 è all'esame dell'Ente per le valutazioni e le decisioni di legge.

Riguardo alla collegata SPU S.p.A. si ricorda che entro l'anno, l'Assemblea dei Soci sarà chiamata a deliberare la trasformazione eterogenea della Società in Fondazione di partecipazione, operazione già approvata dagli organi consiliari di tutti gli Enti soci e prevista nel piano di razionalizzazione delle società partecipate dell'Ente approvato con delibera di Consiglio Provinciale n. 47 del 28/12/2021. Si ricorda invece che la chiusura della SPEI, in liquidazione dal 19 aprile 2010, sta subendo ulteriori ritardi a causa del procedimento avviato dalla Corte dei Conti – Procura Regionale Sezione Giurisdizionale per la Liguria – che, con procedimento n. 218/2017/F, notificato in data 25 settembre 2019, ha eseguito la costituzione in mora, fra gli altri, anche della Società.

La relazione infine ricorda, ed il Collegio conferma, che ad oggi risultano approvati, con parere favorevole del Collegio, gli schemi dei documenti di programmazione per il triennio 2022/2024 (DUP, Bilancio di previsione, e relativi allegati) e, fatto salvo quanto sopra prospettato, non si prevedono per il 2022 problemi per la conclusione del piano di riequilibrio; naturalmente sarà cura sia del Collegio sia della Dirigenza dell'Ente seguire con la massima attenzione gli sviluppi della situazione Riviera Trasporti spa e le possibili conseguenze sull'Ente

Imperia, 18 07 2022

Il Collegio dei Revisori

