

## **IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI DELLA PROVINCIA DI IMPERIA**

**oggetto: "Schema rendiconto di gestione 2020 – Adozione"**

Visti:

il Decreto del Presidente n. 41 in data 30.04.2021

il vigente Statuto Provinciale;

il Titolo VI "Rilevazione e dimostrazione dei risultati di gestione" del D. Lgs. 267/2000 art. 227

l'art. 228 "Conto del Bilancio" c. 3 del D. Lgs. 267/2000

il Decreto Legislativo del 23 giugno 2011 n. 118 concernente le disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009 n. 42;

il Decreto Legislativo n. 126 del 10 agosto 2014 ad oggetto: "Disposizioni integrative e correttive in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di Bilancio delle Regioni, degli Enti Locali e dei loro organismi, a norma degli artt. 1 e 2 della Legge 5 maggio 2009, n. 42;

i principi contabili applicati n. 4/1, "programmazione", n. 4/2 "contabilità finanziaria, n. 4/3 "contabilità economico-patrimoniale" allegati al D. Lgs. 23 giugno 2011, n. 118 che prevedono l'applicazione del principio della competenza finanziaria cd. "potenziata"

le operazioni di riaccertamento, contenute nelle relative Determinazioni Dirigenziali adottate ai sensi dell'art. 228, comma 3, del D. Lgs. 267/2000 e dell'art. 54 del vigente Regolamento di contabilità, dei Residui Attivi e Passivi formatisi nelle gestioni 2020 e precedenti, nell'osservanza delle condizioni di cui agli artt. 179 e 189 del D. Lgs. 267/2000 per i Residui Attivi e 183 e 190 del succitato decreto per i Residui Passivi nonché del D.lgs. 118/2011 e s.m.i. ed i conseguenti elenchi dei Residui Attivi e Passivi, su cui il Collegio ha espresso parere favorevole in data 29 aprile 2021

il riaccertamento ordinario dei residui ai sensi del D. Lgs. 118/2011 di cui al parere emesso dal Collegio in data 20.04.2021;

la nota informativa sui derivati predisposta ai sensi dell'art. 3, c. 8, L. 22.12.08, n. 203 (Legge Finanziaria 2009), nel testo allegato all'originale del provvedimento per farne parte integrante;

il prospetto dei dati Siope, di cui all'art. 77-quater, comma 11, del D.L. 112/2008, come convertito in L. 133/2008,

il piano degli indicatori e la certificazione dei parametri di deficitarietà strutturale;  
 lo schema del Conto Economico e del Conto del Patrimonio relativi all'esercizio 2020 allegati al provvedimento per costituirne parte integrante e sostanziale, che a completamento del succitato Conto del Bilancio, compongono il Rendiconto di Gestione 2020; al riguardo si dà atto che conto economico e Stato Patrimoniale sono stati redatti in osservanza alle norme di legge, in conformità agli articoli 151, comma 6, 229, 230 e 231 del decreto legislativo n.267 del 18 dicembre 2000 TUEL (Testo Unico Enti Locali), così come modificato dal decreto legislativo 118 del 23 giugno 2011, che i principi contabili applicati risultano in conformità con l'allegato n.4.3 del decreto legislativo 118/2011, che oltre all'armonizzazione dell'inventario l'Ente ha proceduto alla riclassificazione dei conti come previsto dall'allegato n.10 del principio contabile, generando un utile di esercizio di 7.184.832,84 Euro e le seguenti poste di Patrimonio Netto, con impegno alla destinazione degli utili saranno destinati al riequilibrio del Fondo di dotazione.

STATO PATRIMONIALE - (PASSIVO)	ANNO 2020	ANNO 2019
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>		
I) Fondo di dotazione	-1.061.447,96	594.008,50
II) Riserve	96.105.812,56	99.314.158,97
a) da risultato economico di esercizi precedenti	-4.563.802,85	0,00
b) da capitale	0,00	0,00
c) da permessi di copertura	0,00	0,00
d) riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	100.969.815,43	99.314.158,97
e) altre riserve indisponibili	0,00	0,00
III) Risultato economico dell'esercizio	7.184.832,84	-4.563.802,85
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>102.229.197,46</b>	<b>95.044.364,62</b>

*Si dà altresì atto del fatto che nella redazione del conto economico è stato osservato il principio della competenza, portando al seguente risultato complessivo*

#### CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO	ANNO 2020	ANNO 2019
-----------------	-----------	-----------

A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
1) Proventi da tributi	13.317.712,79	15.478.850,24
	752.655,50	770.937,18
2) Proventi da fondi perequativi	30.817.613,73	23.640.715,69
3) Proventi da trasferimenti e contributi	25.144.359,64	21.221.454,98
	0,00	0,00
a) Proventi da trasferimenti correnti	5.673.254,09	2.419.260,71
b) Quota annuale di contributi agli investimenti	1.254.876,70	1.059.952,45
c) Contributi agli investimenti	500.260,93	558.643,48
	404.492,10	250.532,46
4) Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	350.123,67	250.776,51
	0,00	0,00
a) Proventi derivanti dalla gestione dei beni	0,00	0,00
b) Ricavi della vendita di beni	0,00	0,00
c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1.097.060,25	1.530.832,07
	47.239.918,97	42.481.287,63
5) Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	331.750,73	323.742,61
	15.892.075,80	15.865.360,60
6) Variazione dei lavori in corso su ordinazione	109.655,90	117.971,97
7) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	4.035.877,77	3.621.405,36
	4.035.877,77	3.621.405,36
8) Altri ricavi e proventi diversi	0,00	0,00
	0,00	0,00

TOTALE	COMPONENTI
POSITIVI	DELLA
GESTIONE (A)	

8) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE

9) Acquisto di materie prime e/o beni di consumo

10) Prestazioni di servizi

11) Utilizzo beni di terzi

12) Trasferimenti e contributi

a) Trasferimenti correnti

b) Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.

c) Contributi agli investimenti ad altri soggetti

CONTO ECONOMICO	ANNO 2020	ANNO 2019
13) Personale	5.344.468,61	5.298.419,95
14) Ammortamenti e svalutazioni	3.752.669,98	3.478.102,52
a) Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	189.493,48	201.751,35
b) Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	2.919.380,81	2.812.203,19
c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00
d) Svalutazione dei crediti	643.795,69	464.147,98
15) Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00
16) Accantonamenti per rischi	1.339.436,00	0,00
17) Altri accantonamenti	0,00	0,00
18) Oneri diversi di gestione	9.471.361,06	9.664.669,84
	40.277.295,85	38.369.672,85
	6.962.623,12	4.111.614,78
	21.752,00	45.731,00
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	0,00	0,00
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	0,00	0,00
c) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	21.752,00	45.731,00
	25,61	59,86
<i>Proventi finanziari</i>	21.777,61	45.790,86

19) Proventi da partecipazioni	809.989,20	858.000,48
a) da società controllate	809.989,20	858.000,48
b) da società partecipate	0,00	0,00
c) da altri soggetti	809.989,20	858.000,48
20) Altri proventi finanziari	-788.211,59	-812.209,62
<b>Totale proventi finanziari</b>		
<i>Oneri finanziari</i>		
21) Interessi ed altri oneri finanziari		
a) Interessi passivi		
b) Altri oneri finanziari		
	<b>Totale</b>	
	<b>oneri finanziari TOTALE</b>	
	<b>PROVENTI ED ONERI</b>	
	<b>FINANZIARI (C)</b>	
d) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		

C O N T O  E C C O N O M I C O		ANNO 2020
22) Rivalutazioni		0,00
23) Svalutazioni		0,00
		0,00
	TOTALE RETTIFICHE (D)	1.548.721,60
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		0,00
24) Proventi straordinari		0,00
		1.548.521,60
a) Proventi da permessi di costruire		200,00
		0,00
b) Proventi da trasferimenti in conto capitale		1.548.721,60
		210.009,26
		0,00
c) Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo		206.432,29
		3.576,97
		0,00
d) Plusvalenze patrimoniali	Totale proventi straordinari	210.009,26
e) Altri proventi straordinari		1.338.712,34
		7.513.123,87
25) Oneri straordinari		328.291,03
a) Trasferimenti in conto capitale		7.184.832,84
b) Sopravvenienze passive e insussistenze	Totale	

dell'attivo	oneri straordinari	TOTALE
c) Minusvalenze patrimoniali	PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	(E)
d) Altri oneri straordinari	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	
26) Imposte (*)		
27) RISULTATO DELL'ESERCIZIO		

la relazione sulla gestione di cui all'art.151, comma 6, del TUEL  
la certificazione del tasso di copertura del costo dei servizi a domanda individuale, in cui si dà atto che detti servizi non sono al momento esistenti;

la dichiarazione del fatto che non sussistono debiti fuori bilancio al 31/12/2020.

la dichiarazione di immediata eseguibilità del decreto deliberativo ai sensi dell'art. 134, comma 4, del D.lgs. n. 267/2000 e s.m.i.

verificato che i mandati risultano pagati e quietanzati e le reversali rimosse sulla base dei relativi titoli giustificativi;

Visto altresì il seguente Prospetto dimostrativo del Risultato di Amministrazione

	RESIDUI	COMPETENZ A	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			17.698.245,72
Riscossioni	10.969.649,64	45.432.401,18	56.402.050,82
Pagamenti	15.431.903,29	32.751.665,42	48.183.568,71
Saldo di cassa al 31 dicembre			25.916.727,83
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Fondo di cassa al 31 dicembre			25.916.727,83
Residui attivi	16.587.391,99	6.846.266,04	23.433.658,03

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020:	
<b>Parte accantonata</b>	
Fondo anticipazioni liquidità	0,00
Fondo perdite società partecipate	551.975,00
Fondo contenzioso	1.200.000,00
Altri accantonamenti	673.372,84
Fondo crediti dubbia esigibilità	3.466.424,89
<b>Totale parte accantonata (B)</b>	<b>5.891.772,73</b>



<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
Residui passivi	17.914.892,21	13.808.008,33	31.722.900,54
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti <sup>(1)</sup>			653.294,04
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale <sup>(1)</sup>			498.947,52
Risultato di amministrazione al 31 dicembre (A) <sup>(2)</sup>			16.475.243,76

<b>Parte vincolata</b>		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		1.659.003,78
Vincoli derivanti da trasferimenti		5.310.161,62
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		1.259.305,94
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		2.196.853,85
Altri vincoli		0,00
	<b>Totale parte vincolata (C)</b>	<b>10.425.325,19</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>		
	<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>	<b>143.588,76</b>
	<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>	<b>14.557,08</b>
	F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto	0,00
<small>Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare</small>		

visti:

Il Fondo contenzioso che accantona risorse per € 1.200.000,00, principalmente in relazione ad una eventuale soccombenza nel contenzioso con Riviera Trasporti (posizione esaminata nella relazione semestrale di monitoraggio del piano di riequilibrio). È previsto anche il rischio di dover sopportare esborsi per credito IVA, per ulteriori circa € 700.000,00, oggetto di specifica copertura nelle risorse vincolate.

L'Accantonamento FCDE, passato da 2.825.850,19 a 3.466.424,89 per adeguare lo stanziamento a quanto richiesto dall'applicazione dei principi contabili.

Il Fondo perdite società partecipate pari a euro 551.975,00, non variato.

Gli Altri accantonamenti, di valore iniziale pari a 283.936,84, con rideterminazione dell'accantonamento swap (euro 639.436,00) e mantenimento del valore degli aumenti contrattuali.

Le Risorse vincolate:

Per Vincoli di legge: iniziali pari a euro 238.441,07, finali pari a 1.659.003,78, costituiti essenzialmente per fondo COVID (euro 1.178.080,66, vincolo a copertura di maggiori spese e minore entrate per emergenza sanitaria) e per sanzioni Codice della Strada.

Per Vincoli da trasferimenti: risorse vincolate al 01/01 pari a € 2.773.875,01, in gran parte risorse relative a funzioni della provincia ante riforma. Le risorse vincolate al 31/12 crescono a euro 5.310.161,62. Tra le variazioni più rilevanti quelle relative allo smaltimento rifiuti, al TPL e le entrate accertate per la viabilità provinciale.

Per Vincoli da finanziamenti: la consistenza delle risorse vincolate varia da 1.265.988,71 a euro 1.259.305,94 quasi esclusivamente destinate alla ex caserma Revelli.

Per Vincoli formalmente attribuiti dall'ente: risorse vincolate al 01 01 pari ad € 1.379.448,54, vincolate nel risultato di amministrazione per € 2.196.853,85, (vincoli prudenziali per eventuale restituzione somme la pratica ex caserma Revelli e per obblighi statutari con la S.P.U. per spese residue esercizi pregressi.

Le Risorse destinate agli investimenti:

La consistenza passa da € 31.911,39 e € 143.588,76 in base a nuove entrate relative a cemento armato ed edilizia scolastica.

Il grado di accertamento delle Entrate, in crescita anche nell'esercizio decorso, con un ottimo risultato al Titolo 1:

Titolo	Stanz. definitivi	Accertamenti	% Accertato
1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	14.300.296,91	14.070.368,29	98,39%
2 - Trasferimenti correnti	25.096.063,91	25.144.359,64	100,19%
3 - Entrate extratributarie	3.862.584,38	2.318.285,90	60,02%
4 - Entrate in conto capitale	9.092.096,99	5.728.454,09	63,00%
5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	18.532,80	18.532,80	100,00%
6 - Accensione di prestiti	150.000,00	150.000,00	100,00%
7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	10.000.000,00	0,00	0,00%
<b>Totali</b>	<b>62.519.574,99</b>	<b>47.430.000,72</b>	<b>75,86%</b>

Il fatto che l'Ente non ha fatto ricorso ad anticipazioni di tesoreria, disponendo di una liquidità rilevante.

Il prospetto economico relativo alle Missioni:

Missione	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	17.529.263,85	13.467.174,76	76,83%	3.829.090,65	28,43%

2 - Giustizia	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00 %
3 - Ordine pubblico e sicurezza	896.145,82	679.247,26	75,80%	633.808,23	93,31 %
4 - Istruzione e diritto allo studio	5.355.115,58	4.135.612,14	77,23%	3.499.477,87	84,62 %
5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	202.492,03	178.113,08	87,96%	141.843,44	79,64 %
6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	17.412,39	17.412,39	100,00%	17.412,39	100,00 %
7 - Turismo	11.000,00	0,00	0,00%	0,00	0,00 %
8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	502.367,65	288.986,07	57,52%	275.738,62	95,42 %
9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	2.833.456,01	1.923.114,25	67,87%	745.639,13	38,77 %
10 - Trasporti e diritto alla mobilità	24.021.937,17	20.180.389,77	84,01%	18.630.119,56	92,32 %
11 - Soccorso civile	3.000,00	1.970,54	65,68%	1.970,54	100,00 %
12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00 %
13 - Tutela della salute	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00 %
14 - Sviluppo economico e competitività	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00 %
15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	12.481,23	10.725,21	85,93%	10.275,15	95,80 %
16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	4.681,67	4.138,88	88,41%	889,28	21,49 %
17 - Energia e	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00 %

diversificazione delle fonti energetiche						%
18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00 %
19 - Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00 %
20 - Fondi e accantonamenti	1.034.689,76	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00 %
50 - Debito pubblico	1.015.944,94	824.122,90	81,12%	824.122,90	100,00	100,00 %
60 - Anticipazioni finanziarie	10.000.000,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00 %
<b>Totali</b>	<b>63.439.988,10</b>	<b>41.711.007,25</b>	<b>65,75%</b>	<b>28.610.387,76</b>	<b>68,59</b>	<b>68,59 %</b>

Ed in particolare la Missione 20 in cui sono accantonate le risorse per i futuri sbilanci dello Swap, per la chiusura della pratica ex caserma Revelli, FCDE e Fondi di Riserva,

Il fatto che il costo medio del debito, pari al 3,57%, risulta inferiore alla media nazionale grazie ai n. 23 debiti contratti a tasso variabile, attualmente ai minimi storici.

Descrizione	Valore
Debito residuo	€ 21.437.880,57
Totale prossima rata semestrale	€ 883.705,69
Totale prossimo flusso swap	€ 135.994,00
Durata residua media	18,26
Tasso medio	3,570 %
Mark to Market derivati	3.410.432,15
Numero di mutui e prestiti	256
Numero di derivati	3

La spesa di personale nel confronto con la media 2011/13 per la verifica dei tetti ex D. L. 90/2014 art. 3 c. 6 bis

	spesa media rendiconti 2011/2013	2020 (dati di consuntivo in attesa di approvazione da parte del Consiglio)
Macroaggr 01	11.741.281,79	4.953.052,46
Macroaggr. 03+09	341.796,97	259.563,54

Macroaggr. 02 irap	750.478,07	303.158,83
Totale spese di personale	12.833.556,83	5.515.774,83

Le spese in conto capitale così riassunte in macroaggregati:

Macroaggregato	Impegni
1 - Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00
2 - Investimenti fissi lordi	5.258.076,05
3 - Contributi agli investimenti	0,00
4 - Altri trasferimenti in conto capitale	0,00
5 - Altre spese in conto capitale	0,00
Totali	5.258.076,05

Il grado di realizzazione delle previsioni di entrata e di spesa, rilevando che il grado di realizzazione delle previsioni di entrata è analogo a quello del 2019 (66%), quello di realizzazione degli accertamenti in rialzo (87% contro 76% del 2019) mentre un grado costante si registra per la spesa: realizzazione previsioni del 58% rispetto al 60% per il 2019, impegni 70% rispetto al 71% del 2019.

Nessuna osservazione poi rispetto alla gestione di competenza

Gestione di competenza	Impegni	reali zzo	Pagamen ti	reali zzo
<b>ENTRATE</b>				
Avanzo applicato alla gestione	1.023.173,85			
Percentuale di realizzazione				

*E alla gestione di cassa*

	Residui	Competenza	Totale
Fondo di cassa al 1° gennaio			17.698.245,72
Riscossioni	10.969.649,64	45.432.401,18	56.402.050,82
Pagamenti	15.431.903,29	32.751.665,42	48.183.568,71
Fondo di cassa al 31 dicembre			25.916.727,83

*Tabella 44: Fondo di cassa*

Il Collegio ha rilasciato il prescritto parere favorevole sulle scelte di mantenimento, reimputazione o cancellazione dei residui, prestando particolare attenzione alle attività di recupero dei residui attivi di maggiore anzianità e consistenza

**CAPITOLO: 10101.60.0001 - IMPOSTA PER L'ESERCIZIO DELLE FUNZIONI DI TUTELA, PROTEZIONE E IGIENE DELL'AMBIENTE**

Residui attivi scesi da € 5.188.956,39 a € 4.863.549,85; avviata attività specifica di recupero da 66 comuni

**CAPITOLO: 20101.01.2000 - CONCORSO DELLO STATO NEGLI ONERI DI AMMORTAMENTO MUTUI IMPIANTI SPORTIVI**

Residui per € 802.574,50 relativi alla ex caserma Revelli

**CAPITOLO: 30500.02.0073 (rimborso da enti e privati quote a loro carico su spese). CAPITOLO: 20101.02.4100 - FINANZIAMENTO ATTIVITA' FSE**

Su € 1.344.067,72 originari residuano 266.217,76: oggetto di compensazione regionale, con incarico per recupero con possibile esito giudiziario

**CAPITOLO: 20101.02.4310 - TRASFERIMENTI X INCENTIVI ALL'ASSUNZIONE**

Oltre 49.000 € a residuo richiesti a Regione Liguria con NOTA PROT. 3759/2018 e succ.

CAPITOLO: 20101.02.7200 - ATTIVITA' NELL'AMBITO DELL'OBIETTIVO 3 E 2 DEI FONDI STRUTTURALI

Su quasi 8 milioni di euro residuano 866.158,82 (compensazioni)

CAPITOLO: 20101.02.7400 - ATTIVITA' NELL'AMBITO DELL'OBIETTIVO 5 B DEI FONDI STRUTTURALI

Residuano € 616.910,00 (vedi compensazioni)

CAPITOLO: 20101.02.8600 - FINANZIAMENTO CORSI TRIENNALI -3 ANNUALITA - MISURA FSE /CRO

Residuano € 200.173,79 richiesti a *Regione Liguria* con nota PROT. 5221/2019

CAPITOLO: 20101.02.8800 - FINANZIAMENTO CORSI TRIENNALI - 2 ANNUALITA - FONDI MINISTERIALI E REGIONALI

Residuano € 197.477,91 richiesti con nota PROT.5221/2019

CAPITOLO: 30100.01.0001 - PROVENTI TARIFFA SERVIZIO IDRICO INTEGRATO

L'importo ha raggiunto gli € 2.036.840,08: il settore incaricato del recupero ha formalizzato le azioni volte al recupero da parte degli enti debitori

CAPITOLO: 30100.03.1200 - COSAP - RECUPERO STRAORDINARIO E COATTIVO

attività di messa in mora e recupero coattivo, in un particolare periodo di difficoltà del contribuente

CAPITOLO: 30200.03.7401 - SANZIONI AMBIENTALI

Residuano € 550.000,00 circa. Il settore è preposto alle relative azioni legali per il recupero

CAPITOLO: 30200.03.7404 - SANZIONI IN MATERIA DI DEPOSITO IN DISCARICA DI RIFIUTI SOLIDI

Residuo pari ad € 146.591,15, contenzioso in essere.

CAPITOLO: 30500.02.0073 - RIMBORSO DA ENTI E PRIVATI QUOTE A LORO CARICO SU SPESE SOSTENUTE PER CONSUMO ACQUA, GAS, ENERGIA ELETTRICA E RISCALDAMENTO FABBRICATI

Residuano € 189.209,74, importi dovuti dal Ministero dell'Istruzione a titolo di rimborso spese sostenute per i locali sede del provveditorato agli studi rientrante nel calcolo FCDE. Il Tribunale di Genova ha accolto il decreto ingiuntivo presentato nei confronti del MIUR (Provveditorato) per euro 177.620,59 oltre interessi e spese.

CAPITOLO: 40200.01.3200 - TRASFERIMENTI DA COMUNI PER INTERVENTI ED OPERE IN CAMPO IDRAULICO

Residuano € 75.437,45 nei confronti del comune di Imperia, il settore legale è incaricato delle azioni di recupero.

CAPITOLO: 60300.01.1002 - MUTUO PER FINANZIAMENTO LAVORI DI COSTRUZIONE COMPLESSO SPORTIVO DI TAGGIA

Residuano € 1.281.169,12, pratica mutuo "ex caserma Revelli" con istruttoria in corso per chiusura definitiva con il coinvolgimento del Comune.

Totali per CAPITOLO: 90200.01.1500 - RIMBORSO SPESE PER SERVIZI PER CONTO DI TERZI

ENAIIP - SENTENZA 204/2009/A - RUOLO 4500/2010 per euro 3.139.082,45, in attesa della chiusura del fallimento e della definizione dei rapporti con Regione Liguria (partite di giro)

Particolare attenzione è stata prestata poi alla più volte esaminata situazione delle partecipazioni societarie, attualmente due controllate, Riviera Trasporti S.p.A., con una quota dell'84,44% del capitale sociale, e la Società per la Promozione dell'Università S.p.A., detenuta al 50% e una collegata, la Società di Promozione per lo Sviluppo Economico nell'Imperiese S.r.l. in liquidazione, partecipata al 45%. (si ricorda che, tramite Riviera Trasporti, l'Amministrazione detiene una partecipazione indiretta nella Riviera Trasporti Piemonte S.r.l. pari all'84,44%).

Il Collegio richiama, al riguardo la più volte rilevata criticità relativa alla riconciliazione debiti/crediti con la

società Riviera Trasporti S.p.A. (credito esposto pari ad € 5.771.692,69 pari al valore del contributo compensativo previsto dalla deliberazione di Consiglio n. 35 del 31/7/2019 ma subordinato all'avveramento di un duplice ordine di condizioni "essenziali ed indefettibili" e cioè: 1) che la Società pervenga ad un congruo aggiornamento del Piano industriale di risanamento già adottato ai sensi dell'art 14 del TUSP e che lo stesso Piano ottenga l'asseverazione di competente Advisor ai sensi dell'art 67, comma 2, lett. d) del Regio Decreto 16 marzo 1942, n. 267 (Legge Fallimentare). 2) l'assunzione, da parte della Società, di un formale impegno sia per il riallineamento delle proprie scritture contabili attraverso l'eliminazione dei crediti non riconosciuti dalla Provincia, sia per la rinuncia ai giudizi instaurati nei confronti dell'Ente e prossimi a sentenza.

Con nota n. 1830 del 12.03.2020 (prot. n. 0006362 del 13/3/2020) Riviera Trasporti S.p.A. ha formalmente accettato quanto stabilito dalla deliberazione assunta dal Consiglio Provinciale ma la stessa Riviera Trasporti S.p.A. non ha poi soddisfatto le condizioni richieste per procedere all'assegnazione in proprietà dell'immobile, quantunque abbia già iscritto nel bilancio chiuso al 31/12/2019 e approvato dall'Amministrazione Provinciale nell'Assemblea del 10.7.2020, un credito di € 5.771.692,69 riferito al citato contributo straordinario, infatti la Società non ha prodotto l'aggiornamento del Piano di risanamento industriale precedentemente elaborato (che non ha di conseguenza ottenuto l'asseverazione prevista all'articolo 67, comma 3, lett. d), L.F. ) e non ha rinunciato ai contenziosi pendenti. Non è quindi asseverabile, da parte della Provincia né tantomeno da parte del Collegio, il prospetto di riconciliazione debiti/crediti di Riviera Trasporti S.p.A., datato 19 marzo 2021. Il Collegio richiama quindi i settori competenti affinché vengano adottati gli ulteriori, necessari provvedimenti atti al riallineamento entro il corrente anno della riconciliazione.

Si ricorda per completezza che la società Riviera Trasporti S.p.A. presenta un credito esposto al punto 8C pari a euro 735.490,08 per L.472/99, oggetto di verifiche tuttora volte a conciliare le diverse posizioni in merito alla fondatezza della pretesa, prudenzialmente coperto mediante stanziamento di pari importo in apposito capitolo del bilancio di previsione e confluito in avanzo di amministrazione.

Per quanto riguarda i crediti commerciali si rileva una riduzione dei debiti scaduti in misura superiore alla percentuale minima di legge e un ritardo annuale dei pagamenti di segno negativo,



non necessita quindi accantonamento del fondo di garanzia debiti commerciali ex L. 145/2018, c. 862

Nel corso dell'anno sono state effettuate 16 variazioni di bilancio secondo le competenze stabilite dal TUEL e dal principio contabile applicato.

Gli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato d'amministrazione sono contenuti nell'apposito allegato al rendiconto, obbligatorio a decorrere dal presente rendiconto di gestione.

Durante l'esercizio sono state effettuati 2 prelevamenti dal fondo di riserva.

Il Collegio ha controllato altresì lo sviluppo contabile degli equilibri di bilancio, qui esposti  EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		17.69 8.245, 72	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti (di entrata)	(+)		564.877,29
AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		1.532.787,62
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		41.533.013,83 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		35.907.739,57
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		653.294,04  0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)		545.191,63  0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)		0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F-F2)			3.458.878,26
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162,			

COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI  
SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI

H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	902.143,30 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	10.244,55
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		4.350.777,01
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio	(-)	594.689,76
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	3.764.486,61
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		-8.399,36
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	1.385.320,94
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		-1.393.720,30
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	121.030,55
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale (di entrata)	(+)	865.149,59
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	5.896.986,89
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	10.244,55
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	5.258.076,05
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	498.947,52
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE ( Z1) =		1.136.388,01-

P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)		
Z1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	405.725,68
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		730.662,33
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		730.662,33
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		5.487.165,02
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio	(-)	594.689,76
Risorse vincolate nel bilancio	(-)	4.170.212,29
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		722.262,97
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	1.385.320,94
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		-663.057,97
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente (O1)		4.350.777,01
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	0,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio	(-)	0,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		0,00
		2.370.766,31

W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2- Y):	5.487.165,02
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO	722.262,97
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO	-663.057,97

L'equilibrio complessivo è negativo per effetto delle quote vincolate (i cui utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato d'amministrazione sono contenuti nell'apposito allegato al rendiconto) e di rilevanti accantonamenti, effettuati anche a seguito delle osservazioni del Collegio sulla base di criteri di prudenza.

La parte disponibile al netto delle quote vincolate, accantonate e destinate è di segno positivo (avanzo) per euro 14.557,08.

Visto il parere in merito alla regolarità tecnica del Responsabile del Settore Amministrazione Finanziaria – Risorse Umane, riportato in calce alla proposta - reso ai sensi di quanto stabilito dall'art. 49, 1° comma, del D. Lgs. n. 267 del 18.08.2000 – ed espresso successivamente al controllo di regolarità e correttezza dell'azione amministrativa in data 28 04 2021;

Visto che il Responsabile del Settore Finanziario, previo controllo preventivo, ha firmato digitalmente il parere di regolarità contabile allegato alla proposta e reso ai sensi degli articoli 49, 1° comma e 147 bis del D. Lgs. n.267/2000 e smi;

#### IL COLLEGIO DEI REVISORI

attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione ed esprime parere favorevole

Firmato digitalmente in data 19 05 2021

