

**Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Savona**  
**Bilancio consolidato al 31.12.2018**

***RELAZIONE SULLA GESTIONE***

La presente Relazione costituisce allegato al bilancio consolidato ai sensi di quanto previsto dal punto 5 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato di cui all'Allegato 4/4 al D. Lgs. 118/2011.

La Relazione sulla Gestione si compone di una parte iniziale, riportante i principali elementi rappresentativi del Bilancio consolidato, e della Nota Integrativa.

La Nota Integrativa, oltre ai richiami normativi e di prassi sottesi alla predisposizione del bilancio consolidato, descrive il percorso che ha portato alla predisposizione del presente documento, i criteri di valutazione applicati, le operazioni infragruppo, la differenza di consolidamento e presenta le principali voci incidenti sulle risultanze di gruppo. L'articolazione dei contenuti della Nota Integrativa rispetta le indicazioni contenute nel Principio contabile applicato concernente il Bilancio consolidato.

**Finalità del Bilancio consolidato**

Il bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Savona rappresenta la situazione economica, finanziaria e patrimoniale dell'ente e dei propri organismi partecipati, sopperendo alle carenze informative e valutative dei bilanci forniti disgiuntamente dai singoli componenti del gruppo e consentendo una visione d'insieme dell'attività svolta dall'ente attraverso il gruppo.

Attribuisce altresì al Comune un nuovo strumento per programmare, gestire e controllare con maggiore efficacia il proprio gruppo.

Il consolidamento dei conti costituisce strumento per la rilevazione delle partite infragruppo e quindi dei rapporti finanziari reciproci, nonché per l'esame della situazione contabile, gestionale ed organizzativa, e quindi si traduce in indicatore utile anche per rispondere all'esigenza di individuazione di forme di governance adeguate per il Gruppo definito dal perimetro di consolidamento, individuato con delibera di Giunta comunale n. 97 del 10 luglio 2019.

Il bilancio consolidato costituisce uno degli strumenti attraverso cui il Comune di Savona intende attuare e perfezionare la sua attività di controllo sugli organismi partecipati cui è istituzionalmente e normativamente deputato, secondo quanto previsto anche dagli articoli 147 quater e 147 quinquies del D. Lgs. 267/2000.

Rispetto a tale inquadramento, occorre rilevare come gli aggiornamenti apportati al principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (all.4/4 del D. Lgs. 118/2011) dal DM

11/08/2017, alcune delle quali in vigore con il consolidato 2018, abbiano rafforzato la finalità tecnica e di governance dello strumento.

Le novità contenute nel DM 11/08/2017 definiscono in modo più puntuale gli obiettivi che ogni ente deve perseguire attraverso la predisposizione del bilancio consolidato, sottolineando la dimensione contabile e l'importanza che l'ente capogruppo svolga in modo incisivo ed autorevole il proprio ruolo di guida:

- Enfasi su aspetti contabili

Nel punto 1 del principio contabile si specifica come il Bilancio consolidato costituisca *“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. Il bilancio consolidato è predisposto dall’ente capogruppo, che ne deve coordinare l’attività.”*

Sempre il punto 1 specifica l'unicità del consolidato come strumento per la rappresentazione contabile delle grandezze del gruppo: *“Il bilancio consolidato è quindi lo strumento informativo primario di dati patrimoniali, economici e finanziari del gruppo inteso come un'unica entità economica distinta dalle singole società e/o enti componenti il gruppo, che assolve a funzioni essenziali di informazione, sia interna che esterna, funzioni che non possono essere assolte dai bilanci separati degli enti e/o società componenti il gruppo né da una loro semplice aggregazione”*

- Ruolo dell'ente capogruppo

Ancora nel punto 1 del Principio contabile applicato, è stato inserito un passaggio che punta a rafforzare il ruolo di ogni ente locale come capogruppo di un insieme di organismi che, a loro volta, sono tenuti a rispettare le direttive dello stesso ente ed a collaborare fattivamente nella messa a disposizione di tutte le informazioni ritenute utili: *“Il bilancio consolidato supera le divisioni rappresentate dalle singole personalità giuridiche di enti, istituzioni, società ecc., che vengono di fatto assimilate a settori operativi del “gruppo amministrazione pubblica” dell’ente locale e devono:*

- *seguendo le istruzioni della capogruppo, rispettare il presente principio;*
- *collaborare fattivamente per la riuscita, nei risultati e nei tempi, del processo di consolidamento.”*

Con DM 29/08/2018 è stata introdotta l'appendice tecnica all'Allegato 4/4 *“Principio contabile applicato concernente il Bilancio consolidato”* del D. Lgs. 118/2011 che, oltre ad esporre utili esempi pratici sulle procedure operative di consolidamento, fa emergere modalità tecniche di trattamento di alcune peculiarità che caratterizzano la predisposizione del Bilancio consolidato degli enti pubblici che operano in contabilità finanziaria.

L'appendice articola la procedura di consolidamento in quattro passaggi:

- Uniformità
- Aggregazione

- Eliminazione delle operazioni infragruppo
- Consolidamento

Nell'ambito della prima fase, l'appendice specifica come, a fronte di criteri di valutazione e consolidamento non uniformi adottati dall'ente capogruppo e dagli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento, sia possibile apportare scritture di pre-consolidamento in grado di garantire l'uniformità dei bilanci, ancorché si possano mantenere difformità se queste siano più idonee a fornire una rappresentazione veritiera e corretta della situazione. Rispetto a tale indicazione, tenendo conto degli esempi pratici contenuti nell'Appendice in oggetto, la predisposizione del Consolidato 2018 ha previsto la possibilità di effettuare scritture di pre-consolidamento laddove le diverse modalità di predisposizione dei bilanci degli organismi coinvolti, facessero emergere disallineamenti tecnici tra le parti, con conseguente aggiornamento delle poste contabili in essi contenute; successivamente agli eventuali interventi di pre-consolidamento, si è poi proceduto all'aggregazione dei bilanci ed all'eliminazione delle operazioni infragruppo. L'impostazione seguita nella predisposizione del Bilancio consolidato verrà ulteriormente ripresa e specificata nella nota integrativa allegata.

Con deliberazione del 22/07/2019, la Sezione Autonomie della Corte dei conti, ha approvato le *"Linee guida per la relazione dei revisori sul bilancio consolidato degli enti territoriali per l'esercizio 2018"*; il documento contiene importanti indicazioni circa la finalità dello strumento: i magistrati contabili evidenziano in particolare come *"il consolidamento dei conti consenta di superare quel frazionamento dei soggetti erogatori di servizi pubblici che potrebbe rappresentare ostacolo ad una piena conoscibilità della situazione finanziaria complessiva che rappresenta condizione imprescindibile per la governabilità dei conti del Paese"*.

Secondo le linee guida richiamate, la relazione dei revisori sul bilancio consolidato si articola in sei sezioni, di seguito richiamate:

- Sezione I - Individuazione GAP e Area di Consolidamento
- Sezione II - Comunicazioni e direttive per l'elaborazione del consolidato
- Sezione III - Rettifiche di pre-consolidamento ed elisioni delle operazioni infragruppo
- Sezione IV - Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo
- Sezione V - Verifiche sul valore delle partecipazioni e del patrimonio netto
- Sezione VI - Verifiche sui contenuti minimi della nota integrativa

Ogni sezione si caratterizza per specifici quesiti a cui l'organo di revisione è tenuto a fornire riscontro nell'ambito della propria attività di controllo.

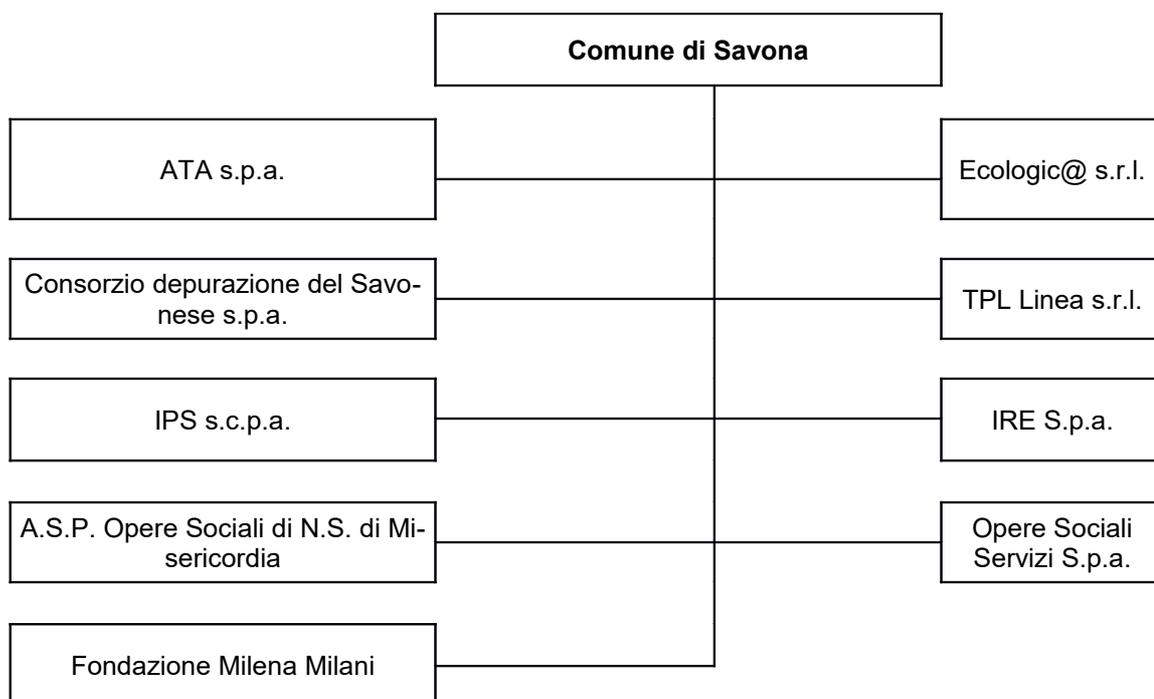
Rispetto al contesto di riferimento, il Comune di Savona, nella predisposizione del proprio bilancio consolidato, ha recepito ed applicato, nel modo più ragionevole e coerente possibile, tutti i riferimenti normativi, giurisprudenziali e di prassi ad oggi riscontrabili; per i prossimi esercizi, gli uffici vigileranno sulle novità e sugli aggiornamenti che dovessero essere formalizzati al fine di adeguare le proprie procedure ai nuovi riferimenti.

Oltre al Bilancio Consolidato, il Comune di Savona adotta gli ulteriori strumenti previsti dal legislatore per il monitoraggio dei rapporti con le società partecipate; tra questi assume rilievo la redazione del piano di razionalizzazione periodica delle partecipate; nel corso del presente

esercizio, l'ente predisporrà specifica relazione sulle conseguenze delle misure programmate nel 2018 ed approverà i nuovi interventi di razionalizzazione attraverso l'adozione del Piano 2019.

### La composizione del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Savona

Il "Gruppo Comune di Savona" è così costituito:



### Il risultato economico del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Savona

Il bilancio consolidato del Comune di Savona si chiude con una perdita di € 2.011.636,84.

La perdita consolidata scaturisce dall'insieme della gestione caratteristica, finanziaria e straordinaria:

- la gestione caratteristica consiste nell'insieme di attività "tipiche" per le quali il Comune e le società/enti operano e dalle quali conseguono proventi e sostengono costi di produzione;
- la gestione finanziaria consiste nell'insieme di operazioni legate al reperimento delle risorse finanziarie e ad investimenti finanziari;
- la gestione straordinaria consiste nell'insieme di operazioni che non sono strettamente correlate alle "attività tipiche" del Comune e delle società/enti inclusi nel perimetro di consolidamento.

Si riporta di seguito il Conto Economico consolidato suddiviso per le tre tipologie di gestione sopra descritte, con l'indicazione separata dei dati relativi al Comune di Savona:

<b>Conto economico</b>	<b>Comune</b> (Conto economico 2018)	<b>Impatto dei valori consolidati</b>	<b>Bilancio consolidato 2018</b>
Componenti positivi della gestione	64.292.128	33.713.399	98.005.526
Componenti negativi della gestione	59.698.538	33.555.536	93.254.074
<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>4.593.590</b>	<b>157.862</b>	<b>4.751.453</b>
<b>Proventi ed oneri finanziari</b>	<b>-4.589.446</b>	<b>-308.671</b>	<b>-4.898.118</b>
<b>Rettifiche di valore di attività finanziarie</b>	<b>0</b>	<b>24.794</b>	<b>24.794</b>
<b>Proventi ed oneri straordinari</b>	<b>586.501</b>	<b>-1.450.876</b>	<b>-864.375</b>
Imposte sul reddito	735.710	289.680	1.025.390
<b>Risultato di esercizio</b>	<b>-145.065</b>	<b>-1.866.572</b>	<b>-2.011.637</b>

Si evidenzia che tra i "Proventi ed oneri straordinari" si rilevano "Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo" per € 1.191.302,72 dovute a differenze di consolidamento positive. Si rimanda alla tabella presente nel paragrafo n. 7 della Nota Integrativa per il dettaglio della composizione di tali differenze.

Si segnala altresì che la valutazione delle partecipazioni non oggetto di consolidamento secondo il metodo del patrimonio netto al 31.12.2018 ha influenzato l'impatto sulla voce "Rettifiche di valore di attività finanziarie"

Di seguito la composizione sintetica, in termini percentuali, delle principali voci di **Conto Economico** consolidato, suddivise per macro-classi.

#### **Componenti positivi della gestione:**

<b>Macro-classe A "Componenti positivi della gestione"</b>	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Proventi da tributi	43.262.459	44,14%
Proventi da fondi perequativi	3.851.522	3,93%
Proventi da trasferimenti e contributi	8.168.209	8,33%
Ricavi delle vendite e prestazioni da proventi di servizi pubblici	37.159.370	37,92%
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-356.817	-0,36%
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-338.221	-0,35%
Incrementi di immobilizzazione per lavori interni	20.354	0,02%
Altri ricavi e proventi diversi	6.238.650	6,37%
<b>Totale della Macro-classe A</b>	<b>98.005.526</b>	<b>100,00%</b>

**Componenti negativi della gestione:**

<b>Macro-classe B "Componenti negativi della gestione"</b>	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	3.106.759	3,33%
Prestazioni di servizi	34.686.821	37,20%
Utilizzo beni di terzi	1.684.102	1,81%
Trasferimenti e contributi	3.988.344	4,28%
Personale	30.613.096	32,83%
Ammortamenti e svalutazioni	14.382.683	15,42%
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	54.179	0,06%
Accantonamenti per rischi	3.491.764	3,74%
Altri accantonamenti	4.893	0,01%
Oneri diversi di gestione	1.241.433	1,33%
<b>Totale della Macro-classe B</b>	<b>93.254.074</b>	<b>100,00%</b>

**Proventi ed oneri finanziari:**

<b>Macro-classe C "Proventi ed oneri finanziari"</b>	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Proventi da partecipazioni	0	0,00%
Altri proventi finanziari	7.711	100,00%
<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>7.711</b>	<b>100,00%</b>
Interessi passivi	4.902.375	99,93%
Altri oneri finanziari	3.454	0,07%
<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>4.905.829</b>	<b>100,00%</b>
<b>Totale della Macro-classe C</b>	<b>-4.898.118</b>	

**Proventi ed oneri straordinari:**

<b>Macro-classe E "Proventi ed oneri straordinari"</b>	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Proventi da permessi di costruire	500.000	5,68%
Proventi da trasferimenti in conto capitale	13.150	0,15%
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	8.189.240	93,08%
Plusvalenze patrimoniali	43.983	0,50%
Altri proventi straordinari	51.566	0,59%
<b>Totale proventi</b>	<b>8.797.939</b>	<b>100,00%</b>
Trasferimenti in conto capitale	0	0,00%
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	9.520.227	98,53%
Minusvalenze patrimoniali	0	0,00%
Altri oneri straordinari	142.088	1,47%
<b>Totale oneri</b>	<b>9.662.315</b>	<b>100,00%</b>
<b>Totale della Macro-classe E</b>	<b>-864.375</b>	

**Lo Stato Patrimoniale del Gruppo di Amministrazione Pubblica**

L'attivo consolidato consiste nell'insieme delle risorse impiegate nella gestione del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Savona.

Il passivo consolidato consiste nell'insieme delle fonti di finanziamento che il Comune e le società/enti appartenenti al Gruppo Amministrazione Pubblica hanno reperito da soci e da terzi.

Si riporta di seguito lo Stato Patrimoniale consolidato, suddiviso per macro-voci, con l'indicazione separata dei dati relativi al Comune di Savona e delle rettifiche apportate in sede di consolidamento:

<b>Stato patrimoniale</b>	<b>Comune</b> (Stato patrimoniale 2018)	<b>Impatto dei valori consolidati</b>	<b>Bilancio consolidato 2018</b>
<b>Totale crediti vs partecipanti</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Immobilizzazioni immateriali	7.669.062	1.410.847	9.079.909
Immobilizzazioni materiali	272.243.323	71.153.230	343.396.553
Immobilizzazioni Finanziarie	40.837.823	-39.774.109	1.063.715
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>320.750.208</b>	<b>32.789.968</b>	<b>353.540.177</b>
Rimanenze	0	4.304.170	4.304.170
Crediti	13.761.352	12.200.231	25.961.583
Attività finanziarie che non cost. imm.ni	0	0	0
Disponibilità liquide	3.717.715	7.240.348	10.958.063
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>17.479.067</b>	<b>23.744.749</b>	<b>41.223.816</b>
<b>Totale ratei e risconti attivi</b>	<b>0</b>	<b>315.196</b>	<b>315.196</b>
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>338.229.275</b>	<b>56.849.914</b>	<b>395.079.189</b>
Patrimonio netto	191.583.968	14.956.342	206.540.310
<i>di cui riserva di consolidamento</i>			<i>16.822.914</i>
- <i>Ecologic@ s.r.l.</i>			<i>63.856</i>
- <i>Consorzio depurazione del Savonese s.p.a.</i>			<i>55.727</i>
- <i>IRE S.p.a.</i>			<i>3.520</i>
- <i>A.S.P. Opere Sociali di N.S. di Misericordia</i>			<i>4.635.226</i>
- <i>Opere Sociali Servizi S.p.a.</i>			<i>648.032</i>
- <i>Fondazione Milena Milani</i>			<i>11.416.553</i>
Fondi per rischi ed oneri	7.066.948	2.483.766	9.550.714
TFR	0	4.238.728	4.238.728
Debiti	83.354.365	28.805.194	112.159.560
Ratei e risconti passivi	56.223.994	6.365.883	62.589.877
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>338.229.275</b>	<b>56.849.914</b>	<b>395.079.189</b>

Il patrimonio netto presenta un incremento di € 14.956.342,35 dato dalla somma algebrica tra la variazione del risultato d'esercizio - pari ad € - 1.866.571,59 - ed il totale delle riserve di consolidamento - pari ad € 16.822.913,94.

Di seguito la composizione sintetica, in termini percentuali, delle principali voci di **Stato Patrimoniale** consolidato:

<b>Stato patrimoniale</b>	<b>Importo</b>	<b>%</b>
<b>Totale crediti vs partecipanti</b>	<b>0</b>	<b>0,00%</b>
Immobilizzazioni immateriali	9.079.909	2,30%
Immobilizzazioni materiali	343.396.553	86,92%
Immobilizzazioni Finanziarie	1.063.715	0,27%
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>353.540.177</b>	<b>89,49%</b>
Rimanenze	4.304.170	1,09%
Crediti	25.961.583	6,57%
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0	0,00%
Disponibilità liquide	10.958.063	2,77%
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>41.223.816</b>	<b>10,43%</b>
<b>Totale ratei e risconti attivi</b>	<b>315.196</b>	<b>0,08%</b>
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>395.079.189</b>	<b>100,00%</b>
Patrimonio netto	206.540.310	52,28%
Fondi per rischi ed oneri	9.550.714	2,42%
TFR	4.238.728	1,07%
Debiti	112.159.560	28,39%
Ratei e risconti passivi	62.589.877	15,84%
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>395.079.189</b>	<b>100,00%</b>

**Fatti di rilievo avvenuti dopo la data di riferimento del bilancio consolidato**

.....

## **Bilancio consolidato 2018 del Comune di Savona**

### **Nota integrativa**

#### Indice

1. *Presupposti normativi e di prassi*
2. *Il Percorso per la predisposizione del bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Pubblica "Comune di Savona"*
3. *La composizione del Gruppo Amministrazione Pubblica "Comune di Savona"*
4. *I criteri di valutazione applicati*
5. *Variazioni rispetto all'anno precedente*
6. *Le operazioni infragruppo*
7. *La redazione del Bilancio consolidato e la differenza di consolidamento*
8. *Crediti e debiti superiori a cinque anni-*
9. *Ratei, risconti e altri accantonamenti*
10. *Interessi e altri oneri finanziari*
11. *Gestione straordinaria*
12. *Compensi amministratori e sindaci*
13. *Strumenti derivati*

#### **1. Presupposti normativi e di prassi**

Il bilancio consolidato degli enti locali è disciplinato dal D. Lgs. 118/2011 *"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 5.5.2009, n. 42"*, articoli da 11-bis a 11-quinquies e allegato 4/4 al medesimo decreto ad oggetto *"Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato"*. Per quanto non specificatamente previsto nel D. Lgs. 118/2011 il Principio contabile applicato, rimanda ai Principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC), in particolare il Principio contabile n. 17 *"Bilancio consolidato e metodo del patrimonio netto"*.

La normativa richiamata prevede che:

- gli Enti locali capogruppo redigano il bilancio consolidato con i propri Enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, che costituiscono il "Gruppo dell'Amministrazione pubblica";
- al fine di consentire la predisposizione del bilancio consolidato, gli Enti capogruppo sono tenuti a predisporre due distinti elenchi concernenti:
  - gli enti, le aziende e le società che, ai sensi delle disposizioni normative richiamate sopra, compongono il Gruppo amministrazione pubblica (GAP);
  - gli enti, le aziende e le società che, ricompresi nel GAP, rientrano effettivamente nel perimetro di consolidamento ed i cui bilanci, pertanto, confluiscono nel bilancio consolidato.

Il passaggio dal GAP al perimetro di consolidamento determina, di norma, l'esclusione di quegli organismi che, pur ricompresi nel Gruppo Amministrazione Pubblica, risultano irrilevanti ovvero risulta impossibile disporre delle informazioni contabili, secondo quanto previsto dal Principio contabile applicato (all. 4/4 del D. Lgs. 118/2011).

Il Comune di Savona predispose il bilancio consolidato per la terza volta; il primo documento contabile di gruppo è stato predisposto con riferimento all'esercizio 2016 secondo quanto previsto dalle disposizioni del D. Lgs. 118/2011 per i Comuni con popolazione superiore a 5.000 abitanti.

Il Comune di Savona, con delibera di Giunta comunale n. 97 del 10 luglio 2019 ad oggetto “Settore Gestione Risorse Finanziarie/Economato. Bilancio Consolidato al 31.12.2018 del Comune di Savona - Individuazione degli enti e società da includere nel “Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Savona” e nel perimetro di consolidamento.”, ha:

- definito il perimetro di consolidamento per l'anno 2018;
- approvato le comunicazioni e le direttive per la predisposizione del bilancio consolidato 2018.

## **2. Il Percorso per la predisposizione del bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Pubblica “Comune di Savona”**

L'art. 11-bis del D. Lgs. 118/2011 prevede che le amministrazioni 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 del suddetto decreto.

Rispetto alle disposizioni di riferimento, è opportuno premettere che le stesse, in particolare per quanto riguarda le indicazioni di prassi rappresentate dal Principio contabile applicato, sono oggetto di costante monitoraggio applicativo da parte della Commissione Arconet (istituita ai sensi dell'art. 3bis del D. Lgs. 118/2011) e di conseguenti aggiornamenti operativi; gli ultimi interventi normativi di interesse per la predisposizione del bilancio consolidato sono stati introdotti dal DM 11/08/2017 e dal DM 29/08/2018; il primo decreto ha aggiornato in modo rilevante le indicazioni contenute nel principio contabile applicato (all. 4/4 del D. Lgs. 118/2011), ridefinendo le finalità del documento di gruppo ed ampliando le modalità applicative di definizione del perimetro di consolidamento, alcune delle quali entrano in vigore con il presente consolidato; il secondo decreto ha introdotto un'importante appendice operativa che chiarisce alcuni passaggi procedurali e le ricadute tecniche del percorso di consolidamento, i cui risvolti pratici sono stati recepiti nella stesura del presente documento.

In questo contesto di riferimento, gli uffici hanno profuso il massimo impegno per ottemperare all'adempimento, coinvolgendo, per quanto possibile, gli organismi partecipati; è in ogni caso auspicabile che, con il consolidarsi dello strumento, vengano introdotte e si diffondano prassi che agevolino tutti i passaggi procedurali per la predisposizione del documento contabile di gruppo.

Gli schemi di Bilancio consolidato impiegati per l'esercizio rendicontato sono stati tratti dal sito della Ragioneria Generale dello Stato, [www.arconet.it](http://www.arconet.it).

Il percorso di predisposizione del Bilancio consolidato del Gruppo “Comune di Savona” ha preso avvio dalla deliberazione della Giunta comunale n. 97 del 10 luglio 2019 in cui, sulla base delle disposizioni del D. Lgs. 118/2011, sono stati individuati gli enti appartenenti al Gruppo, nonché quelli ricompresi nel perimetro di consolidamento.

In considerazione delle novità circa i criteri e le modalità di definizione del perimetro di consolidamento (applicazione più ampia della definizione di “società partecipata” e abbassamento della soglia di irrilevanza al 3% delle grandezze contabili dell'ente capogruppo), si è ritenuto opportuno attendere la chiusura contabile dell'esercizio oggetto di consolidamento ed adottare la delibera di definizione del perimetro nel corso del corrente esercizio.

Successivamente, con note dell'12 luglio 2019, è stato trasmesso, a ciascuno degli enti rientranti

nel perimetro di consolidamento, l'elenco degli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento del Comune di cui alla deliberazione di Giunta comunale n. 97 del 10 luglio 2019 sopracitata; sono inoltre state impartite le direttive e le comunicazioni previste per la redazione del bilancio consolidato 2018, al fine di consentire a tutti i componenti del gruppo medesimo di conoscere con esattezza l'area del consolidamento e predisporre le informazioni di dettaglio riguardanti le operazioni infragruppo (crediti e debiti, proventi e oneri, utili e perdite conseguenti ad operazioni effettuate tra i componenti del gruppo).

I vari organismi partecipati ricompresi nel perimetro di consolidamento hanno quindi trasmesso i dati relativi alle operazioni infragruppo, il cui impatto verrà ripreso ed approfondito nel successivo paragrafo 6.

Per quanto riguarda la correlazione tra lo schema di bilancio adottato dal Comune capogruppo per la predisposizione del consolidato e quelli impiegati dagli organismi rientranti nel perimetro, l'ente ha seguito quanto previsto dal punto 3.2 del Principio contabile applicato (facoltà introdotta dal DM 11/08/2017), che dispone quanto segue: *“Considerato che, a seguito dell'entrata in vigore del d.lgs. 139/2015 i bilanci degli enti strumentali e delle società del gruppo non sono tra loro omogenei, è necessario richiedere agli enti strumentali che adottano la sola contabilità economico patrimoniale e alle società del gruppo:*

*a. le informazioni necessarie all'elaborazione del bilancio consolidato secondo i principi contabili e lo schema previsti dal d.lgs. 118/2011, se non presenti nella nota integrativa;*

*b. la riclassificazione dello stato patrimoniale e del conto economico secondo lo schema previsto dall'allegato 11 al d.lgs. 118/2011.”*; rispetto a tale indicazione, nell'ambito degli interventi adottati per garantire l'uniformità dei dati oggetto di aggregazione contabile, il Comune ha predisposto e condiviso con gli organismi ricompresi nel perimetro, un prospetto che correla, con specifiche note esplicative, le voci di bilancio degli schemi civilistici di Stato patrimoniale e Conto economico (art. 2424 e 2425 del Codice civile) con quelle degli schemi di Stato patrimoniale e Conto economico previsti dall'Allegato 11 al D. Lgs. 118/2011, unitamente alla sintesi dei criteri e dei principi di contabilità economico patrimoniale adottati dall'ente (tratti dall'allegato 4/3 al D. Lgs. 118/2011).

Oltre alla riclassificazione del bilancio secondo gli schemi del D. Lgs. 118/2011, il Comune, nella veste di capogruppo, ha formulato direttive finalizzate a conseguire i dati e le informazioni rilevanti per la predisposizione del bilancio consolidato; nello specifico, sono stati richiesti:

- il Bilancio ordinario 2018
- Il Bilancio 2018 riclassificato secondo gli schemi del D.lgs. 118/2011 (per i soggetti che utilizzano schemi diversi)
- Informazioni aggiuntive funzionali alla predisposizione della nota integrativa al bilancio consolidato
- Il dettaglio dei Rapporti infragruppo

Come indicato dal Principio contabile applicato, di seguito si riporta il dettaglio dei riscontri pervenuti dagli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento rispetto alle direttive ed alle richieste di documentazione formulate dal Comune capogruppo:

<b>Nominativo</b>	<b>Bilancio ordinario 2018</b>	<b>Bilancio 2018 ri-classificato D.lgs. 118/2011</b>	<b>Informazioni aggiuntive</b>	<b>Rapporti infra-gruppo</b>
Azienda Tutela Ambientale S.p.a. – ATA S.p.a.	Pervenuto	Pervenuto	Pervenute	Pervenuti
Ecologic@ S.r.l.	Pervenuto	Pervenuto	Pervenute	Pervenuti
Consorzio per la depurazione delle acque del Savonese S.p.a.	Pervenuto	Pervenuto	Pervenute	Pervenuti
TPL Linea S.r.l.	Pervenuto	Pervenuto	Pervenute	Pervenuti
Insedimenti Produttivi Savonesi S.c.p.a. – IPS S.c.p.a.	Pervenuto	Pervenuto	Pervenute	Pervenuti
Infrastrutture Recupero Energia Agenzia Regionale Ligure S.p.a.- IRE S.p.a.	Pervenuto	Pervenuto	Pervenute	Pervenuti
A.S.P. Opere Sociali di N.S. di Misericordia	Pervenuto	Pervenuto	Pervenute	Pervenuti
Opere Sociali Servizi S.p.a.	Pervenuto	Pervenuto	Pervenute	Pervenuti
Fondazione Museo d'Arte contemporanea Milena Milani in memoria di Carlo Cardazzo on-lus	Pervenuto	Pervenuto	Non pervenute	Pervenuta specifica

### 3. La composizione del Gruppo “Comune di Savona”

Il Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Savona al 31.12.2018 si compone, oltre che dall'ente capogruppo, dei seguenti organismi:

Organismo partecipato	Sede	Capitale Sociale/ Fondo di dotazione (€)	Capogruppo diretta	% di partec. Comune di Savona	Classificazione
Azienda Tutela Ambientale S.p.a. – ATA S.p.a.	Via Caravaggio 13 – 17100 Savona (SV)	120.000,00	Comune di Savona	85,00%	Società controllata
Ecologic@ S.r.l.	Via Caravaggio 13 – 17100 Savona (SV)	129.678,00	ATA S.p.a.	43,35%	Società controllata
Consorzio per la depurazione delle acque del Savonese S.p.a.	Via Caravaggio 1 – 17100 Savona (SV)	26.913.195,00	Comune di Savona	50,40%	Società controllata
TPL Linea S.r.l.	Via Valletta San Cristoforo 3 – 17100 Savona (SV)	5.100.000,00	Comune di Savona	28,915%	Società partecipata
Società di Promozione degli Enti Savonesi per l'Università S.c.p.a. – SPES S.c.p.a.	Via Armando Magliotto 2 - 17100 Savona (SV)	258.230,00	Comune di Savona	25,00%	Società partecipata
Insedimenti Produttivi Savonesi S.c.p.a. – IPS S.c.p.a.	Via Armando Magliotto 2 - 17100 Savona (SV)	50.193,00 era 486.486	Comune di Savona	19,943%	Società partecipata
Infrastrutture Recupero Energia Agenzia Regionale Ligure S.p.a.- IRE S.p.a.	Via Peschiera 16 - 16122 Genova (GE)	1.472.972,00	Comune di Savona	0,32%	Società partecipata
A.S.P. Opere Sociali di N.S. di Misericordia	Via Paleocapa, 4/3 – 17100 Savona (SV)	16.816.014,74	Comune di Savona	80,00%	Ente strumentale controllato
Opere Sociali Servizi S.p.a.	Via Paleocapa, 4/3 – 17100 Savona (SV)	490.000,00	A.S.P. Opere Sociali di N.S. di Misericordia	54,40%	Società controllata
Fondazione Museo d'Arte contemporanea Milena Milani in memoria di Carlo Cardazzo onlus	P.zza Chabrol c/o Pinacoteca Civica - 17100 Savona (SV)	11.409.732,00	Comune di Savona	60,00%	Ente strumentale controllato
Fondazione Museo della Ceramica di Savona onlus	Via Aonzo n. 9, 17100 Savona (SV)	90.000,00	Comune di Savona	20,00%	Ente strumentale partecipato

Di seguito si riporta l'elenco degli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento:

Organismo partecipato	Capitale Sociale/ Fondo di dotazione (€)	Capogruppo diretta	% di partec. Comune di Savona	Classificazione	Criterio di consolidament o
Azienda Tutela Ambientale S.p.a. – ATA S.p.a.	120.000,00	Comune di Savona	85,00%	Società controllata	Integrale
Ecologic@ S.r.l.	129.678,00	Azienda Tutela Ambientale S.p.a. – ATA S.p.a.	43,35%	Società controllata	Integrale
Consorzio per la depurazione delle acque del Savonese S.p.a.	26.913.195,00	Comune di Savona	50,40%	Società controllata	Proporzionale
TPL Linea S.r.l.	5.100.000,00	Comune di Savona	28,915%	Società partecipata	Proporzionale
Insedimenti Produttivi Savonesi S.c.p.a. – IPS S.c.p.a.	50.193,00 era 486.486	Comune di Savona	19,943%	Società partecipata	Proporzionale
Infrastrutture Recupero Energia Agenzia Regionale Ligure S.p.a.- IRE S.p.a.	1.472.972,00	Comune di Savona	0,32%	Società partecipata	Proporzionale
A.S.P. Opere Sociali di N.S. di Misericordia	16.816.014,74	Comune di Savona	80,00%	Ente strumentale controllato	Integrale
Opere Sociali Servizi S.p.a.	490.000,00	A.S.P. Opere Sociali di N.S. di Misericordia	54,40%	Società controllata	Integrale
Fondazione Museo d'Arte contemporanea Milena Milani in memoria di Carlo Cardazzo onlus	11.409.732,00	Comune di Savona	60,00%	Ente strumentale controllato	Integrale

Rispetto agli organismi ricompresi nel Gruppo “Comune di Savona”, nel perimetro di consolidamento sono stati esclusi per irrilevanza dell'impatto economico patrimoniale delle grandezze di bilancio dell'ente partecipato rispetto ai corrispondenti valori del Comune (incidenza inferiore al 3% del Patrimonio netto, del totale dell'Attivo, dei Ricavi caratteristici e pertanto escludibile ai sensi del Principio contabile applicato concernente il Bilancio consolidato) i seguenti organismi:

Società di Promozione degli Enti Savonesi per l'Università S.c.p.a. – SPES S.c.p.a.;  
Fondazione Museo della Ceramica di Savona onlus.

La predisposizione del bilancio consolidato comporta l'aggregazione voce per voce dei singoli valori contabili riportati nello stato patrimoniale e nel conto economico degli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento secondo due distinti metodi ai sensi del principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato n. 4/4 al D.Lgs. 118/2011)

- Metodo integrale: comporta l'aggregazione dell'intero importo delle singole voci contabili con riferimento ai bilanci degli enti strumentali controllati e delle società controllate;
- Metodo proporzionale: comporta l'aggregazione di un importo proporzionale alla quota di

partecipazione delle singole voci contabili con riferimento ai bilanci degli enti strumentali partecipati e delle società partecipate.

Pur inquadrandosi come società controllata, si è ritenuto di consolidare la società Consorzio per la depurazione delle acque del Savonese S.p.a. secondo il metodo proporzionale in quanto, trattandosi di società affidataria in house providing da parte di una pluralità di enti soci, e non solo da parte del Comune di Savona (socio maggioritario), la stessa dovrà essere consolidata anche dagli altri enti pubblici soci minoritari per la quota di partecipazione detenuta. Nel merito si richiama:

- l'art. 11-quinquies del D.lgs. 118/2011 secondo cui *“In fase di prima applicazione del presente decreto, con riferimento agli esercizi 2015 - 2017, per società partecipata da una regione o da un ente locale, si intende la società a totale partecipazione pubblica affidataria di servizi pubblici locali della regione o dell'ente locale, indipendentemente dalla quota di partecipazione”*; fattispecie in cui risulta riconducibile Consorzio per la depurazione delle acque del Savonese S.p.a..

- il paragrafo 3.1 dell'allegato 4/4 al D.lgs. 118/2011, come in ultimo aggiornato dal DM 11 agosto 2017, secondo cui *“A decorrere dall'esercizio 2017 sono considerati rilevanti ... le società in house e gli enti partecipati titolari di affidamento diretto da parte dei componenti del gruppo, a prescindere dalla quota di partecipazione”*.

- stralcio della *“Nota metodologica al questionario linee guida sul bilancio consolidato”* allegata alle *“Linee guida per la relazione dei revisori sul bilancio consolidato degli enti territoriali per l'esercizio 2018”*, approvate con delibera N. 18/SEZAUT/2019/INPR Sezione delle Autonomie della Corte dei Conti, secondo cui: *“... La nozione di controllo, come esplicitata dagli art. 11-ter e 11-quater del d.lgs. n. 118/2011 ai soli fini del consolidamento, rileva anche con riguardo alla metodologia da utilizzare (integrale per gli organismi controllati e proporzionale per gli altri). Allo scopo di una idonea rappresentazione, si precisa che, in caso di controllo congiunto tra più enti (con partecipazioni superiori alle soglie di cui all'art 11-quinquies d.lgs. n. 118/2011), il metodo da adottare è comunque quello proporzionale. ...”*

Il consolidamento secondo il metodo proporzionale è stato altresì ritenuto più coerente con il controllo congiunto esercitato sulla società da parte di tutti gli enti locali soci.

Di seguito si fornisce una breve descrizione delle caratteristiche degli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento del Comune di Savona

#### **Azienda Tutela Ambientale S.p.a. – ATA S.p.a.:**

Azienda Tutela Ambiente S.p.a. - ATA S.p.A. - è una società a capitale interamente pubblico operante secondo il modello in house providing che si occupa del miglioramento dell'efficacia dei processi aziendali e di molteplici servizi al cittadino.

L'art. 2 dello statuto individua l'oggetto dell'azienda nelle attività di:

*“1) Igiene Ambientale:*

*a) Depurazione acque e risparmio idrico.*

*b) Gestione integrata del ciclo dei rifiuti solidi urbani, dei rifiuti speciali solidi e liquidi di qualsiasi altra categoria di rifiuto e dei residui riutilizzabili compresa la raccolta differen-*

ziata e la commercializzazione.

- c) *Spazzamento urbano, manuale e/o meccanizzato.*
- d) *Trasporto di cose in conto proprio e in conto terzi.*
- e) *Progettazione, realizzazione e gestione di impianti di stoccaggio, trattamento e smaltimento finale, recupero e riutilizzo dei rifiuti citati.*
- f) *Pulizia e ripristino ambientale degli argini e degli alvei dei corsi d'acqua e degli arenili.*
- g) *Qualsiasi altro servizio di igiene ambientale, collaterale ed affine a quelli indicati nelle precedenti lettere.*
- h) *Iniziative di educazione, informazione e sensibilizzazione, promozione e gestione, in materia ambientale, di sicurezza e protezione civile, anche con specifico riferimento al miglior uso delle risorse.*
- i) *Servizi in campo ambientale connessi alla difesa e bonifica del suolo ed alla tutela delle acque, anche attraverso l'elaborazione, la realizzazione e la gestione di progetti a ciò finalizzati.*
- j) *Servizio di raccolta rifiuti solidi galleggianti e semi galleggianti negli specchi acquei anti-stanti le fasce costiere e bacini portuali*

2) *Energia:*

- a) *Produzione, trasporto, approvvigionamento, distribuzione di energia e/o prodotti energetici provenienti da fonti rinnovabili e non rinnovabili, compresa quella prodotta dai rifiuti.*
- b) *Progettazione, realizzazione e gestione di impianti per utilizzo di biomasse, anche per produzione di energia.*
- c) *Acquisto, produzione, trasmissione, distribuzione e vendita, nelle forme consentite dalla legge, di energia elettrica, comunque prodotta, sia direttamente che da parte di terzi.*
- d) *Promozione del risparmio energetico, ivi incluse le attività di promozione, progettazione, realizzazione e gestione di impianti finalizzati al risparmio energetico ed allo sviluppo di energia da fonti rinnovabili.*

3) *Reti Tecnologiche: Progettazione, realizzazione, gestione e manutenzione:*

- a) *di impianti tecnologici di edifici pubblici e privati;*
- b) *di sistemi per la gestione del traffico automobilistico;*
- c) *della rete di illuminazione pubblica, privata e dei semafori.*
- d) *delle reti tecnologiche di soprassuolo e sottosuolo, e/o dei relativi vani tecnici.*

4) *Verde Pubblico ed Arredo Urbano: progettazione, realizzazione, gestione e manutenzione:*

- a) *delle aree verdi e boschive, sia pubbliche che private, e servizi di supporto alla protezione civile;*
- b) *di opere di arredo urbano, compresi interventi per il miglioramento delle vie di camminamento, delle piste ciclabili e della viabilità;*
- c) *di spazi verdi e di aiuole verdi anche con funzioni spartitraffico.*

5) *Varie:*

- a) *Servizi all'interno delle aree cimiteriali, realizzazione di impianti di cremazione e loro gestione.*
- b) *Riscossione di tributi, imposte, tasse, concessioni e tariffe in genere.*
- c) *Gestioni spazi per affissioni.*
- d) *Progettazione, realizzazione, gestione e manutenzione di parcheggi.*
- e) *Sgombero neve.*
- f) *Gestione di spiagge libere e libere attrezzate, nonché in concessione, di stabilimenti balneari e correlati svolgimenti.*

6) *"Global Service": pluralità di servizi sostitutivi delle normali attività di manutenzione, inerenti ad edifici, a spazi ed a complessi (anche di carattere monumentale), con particolare riferimento*

alle proprietà comunali; loro gestione ed utilizzo. (...)"

<b>Azienda Tutela Ambiente S.p.a. - ATA S.p.A. -</b>		
<b>Stato patrimoniale</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Crediti vs partecipanti	0	0
Attivo immobilizzato	11.073.969	12.676.250
Attivo circolante	9.113.771	7.061.048
Ratei e risconti attivi	222.466	254.335
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>20.410.206</b>	<b>19.991.633</b>
Patrimonio netto	-1.827.290	-1.059.314
Fondi per rischi ed oneri	1.525.077	1.495.464
TFR	1.634.188	1.639.284
Debiti	15.430.417	14.141.170
Ratei e risconti passivi	3.647.814	3.775.029
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>20.410.206</b>	<b>19.991.633</b>

<b>Azienda Tutela Ambiente S.p.a. - ATA S.p.A. -</b>		
<b>Conto economico</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Valore della produzione	21.922.947	21.701.902
Costi della produzione	22.442.771	22.858.154
<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>-519.824</b>	<b>-1.156.252</b>
<b>Proventi ed oneri finanziari</b>	<b>-128.351</b>	<b>-258.932</b>
<b>Rettifiche di valore di attività finanziarie</b>	<b>0</b>	<b>-25.086</b>
<b>Proventi ed oneri straordinari</b>	<b>-106.498</b>	<b>0</b>
Imposte sul reddito	13.302	307.957
<b>Risultato di esercizio</b>	<b>-767.975</b>	<b>-1.748.227</b>

### **Ecologic@ S.r.l.:**

Ecologic@ S.r.l. è una società a capitale misto controllata dalla Società ATA S.p.a., per la quale gestisce parte della filiera produttiva. Si occupa di attività di raccolta, trattamento e smaltimento dei rifiuti, nonché del recupero dei materiali.

<b>Ecologic@ S.r.l.</b>		
<b>Stato patrimoniale</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Crediti vs partecipanti	0	0
Attivo immobilizzato	225.077	284.756
Attivo circolante	278.394	253.479
Ratei e risconti attivi	24	3.310
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>503.495</b>	<b>541.545</b>
Patrimonio netto	136.884	130.319
Fondi per rischi ed oneri	115.358	115.358
TFR	0	0
Debiti	190.481	194.579
Ratei e risconti passivi	60.772	101.289
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>503.495</b>	<b>541.545</b>

Ecologic@ S.r.l.		
Conto economico	2018	2017
Valore della produzione	117.803	117.266
Costi della produzione	110.298	117.876
<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>7.505</b>	<b>-640</b>
Proventi ed oneri finanziari	-460	-244
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0
Proventi ed oneri straordinari	0	-43.330
Imposte sul reddito	480	0
<b>Risultato di esercizio</b>	<b>6.565</b>	<b>-44.184</b>

### Consorzio per la Depurazione delle Acque del Savonese S.p.a.:

Il Consorzio per la Depurazione delle Acque del Savonese S.p.a. è una società a capitale interamente pubblico operante secondo il modello in house providing. Il Consorzio si occupa delle fognature comunali di più comuni disposti lungo l'arco di costa, di circa 45 km, delimitabile tra il comune di Finale e il confine della Provincia di Savona con quella di Genova (tratto che corrisponde al 60% della costa dell'intera Provincia).

In base a quanto stabilito dallo Statuto consortile, oltre alla depurazione delle acque reflue urbane, il Consorzio si prefigge anche di effettuare la depurazione e lo smaltimento delle acque di scarico comunque pervenute agli impianti e di combattere l'inquinamento delle acque marine ed interne interessanti l'area savonese.

L'art. 2 dello statuto prevede che *“la società ha per oggetto esclusivo (salvo quanto previsto al successivo comma 2) lo svolgimento di una o più delle seguenti attività nell'ambito dei soli servizi idrici:*

- a) *produzione di un servizio di interesse generale, ivi inclusa la realizzazione e la gestione delle reti e degli impianti funzionali ai servizi medesimi;*
- b) *progettazione e realizzazione di un'opera pubblica sulla base di un accordo di programma fra amministrazioni pubbliche (...);*
- c) *realizzazione e gestione di un'opera pubblica ovvero organizzazione e gestione di un servizio d'interesse generale attraverso un contratto di partenariato (...) con un imprenditore selezionato con le modalità di cui all'art. 17 – commi 1 e 3 del Decreto Legislativo n. 175 del 19/08/2016 (ed eventuali successive modifiche ed integrazioni);*
- d) *autoproduzione di beni o servizi strumentali all'ente o agli enti pubblici partecipanti allo svolgimento delle loro funzioni, nel rispetto delle condizioni stabilite dalle direttive europee in materia di contratti pubblici e della relativa disciplina nazionale di recepimento;*
- g) *servizi di committenza (...).”.*

Consorzio per la Depurazione delle Acque del Savonese S.p.a.		
Stato patrimoniale	2018	2017
Crediti vs partecipanti	0	0
Attivo immobilizzato	40.270.910	40.960.787
Attivo circolante	15.006.859	17.724.094
Ratei e risconti attivi	140.639	159.896
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>55.418.408</b>	<b>58.844.777</b>
Patrimonio netto	36.744.536	37.876.417
Fondi per rischi ed oneri	82.000	329.046
TFR	1.456.061	1.313.776
Debiti	13.890.371	15.683.097
Ratei e risconti passivi	3.245.440	3.642.441
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>55.418.408</b>	<b>58.844.777</b>

<b>Consorzio per la Depurazione delle Acque del Savonese S.p.a.</b>		
<b>Conto economico</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Valore della produzione	12.614.326	12.194.585
Costi della produzione	13.603.601	11.816.614
<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>-989.275</b>	<b>377.971</b>
<b>Proventi ed oneri finanziari</b>	<b>-199.142</b>	<b>-265.787</b>
<b>Rettifiche di valore di attività finanziarie</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Proventi ed oneri straordinari</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Imposte sul reddito	54.033	81.530
<b>Risultato di esercizio</b>	<b>-1.242.450</b>	<b>30.654</b>

### **TPL Linea S.r.l.:**

TPL linea S.r.l. è una società a capitale interamente pubblico che gestisce il servizio di trasporto pubblico locale in tutto il territorio del bacino 'S', ovvero la provincia di Savona, raggiungendo un'estensione di circa 1800 km.

Come specificato nel sito istituzionale TPL linea S.r.l. svolge altresì servizi aggiuntivi/integrativi di linea su richiesta di Enti Pubblici o soggetti privati, nonché servizi di noleggio con conducente in ambito nazionale ed internazionale e servizi di scuolabus per i comuni che ne fanno richiesta.

<b>TPL linea S.r.l.</b>		
<b>Stato patrimoniale</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Crediti vs partecipanti	0	0
Attivo immobilizzato	14.343.188	14.959.093
Attivo circolante	15.584.865	15.819.025
Ratei e risconti attivi	36.261	27.424
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>29.964.314</b>	<b>30.805.542</b>
Patrimonio netto	8.727.445	7.813.273
Fondi per rischi ed oneri	2.192.252	2.243.288
TFR	5.992.176	6.457.032
Debiti	9.562.867	10.369.786
Ratei e risconti passivi	3.489.574	3.922.163
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>29.964.314</b>	<b>30.805.542</b>

<b>TPL linea S.r.l.</b>		
<b>Conto economico</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Valore della produzione	27.513.204	27.894.864
Costi della produzione	27.104.399	27.124.679
<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>408.805</b>	<b>770.185</b>
<b>Proventi ed oneri finanziari</b>	<b>-30.406</b>	<b>-17.655</b>
<b>Rettifiche di valore di attività finanziarie</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Proventi ed oneri straordinari</b>	<b>157.059</b>	<b>-22.022</b>
Imposte sul reddito	4.154	65.760
<b>Risultato di esercizio</b>	<b>531.304</b>	<b>664.748</b>

### **Insedimenti Produttivi Savonesi S.c.p.a. - IPS S.c.p.a.:**

Insedimenti Produttivi Savonesi S.c.p.a. (IPS S.c.p.a.) è una società a capitale interamente pubblico senza scopo di lucro, titolare di affidamento in house providing del servizio di supporto del Comune, con lo scopo di creare le condizioni più favorevoli alla crescita economica del territorio e di incentivare le attività imprenditoriali, intervenendo nei settori dell'industria, dell'artigianato produttivo e di servizio alla produzione, delle infrastrutture commerciali e turistiche.

*“La Società consortile (che non ha fini di lucro) si propone (in attuazione degli indirizzi vincolanti approvati dai Soci e nell’ambito territoriale di riferimento dei medesimi) di studiare, promuovere e realizzare programmi e piani di sviluppo economico, in coerenza con le scelte programmatiche e pianificatorie degli Enti Pubblici della Provincia di Savona e di creare le condizioni atte ad assicurare la gestione coordinata di finanziamenti comunitari, nazionali e regionali, destinati allo sviluppo economico e sociale ed alla incentivazione delle attività imprenditoriali sul territorio, con particolare riguardo ad operazioni di coinvolgimento delle risorse pubbliche con quelle private; essa opera nei settori dell’industria, artigianato produttivo e di servizio alla produzione, dello sviluppo di tecnologie, dell’infrastrutturazione commerciale, delle infrastrutture turistiche, educative, sanitarie e sociali; agisce, inoltre, per promuovere azioni di qualificazione e sviluppo delle risorse territoriali ed imprenditoriali esistenti; per favorire gli investimenti economici; per migliorare ed accrescere il livello qualitativo e tecnologico delle produzioni e dei servizi nonché delle infrastrutture stesse , promuovendo (eventualmente in collaborazione con altri Enti a ciò preposti) la creazione di nuove attività imprenditoriali e la diversificazione e/o riconversione di quelle esistenti; coordina nell’ambito di tali attività, i propri interventi con le opportune iniziative dirette al miglioramento della qualità ambientale del territorio e delle produzioni. (...) ” (Art. 4 Statuto).*

Il sito istituzionale riconduce le attività svolte dalla società a tre principali filoni:

- gestione di interventi di infrastrutturazione e recupero di aree per insediamenti produttivi;
- gestione di progetti e programmi a valenza provinciale agevolati a fronte di convenzioni con le amministrazioni centrali competenti;
- erogazione di servizi di consulenza e assistenza ad imprese ed Enti Pubblici Locali con riferimento alla realizzazione di studi di fattibilità, a valutazioni di carattere giuridico ed economico-finanziario, all’accesso a strumenti di finanza agevolata ed al reperimento di fonti di finanziamento, sia pubbliche che private, per la realizzazione di interventi di particolare rilevanza.

<b>Insedimenti Produttivi Savonesi S.c.p.a. - IPS S.c.p.a.</b>		
<b>Stato patrimoniale</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Crediti vs partecipanti	0	0
Attivo immobilizzato	5.600	219.889
Attivo circolante	8.898.678	12.198.897
Ratei e risconti attivi	3.972	14.020
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>8.908.250</b>	<b>12.432.806</b>
Patrimonio netto	110.309	126.701
Fondi per rischi ed oneri	0	5.185
TFR	0	164.618
Debiti	8.793.774	11.999.295
Ratei e risconti passivi	4.167	137.007
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>8.908.250</b>	<b>12.432.806</b>

Insediamenti Produttivi Savonesi S.c.p.a. - IPS S.c.p.a.		
Conto economico	2018	2017
Valore della produzione	1.004.072	851.661
Costi della produzione	920.133	979.590
<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>83.939</b>	<b>-127.929</b>
<b>Proventi ed oneri finanziari</b>	<b>-94.321</b>	<b>-109.967</b>
<b>Rettifiche di valore di attività finanziarie</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Proventi ed oneri straordinari</b>	<b>5.824</b>	<b>5.419</b>
Imposte sul reddito	11.835	-9.075
<b>Risultato di esercizio</b>	<b>-16.393</b>	<b>-223.402</b>

### **Infrastrutture Recupero Energia Agenzia Regionale Ligure S.p.a.- IRE S.p.a**

Infrastrutture Recupero Energia Agenzia Regionale Ligure S.p.a.- IRE S.p.a è una società interamente pubblica in house che può operare a servizio dei propri soci e degli enti del sistema allargato regionale. Agisce nei settori dell'ingegneria, dell'architettura, dell'energia e degli appalti pubblici, compresi gli aspetti economico-finanziari e gestionali delle iniziative seguite.

L'art. 4 dello statuto ne definisce l'oggetto sociale identificandolo in attività di:

*”a) redazione degli studi di fattibilità e della progettazione necessaria per procedere all'appalto, nonché, effettuazione delle ulteriori fasi di progettazione e direzione lavori;*

*b) gestione delle procedure di appalto in conformità alla normativa comunitaria e nazionale in materia di appalti di lavori, forniture e servizi attinenti agli interventi di cui alla lettera a) ed effettuazione di tutte le connesse attività tecnico amministrative e strumentali.*

*La società, quale strumento di intervento regionale, in coerenza con l'articolo 2, comma 2 della L.R. n. 6 del 12 aprile 2011 e con le altre normative di riferimento svolge:*

*a) attività di riqualificazione, gestione, valorizzazione e sviluppo della dotazione infrastrutturale della Liguria, al fine di favorire l'avvio e la realizzazione di nuovi progetti infrastrutturali, con particolare riferimento al settore dell'edilizia sanitaria, nonché attività di conservazione e gestione dei beni di interesse regionale nei settori oggetto della società, compresa la valorizzazione delle ulteriori opportunità di sviluppo che essi consentono;*

*b) attività nell'ambito del settore energetico al fine di supportare la Regione e le amministrazioni pubbliche della regione per gli interventi di pianificazione energetica e per la creazione ed attivazione delle condizioni tecniche, giuridiche, finanziarie, gestionali e formative atte a introdurre in Liguria nuove norme o metodi di applicazione di politiche energetiche ed al fine di promuovere e partecipare direttamente alla realizzazione di iniziative e progetti coerenti con le politiche energetiche regionali;*

*c) attività di ricerca e monitoraggio nei settori del recupero edilizio e urbano, dei lavori pubblici e del sistema abitativo, finalizzate all'analisi dei fenomeni in atto in Liguria e all'elaborazione degli strumenti di programmazione regionale, nonché attività finalizzate alla creazione delle condizioni tecniche, urbanistiche, giuridiche, finanziarie e gestionali atte a favorire e promuovere la configurazione e l'attuazione di iniziative di trasformazione urbana e di recupero edilizio da parte delle amministrazioni pubbliche della regione;*

*d) attività di reperimento di finanziamenti europei e nazionali al fine di massimizzare l'efficacia e la portata degli interventi, nonché di integrare gli investimenti diretti regionali.*

*La Società potrà comunque compiere tutte le attività rientranti nei settori energetico, infrastrutturale e del recupero edilizio e urbano ancorché non espressamente elencate nelle precedenti lettere a), b) e c). (...).”*

Infrastrutture Recupero Energia Agenzia Regionale Ligure S.p.a.- IRE S.p.a.		
Stato patrimoniale	2018	2017
Crediti vs partecipanti	0	0
Attivo immobilizzato	2.187.509	2.021.806
Attivo circolante	6.864.098	5.060.169
Ratei e risconti attivi	152.000	166.158
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>9.203.607</b>	<b>7.248.133</b>
Patrimonio netto	2.133.445	1.023.103
Fondi per rischi ed oneri	30.188	25.003
TFR	984.611	705.765
Debiti	5.920.774	5.487.288
Ratei e risconti passivi	134.589	6.974
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>9.203.607</b>	<b>7.248.133</b>

Infrastrutture Recupero Energia Agenzia Regionale Ligure S.p.a.- IRE S.p.a.		
Conto economico	2018	2017
Valore della produzione	3.763.237	4.266.732
Costi della produzione	3.782.303	4.239.560
<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>-19.066</b>	<b>27.172</b>
<b>Proventi ed oneri finanziari</b>	<b>-44.494</b>	<b>-47.812</b>
<b>Rettifiche di valore di attività finanziarie</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Proventi ed oneri straordinari</b>	<b>84.508</b>	<b>46.657</b>
Imposte sul reddito	10.605	11.640
<b>Risultato di esercizio</b>	<b>10.343</b>	<b>14.377</b>

### A.S.P. Opere Sociali di N.S. di Misericordia

A.S.P. Opere Sociali di N.S. di Misericordia è un'azienda di servizi alla persona senza scopo di lucro che si occupa di regolamentare la gestione del Santuario di N. S. di Misericordia e dei beni connessi.

L'azienda, in base all'art. 2 dello statuto, persegue scopi di:

*“a) sostegno, accoglienza ed il ricovero di persone di ambo i sessi le quali per avanzata età, o per non autosufficienza fisica o psichica, o per infermità croniche, siano impossibilitate a provvedere in tutto o in parte alla propria cura e sostentamento e si trovino in condizioni disagiate.*

*b) sostegno, accoglienza e cura dell'infanzia mediante iniziative e strutture a carattere socio-educativo per minori ed adolescenti che si trovino in condizione di emarginazione o disagio personale o sociale.*

*c) attività atte a favorire ogni amministrazione pubblica, istituzione privata, del terzo settore o organizzazione di volontariato che svolga funzioni compatibili con gli scopi istituzionali propri, nel-*

*l'ambito della programmazione comunale e regionale. (...)*".

<b>A.S.P. Opere Sociali di N.S. di Misericordia</b>		
<b>Stato patrimoniale</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Crediti vs partecipanti	0	0
Attivo immobilizzato	25.003.686	25.357.825
Attivo circolante	950.621	489.960
Ratei e risconti attivi	3.773	4.225
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>25.958.081</b>	<b>25.852.010</b>
Patrimonio netto	23.950.175	23.641.513
Fondi per rischi ed oneri	138.017	132.039
TFR	0	0
Debiti	1.859.115	2.062.663
Ratei e risconti passivi	10.773	15.796
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>25.958.081</b>	<b>25.852.010</b>

<b>A.S.P. Opere Sociali di N.S. di Misericordia</b>		
<b>Conto economico</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Valore della produzione	2.451.909	2.435.285
Costi della produzione	1.812.074	1.923.784
<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>639.835</b>	<b>511.501</b>
<b>Proventi ed oneri finanziari</b>	<b>-38.281</b>	<b>-41.386</b>
<b>Rettifiche di valore di attività finanziarie</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Proventi ed oneri straordinari</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Imposte sul reddito	199.815	279.004
<b>Risultato di esercizio</b>	<b>401.739</b>	<b>191.110</b>

### **Opere Sociali Servizi S.p.a.**

Opere Sociali Servizi S.p.a. è un'azienda pubblica a capitale misto che offre servizi alla persona come:

- nidi d'infanzia,
- centri per l'infanzia,
- centri estivi,
- comunità alloggio,
- residenze protette,
- residenze sanitarie assistenziali.

Lo scopo della società, descritto dall'art. 2 dello statuto, comprende "a) la gestione integrata di servizi socio-assistenziali, socio-sanitari, socio-educativi riferiti ai bisogni della persona o delle famiglie; b) la gestione di residenze per anziani e strutture socio-assistenziali polivalenti e delle attività strumentali e/o accessorie connesse. (...)"

Opere Sociali Servizi S.p.a.		
Stato patrimoniale	2018	2017
Crediti vs partecipanti	0	0
Attivo immobilizzato	957.228	911.983
Attivo circolante	2.067.882	1.995.726
Ratei e risconti attivi	6.288	3.541
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>3.031.398</b>	<b>2.911.250</b>
Patrimonio netto	735.372	648.034
Fondi per rischi ed oneri	30.000	15.000
TFR	134.897	125.843
Debiti	2.130.579	2.122.373
Ratei e risconti passivi	550	0
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>3.031.398</b>	<b>2.911.250</b>

Opere Sociali Servizi S.p.a.		
Conto economico	2018	2017
Valore della produzione	8.283.512	8.064.071
Costi della produzione	8.137.450	7.955.531
<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>146.062</b>	<b>108.540</b>
<b>Proventi ed oneri finanziari</b>	<b>-13.467</b>	<b>-20.119</b>
<b>Rettifiche di valore di attività finanziarie</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Proventi ed oneri straordinari</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Imposte sul reddito	45.255	24.551
<b>Risultato di esercizio</b>	<b>87.340</b>	<b>63.870</b>

### Fondazione Museo d'Arte Contemporanea Milena Milani in memoria di Carlo Cardazzo onlus:

La Fondazione Museo d'Arte Contemporanea Milena Milani in memoria di Carlo Cardazzo non ha finalità di lucro e nasce dal proposito di Milena Milani di creare nella sua città natale un'istituzione dove poter ammirare e studiare le opere di artisti italiani e stranieri tra i maggiori del XX secolo.

Le opere ospitate a Palazzo Gavotti, provenienti dalla sua collezione privata e offerte alla fruizione pubblica attraverso la Fondazione, offrono un panorama di alto valore culturale e rappresentano una significativa selezione dei più importanti momenti dell'arte contemporanea.

Secondo lo statuto, approvato con Deliberazione della Giunta Regionale n. 792 dell'11.07.2003, la fondazione ha per scopo *“attività di promozione e diffusione della cultura e dell'arte con particolare riferimento alle arti figurative nel mondo. La fondazione persegue soprattutto l'istituzione in Savona di un Museo di Arte Contemporanea. (...)”*.

Fondazione Museo d'Arte Contemporanea Milena Milani in memoria di Carlo Cardazzo		
Stato patrimoniale	2018	2017
Crediti vs partecipanti	0	0
Attivo immobilizzato	11.410.412	11.410.412
Attivo circolante	4.398	6.522
Ratei e risconti attivi	0	0
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>11.414.810</b>	<b>11.416.934</b>
Patrimonio netto	11.414.429	11.416.553
Fondi per rischi ed oneri	0	0
TFR	0	0
Debiti	381	381
Ratei e risconti passivi	0	0
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>11.414.810</b>	<b>11.416.934</b>

Fondazione Museo d'Arte Contemporanea Milena Milani in memoria di Carlo Cardazzo		
Conto economico	2018	2017
Valore della produzione	0	0
Costi della produzione	2.124	404
<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>-2.124</b>	<b>-404</b>
<b>Proventi ed oneri finanziari</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Rettifiche di valore di attività finanziarie</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Proventi ed oneri straordinari</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Imposte sul reddito	0	0
<b>Risultato di esercizio</b>	<b>-2.124</b>	<b>-404</b>

Si riporta di seguito la classificazione degli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento secondo le missioni di bilancio indicate al c. 3 dell'art. 11ter del D. Lgs. 118/2011.

Organismo	Sintesi attività	Missione di riferimento ai sensi del c. 3 art. 11ter del D. Lgs. 118/2011
Azienda Tutela Ambientale S.p.a. – ATA S.p.a.	Gestione della raccolta e smaltimento rifiuti	sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente
Ecologic@ S.r.l.	Gestione della raccolta e smaltimento rifiuti	sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente
Consorzio per la depurazione delle acque del Savonese S.p.a.	Depurazione delle acque reflue urbane e delle acque di scarico	sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente
TPL Linea S.r.l.	Gestione del servizio di trasporto pubblico locale nella provincia di Savona	trasporti e diritto alla mobilità
Insiediamenti Produttivi Savonesi S.c.p.a. – IPS S.c.p.a.	Gestione di interventi di infrastrutturazione e recupero di aree per insediamenti produttivi, Gestione di progetti e programmi a valenza provinciale, Erogazione di servizi di consulenza ed assistenza ad imprese ed Enti Pubblici locali	servizi istituzionali, generali e di gestione/assetto del territorio ed edilizia abitativa/sviluppo economico e competitività
Infrastrutture Recupero Energia Agenzia Regionale Ligure S.p.a.- IRE S.p.a.	Gestione dell'attività centrale di committenza per gli interventi di interesse regionale	servizi istituzionali, generali e di gestione/assetto del territorio ed edilizia abitativa
A.S.P. Opere Sociali di N.S. di Misericordia	Erogazione di servizi alla persona e gestione Santuario di N. S. di Misericordia	diritti sociali, politiche sociali e famiglia
Opere Sociali Servizi S.p.a.	Gestione integrata di servizi socio-assistenziali, socio-sanitari, socio-educativi	diritti sociali, politiche sociali e famiglia
Fondazione Museo d'Arte contemporanea Milena Milani in memoria di Carlo Cardazzo onlus	Attività di promozione e diffusione della cultura e dell'arte	tutela e valorizzazione dei beni ed attività culturali

\*\*\*

### **Informazioni complementari relative agli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento**

Ai sensi di quanto previsto dal Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, di seguito si riportano i seguenti prospetti:

- Articolazione dei ricavi imputabili all'ente controllante Comune di Savona, rispetto al totale dei ricavi di ogni singolo organismo ricompreso nel perimetro di consolidamento;
- Articolazione delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale, da ogni singolo organismo ricompreso nel perimetro di consolidamento;
- Articolazione delle perdite ripianate dall'ente, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, negli ultimi tre anni

### Incidenza dei ricavi

Organismo partecipato	% di consolidamento	Ricavi direttamente riconducibili alla capogruppo	Totale ricavi	Incidenza %
ATA S.p.a.	100,00%	11.078.739,36	21.922.947,00	50,53%
Ecologic@ s.r.l.	100,00%	-	117.803,00	0,00%
Consorzio depurazione del Savonese S.p.a.	50,40%	173.645,00	12.614.326,00	1,38%
TPL Linea s.r.l.	28,92%	54.745,98	27.513.204,00	0,20%
IPS s.c.p.a.	19,94%	85.569,68	1.004.072,00	8,52%
IRE S.p.a.	0,32%	6.098,00	3.763.237,00	0,16%
A.S.P. Opere Sociali di N.S. di Misericordia	100,00%	4.210,08	2.451.908,89	0,17%
Opere Sociali Servizi S.p.a.	100,00%	160.352,17	8.283.512,00	1,94%
Fondazione Milena Milani	100,00%	-	0,00	0,00%

### Spese di personale

Organismo partecipato	% di consolidamento	Spese per il personale (€)	Incidenza % sul totale del Gruppo
Comune di Savona	-	13.328.871,36	27,74%
ATA S.p.a.	100,00%	9.282.021,00	19,32%
Ecologic@ s.r.l.	100,00%	0,00	0,00%
Consorzio depurazione del Savonese S.p.a.	50,40%	3.928.363,00	8,18%
TPL Linea s.r.l.	28,92%	18.123.522,00	37,72%
IPS s.c.p.a.	19,94%	402.903,00	0,84%
IRE S.p.a.	0,32%	2.238.557,00	4,66%
A.S.P. Opere Sociali di N.S. di Misericordia	100,00%	435.975,99	0,91%
Opere Sociali Servizi S.p.a.	100,00%	300.953,00	0,63%
Fondazione Milena Milani	100,00%	0,00	0,00%
<b>Totale</b>		<b>48.041.166,35</b>	<b>100,00%</b>

Organismo partecipato	Spese per il personale	Addetti al 31/12/2018	Costo medio per dipendente	Valore della produzione per dipendente	% dei costi del personale sul totale costi di gestione
Comune di Savona	13.328.871,36	360	37.024,64	178.589,24	22,33%
ATA S.p.a.	9.282.021,00	214	43.373,93	102.443,68	41,36%
Ecologic@ s.r.l.	0,00	0	0,00	0,00	0,00%
Consorzio depurazione del Savonese S.p.a.	3.928.363,00	67	58.632,28	188.273,52	28,88%
TPL Linea s.r.l.	18.123.522,00	410	44.203,71	67.105,38	66,87%
IPS s.c.p.a.	402.903,00	n.d.*	-	-	43,79%
IRE S.p.a.	2.238.557,00	45	49.745,71	83.627,49	59,19%
A.S.P. Opere Sociali di N.S. di Misericordia	435.975,99	10	43.597,60	245.190,89	24,06%
Opere Sociali Servizi S.p.a.	300.953,00	8	37.619,13	1.035.439,00	3,70%
Fondazione Milena Milani	0,00	0	0,00	0,00	0,00%

\*Tutti i rapporti di lavoro dipendente in essere sono stati trasferiti a I.R.E. Spa, talché alla data di fine esercizio la Società non ha più alcun dipendente in organico.

Organismo partecipato	% di consolidato	Spese per il personale consolidate	N. medio addetti consolidato	Costo medio consolidato per dipendenti	Valore della produzione consolidato per dipendente*	% dei costi del personale sul totale costi di gestione consolidati*
Comune di Savona	100,00%	13.328.871,36	360,00	37.024,64	174.434,88	27,72%
ATA S.p.a.	100,00%	9.282.021,00	214,00	43.373,93	50.540,82	43,66%
Ecologic@ s.r.l.	100,00%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Consorzio depurazione del Savonese S.p.a.	50,40%	1.979.894,95	33,77	58.632,28	183.239,09	29,02%
TPL Linea s.r.l.	28,92%	5.240.416,39	118,55	44.203,71	66.969,49	66,96%
IPS s.c.p.a.	19,94%	80.350,95	n.d.	-	-	43,79%
IRE S.p.a.	0,32%	7.154,43	0,14	49.683,57	83.491,98	59,20%
A.S.P. Opere Sociali di N.S. di Misericordia	100,00%	435.975,99	10,00	43.597,60	183.013,89	30,01%
Opere Sociali Servizi S.p.a.	100,00%	258.410,80	8,00	32.301,35	1.015.394,98	3,44%
Fondazione Milena Milani	100,00%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
<b>Totale gruppo</b>		<b>30.613.095,87</b>	<b>744,46</b>	<b>41.121,02</b>	<b>131.645,84</b>	<b>32,83%</b>

\* i valori del conto economico consolidato fanno riferimento ai soli costi e ricavi derivanti da attività commerciali in quanto depurati delle partite economiche infragruppo

### **Ripiano perdite**

Per il triennio 2016/2018 non si rilevano operazioni di ripiano perdite da parte dell'ente.

### **4. I criteri di valutazione applicati**

Come anticipato nel precedente paragrafo 2, l'ente capogruppo, nell'ambito delle direttive impartite agli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento, ha segnalato i criteri adottati per la predisposizione dei propri prospetti economico patrimoniali; tale indicazione è stata altresì rivolta alle c.d. sub holding, ovvero agli organismi oggetto di consolidamento, che presidiano e consolidano, a loro volta, gruppi di organismi indirettamente partecipati da questo ente e ricompresi nel perimetro.

Il richiamo dei criteri applicati dall'ente capogruppo è stato prioritariamente finalizzato a supportare la riclassificazione dei bilanci degli organismi partecipati secondo gli schemi del D. Lgs. 118/2011. Per quanto riguarda ulteriori interventi rettificativi, fatti salvi i disallineamenti riscontrati in sede di verifica dei rapporti infragruppo, derivanti dall'applicazione di deversi principi contabili da parte di questo ente e degli organismi ricompresi nel perimetro, che hanno dato luogo a scritture di pre-consolidamento, ci si è attenuti a quanto ammesso dal Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (all. 4/4 del D. Lgs. 118/2011); tale principio, al punto 4.1 evidenzia che *"è accettabile derogare all'obbligo di uniformità dei criteri di valutazione quando la conservazione di criteri difformi sia più idonea a realizzare l'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta. In questi casi, l'informativa supplementare al bilancio consolidato deve specificare la difformità dei principi contabili utilizzati e i motivi che ne sono alla base. La difformità nei principi contabili adottati da una o più controllate, è altresì accettabile, se essi non sono rilevanti, sia in termini quantitativi che qualitativi, rispetto al valore consolidato della voce in*

questione”.

Rispetto all’indicazione riportata, l’Amministrazione ha ritenuto opportuno, dopo una puntuale verifica dei bilanci pervenuti, mantenere i criteri di valutazione adottati da ciascun soggetto ricompreso nel perimetro di consolidamento. Su tale approccio hanno inciso:

- Il contesto normativo e di prassi di riferimento (rappresentato sia dal principio contabile applicato relativo alla contabilità economico patrimoniale che da quello relativo al bilancio consolidato), che risulta tuttora in costante evoluzione e che deve essere in primo luogo pienamente recepito dall’ente;
- L’elevata differenziazione operativa dei componenti del gruppo e del rischio che, applicando criteri di valutazione comuni, si perdessero le caratteristiche degli accadimenti economici dei singoli soggetti appartenenti al gruppo stesso;
- L’accertamento che, nel caso delle società di capitali rientranti nel perimetro di consolidamento, ai sensi delle disposizioni del D. Lgs. 175/2016, è presente un organo di revisione o di controllo a presidio della correttezza delle rilevazioni contabili.

Gli uffici hanno tuttavia analizzato l’impostazione dei bilanci degli organismi ricompresi nel perimetro di consolidato ed effettuato un riepilogo comparativo; si rimanda in tal senso alla tabella riepilogativa riportata nell’Allegato 1, per il riscontro dei criteri di valutazione applicati dai singoli enti ricompresi nel perimetro di consolidamento del Gruppo “Comune di Savona”.

## 5. Variazioni rispetto all’anno precedente

Il punto 5 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (all. 4/4 del D. Lgs. 118/2011), prevede che la nota integrativa evidenzi *“le ragioni delle più significative variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell’attivo e del passivo rispetto all’esercizio precedente” e “qualora si sia verificata una variazione notevole nella composizione del complesso delle imprese incluse nel consolidamento, devono essere fornite le informazioni che rendano significativo il confronto fra lo stato patrimoniale e il conto economico dell’esercizio e quelli dell’esercizio precedente”*. Nel prospetto che segue si riporta il confronto tra le macrovoci dello Stato patrimoniale e del Conto economico del Comune di Savona, riferite agli ultimi due esercizi.

<b>BILANCIO CONSOLIDATO</b>			
<b>STATO PATRIMONIALE</b>	<b>2018 (a)</b>	<b>2017 (b)</b>	<b>Diff. (a-b)</b>
<b>Totale crediti vs partecipanti</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Immobilizzazioni immateriali	9.079.909	3.448.153	5.631.756
Immobilizzazioni materiali	343.396.553	303.837.611	39.558.942
Immobilizzazioni Finanziarie	1.063.715	730.457	333.257
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>353.540.177</b>	<b>308.016.221</b>	<b>45.523.955</b>
Rimanenze	4.304.170	5.039.812	-735.642
Crediti	25.961.583	32.789.235	-687.652
Attività finanziarie che non cost. imm.ni	0	0	0
Disponibilità liquide	10.958.063	7.489.002	3.469.062
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>41.223.816</b>	<b>45.318.048</b>	<b>-4.094.232</b>
<b>Totale ratei e risconti attivi</b>	<b>315.196</b>	<b>523.914</b>	<b>-208.718</b>
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>395.079.189</b>	<b>353.858.184</b>	<b>41.221.006</b>
Patrimonio netto	206.540.310	157.486.587	49.053.724
Fondi per rischi ed oneri	9.550.714	7.177.398	2.373.316
TFR	4.238.728	4.203.238	35.490
Debiti	112.159.560	122.820.465	-10.660.906
Ratei e risconti passivi	62.589.877	62.170.495	419.382
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>395.079.189</b>	<b>353.858.184</b>	<b>41.221.006</b>

<b>BILANCIO CONSOLIDATO</b>			
<b>CONTO ECONOMICO</b>	<b>2018 (a)</b>	<b>2017 (b)</b>	<b>Diff. (a-b)</b>
Componenti positivi della gestione	98.005.526	88.344.983	9.660.543
Componenti negativi della gestione	93.254.074	83.169.271	10.084.803
<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>4.751.453</b>	<b>5.175.712</b>	<b>-424.260</b>
<b>Proventi ed oneri finanziari</b>	<b>-4.898.118</b>	<b>-5.343.302</b>	<b>445.184</b>
<b>Rettifiche di valore di attività finanziarie</b>	<b>24.794</b>	<b>-25.086</b>	<b>49.880</b>
<b>Proventi ed oneri straordinari</b>	<b>-864.375</b>	<b>589.774</b>	<b>-1.454.150</b>
Imposte sul reddito	1.025.390	1.523.754	-498.364
<b>RISULTATO DI ESERCIZIO</b>	<b>-2.011.637</b>	<b>-1.126.655</b>	<b>-884.982</b>

Al fine di supportare l'analisi richiesta dal Principio contabile applicato (ragioni più significative delle variazioni intervenute e impatto della composizione del perimetro), nell'allegato 3 si riporta l'incidenza, per ogni macrovoce, delle variazioni determinatesi, per gli esercizi 2017 – 2018, nei bilanci dei singoli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento, i cui valori tengono conto del metodo di consolidamento impiegato e delle operazioni infragruppo.

## **6. Le operazioni infragruppo**

Secondo quanto previsto dal principio contabile applicato, il bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Locale, deve includere soltanto le operazioni che gli enti inclusi nel consolidamento hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo. Il bilancio consolidato si basa infatti sul principio che lo stesso deve riflettere la situazione patrimoniale - finanziaria e le sue variazioni, incluso il risultato economico conseguito, di un'unica entità economica composta da una pluralità di soggetti giuridici.

Nella fase di consolidamento dei bilanci dei diversi organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento, si è pertanto proceduto ad eliminare le operazioni e i saldi reciproci intervenuti tra gli stessi organismi, al fine di riportare nelle poste del bilancio consolidato, i valori effettivamente generati dai rapporti con soggetti estranei al Gruppo.

L'identificazione delle operazioni infragruppo ai fini dell'eliminazione e dell'elisione dei relativi dati contabili ha visto il ruolo attivo del Comune, in quanto capogruppo, nel rapportarsi con i singoli organismi partecipati, al fine di reperire le informazioni utili per ricostruire le suddette operazioni ed impostare le scritture di rettifica.

La procedura ordinaria di eliminazione dei dati contabili riconducibili ad operazioni infragruppo (ad eccezione degli utili/ perdite infragruppo) presupporrebbe l'equivalenza delle poste registrate dalle controparti; tale presupposto, in genere riscontrabile nell'ambito delle procedure di consolidamento riguardanti organismi operanti esclusivamente secondo regole e principi civilistici, non si riscontra con la stessa frequenza, nell'ambito del consolidamento dei conti tra enti locali ed organismi di diritto privato. In tale contesto, emergono disallineamenti "tecnici" dovuti alle diverse caratteristiche dei sistemi contabili adottati dalle parti in causa; nell'ambito degli enti locali, il sistema di scritture in partita doppia, alla base della predisposizione dello Stato patrimoniale e del Conto economico che devono essere consolidati con quelli degli altri organismi partecipati, è logicamente condizionato dalle procedure, dalle fasi e dai criteri che sottendono al funzionamento della Contabilità finanziaria, ovvero del sistema contabile che ad oggi rappresenta l'elemento portante delle metodologie di rilevazione degli enti pubblici; tale condizione determina, rispetto agli altri organismi partecipati ricompresi nel perimetro di consolidamento che operano secondo le regole civilistiche, disallineamenti temporali e metodologici nella registrazione di accadimenti economici, ancorché questi ultimi possano rispondere ad operazioni reciproche (operazioni

infragruppo).

In considerazione delle caratteristiche strutturali dei diversi sistemi contabili adottati, si è cercato di ricostruire, per ogni operazione infragruppo, le motivazioni degli eventuali scostamenti; tenendo conto dell'appendice al Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (all. 4/4 del D. Lgs. 118/2011), approvata con DM 29/08/2018 e pienamente applicabile a partire dalla predisposizione del presente bilancio consolidato, e degli esempi in essa contenuti, gli scostamenti riscontrati nei rapporti infragruppo tra le parti sono stati oggetto di scritture di pre-consolidamento, funzionali a garantire l'uniformità dei bilanci oggetto di aggregazione; dopo aver riconciliato i saldi contabili tra le parti, si è proceduto ad effettuare ed applicare le scritture di rettifica dei rapporti infragruppo.

Gli interventi richiamati (scritture di pre-consolidamento e rettifiche operazioni infragruppo) hanno comportato, per la predisposizione del Bilancio consolidato 2018 del Comune di Savona, un'attenta analisi dei rapporti infragruppo al fine di ricostruire gli eventuali disallineamenti nella rilevazione delle relative operazioni; una volta quantificati, sono state analizzate le cause all'origine di tali disallineamenti, al fine di impostare le più corrette scritture di pre-consolidamento e di rettifica.

L'identificazione delle operazioni infragruppo è stata effettuata sulla base dei bilanci e delle informazioni trasmesse dai componenti del gruppo con il bilancio, richieste dalla capogruppo con note del 12 luglio 2019.

L'attività di analisi ha comportato il necessario coinvolgimento dei referenti degli organismi consolidati al fine di ricostruire le movimentazioni a fondamento delle operazioni reciproche; si segnala che, per i saldi di minore importo e su cui non è stato possibile avvalersi della piena collaborazione delle controparti per definire le cause del disallineamento, si è fatto ricorso alla facoltà riconosciuta dal principio contabile applicato, che, al punto 4.2, dispone quanto segue: *"L'eliminazione di dati contabili può essere evitata se relativa ad operazioni infragruppo di importo irrilevante, indicandone il motivo nella nota integrativa. L'irrilevanza degli elementi patrimoniali ed economici è misurata rispettivamente con riferimento all'ammontare complessivo degli elementi patrimoniali ed economici di cui fanno parte"*.

Nell'allegato 2 si riporta l'elenco e la descrizione delle scritture di pre-consolidamento e di rettifica apportate al bilancio consolidato 2018, articolate in base ai diversi rapporti intercorrenti tra gli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento. Il segno algebrico davanti ai singoli valori indica la sezione (dare: +; avere: -) in cui sono state rilevate le rettifiche. Per quanto riguarda gli organismi i cui conti sono stati consolidati con criterio proporzionale, si è proceduto ad applicare le scritture di rettifica con il medesimo criterio.

Con riferimento alle scritture di pre-consolidamento, nell'ambito dei prospetti contenuti nell'allegato 2 sono riportate le ipotesi di lavoro adottate.

Si precisa che nel caso di operazioni oggetto di un difforme trattamento fiscale, l'imposta non è oggetto di elisione, ai sensi di quanto prevede l'allegato 4/4 al D. Lgs. 118/2011 (punto 4.2). Ad esempio, l'IVA indetraibile pagata dal Comune ai componenti del Gruppo (per i quali invece l'iva risulta detraibile), non è stata oggetto di eliminazione e rientra tra i costi del conto economico consolidato.

Le scritture inerenti le operazioni infragruppo sono state effettuate successivamente all'attività di conciliazione dei crediti/ debiti tra ente e propri organismi partecipati, ai sensi di quanto previsto dalla lett. j) del c. 6 dell'art. 11 del D. Lgs. 118/2011.

## **7. La redazione del Bilancio consolidato e la differenza di consolidamento**

Secondo quanto precisato dall'esempio 4 dell'appendice al Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (all. 4/4 del D. Lgs. 118/2011), la determinazione dell'ammontare della differenza da annullamento si basa sul confronto tra il valore di iscrizione della partecipazione con il valore della corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata, alla data di consolidamento. Da tale confronto può emergere una differenza positiva da annullamento, ovvero una differenza negativa da annullamento. La differenza da annullamento è allocata in base a quanto stabilito dai paragrafi 54-60 dell'OIC 17, che di seguito si riportano:

*“Il trattamento contabile della differenza positiva da annullamento e rilevazione dell'eventuale avviamento*

*54. Si è in presenza di una differenza positiva da annullamento quando il costo originariamente sostenuto per l'acquisto della partecipazione è superiore alla corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata, alla data di consolidamento.*

*55. In tal caso, la differenza è imputata, ove possibile, a ciascuna attività identificabile acquisita, nel limite del valore corrente di tali attività, e, comunque, per valori non superiori al loro valore recuperabile, nonché a ciascuna passività identificabile assunta, ivi incluse le imposte anticipate e differite da iscrivere a fronte dei plus/minus valori allocati. In ogni caso, la procedura di allocazione dei valori si interrompe nel momento in cui il valore netto dei plusvalori iscritti al netto della fiscalità differita coincide con l'importo della differenza positiva da annullamento.*

*56. Se la differenza positiva da annullamento non è interamente allocata sulle attività e passività separatamente identificabili, come indicato nel precedente paragrafo, il residuo è imputato alla voce “avviamento” delle immobilizzazioni immateriali, a meno che esso debba essere in tutto o in parte imputato a conto economico.*

*L'attribuzione del residuo della differenza da annullamento ad avviamento è effettuata a condizione che siano soddisfatti i requisiti per l'iscrizione dell'avviamento previsti dal principio OIC 24 “Immobilizzazioni immateriali”.*

*Il residuo della differenza da annullamento non allocabile sulle attività e passività e sull'avviamento della controllata è imputato a conto economico nella voce B14 “oneri diversi di gestione”.*

*Il trattamento contabile della differenza negativa da annullamento*

*57. Si è in presenza di una differenza da annullamento negativa quando il costo originariamente sostenuto per l'acquisto della partecipazione è inferiore alla corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata, alla data di acquisizione del controllo.*

*58. La differenza negativa da annullamento è imputata, ove possibile, a decurtazione delle attività iscritte per valori superiori al loro valore recuperabile e alle passività iscritte ad un valore inferiore al loro valore di estinzione, al netto delle imposte anticipate da iscriversi a fronte dei minusvalori allocati. L'eventuale eccedenza negativa, se non è riconducibile alla previsione di risultati economici sfavorevoli, ma al compimento di un buon affare, si contabilizza in una specifica riserva del patrimonio netto consolidato denominata “riserva di consolidamento”.*

*59. La differenza da annullamento negativa che residua dopo le allocazioni di cui al precedente paragrafo, se relativa, in tutto o in parte, alla previsione di risultati economici sfavorevoli, si contabilizza in un apposito “Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri” iscritta nella voce del passivo “B) Fondi per rischi ed oneri”.*

*Il fondo è utilizzato negli esercizi successivi in modo da riflettere le ipotesi assunte in sede di sua stima all'atto dell'acquisto.*

*L'utilizzo del fondo si effettua a prescindere dall'effettiva manifestazione dei risultati economici sfavorevoli attesi. L'utilizzo del fondo è rilevato nella voce di conto economico “A5 Altri ricavi e proventi”.*

60. La differenza da annullamento negativa in taluni casi può essere in parte riconducibile ad una "Riserva di consolidamento" e in parte ad un "Fondo di consolidamento per rischi ed oneri futuri". Ciò succede quando l'entità complessiva dei risultati sfavorevoli attesi è minore dell'ammontare complessivo della differenza negativa da annullamento. In tal caso, ciò che residua dopo l'iscrizione del "Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri" è accreditato al patrimonio netto consolidato, nella voce "Riserva di consolidamento".

Rispetto ai riferimenti sopra richiamati, occorre altresì precisare che nello specifico contesto degli enti locali, i criteri di valutazione delle partecipazioni in società ed enti strumentali sono stati aggiornati con il recepimento delle indicazioni contenute nell'ambito del principio contabile applicato concernente la contabilità economico patrimoniale di cui all'allegato 4/3 al D. Lgs. 118/2011 come da ultimo aggiornate con DM 29/08/2018. In considerazione della variabilità dei criteri di valutazione applicabili, al fine di valorizzare la differenza di consolidamento nel bilancio consolidato 2018, è stato effettuato il confronto tra il valore delle partecipazioni iscritte nello stato patrimoniale dell'ente capogruppo al 31.12.2018 ed il valore del patrimonio netto alla medesima data (al netto del risultato di esercizio) dei singoli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento.

Secondo quanto previsto dai principi contabili richiamati, in relazione alla predisposizione del bilancio consolidato del Comune di Savona al 31.12.2018, ai fini della determinazione della differenza di consolidamento, l'ente ha posto a confronto i valori con cui ha iscritto nel proprio Stato patrimoniale 2018 le partecipazioni ricomprese nel perimetro di consolidamento, con il relativo valore del patrimonio netto corrente; in caso di differenza positiva di consolidamento, si è proceduto a rilevare una sopravvenienza economica passiva nell'ambito del Conto economico consolidato, prendendo a riferimento quanto indicato al punto 56 del Principio contabile OIC n. 17; in caso di differenza negativa di consolidamento, si è proceduto ad alimentare le riserve del patrimonio netto consolidato, sulla base di quanto evidenziato al punto 58 del Principio contabile OIC n. 17.

Nel prospetto che segue si evidenziano la modalità di determinazione delle differenze di consolidamento al 31.12.2018 per ogni singolo organismo ricompreso nel perimetro.

Organismo partecipato	% di partecipazione del Comune di Savona	Classificaz.	Metodo consolidato	% di consolidamento	Valore partecipazione al 31/12/2018 nel bilancio della proprietaria	Valore patrimonio netto al 31/12/2018 (al netto del ris. di esercizio)	Differenza di consolidamento
ATA S.p.a.	85,00%	Società controllata	Integrale	100,00%	0,00	-1.059.315,00	1.059.315,00
Ecologic@ s.r.l.	43,35%	Società controllata	Integrale	100,00%	66.463,00	130.319,00	-63.856,00
Consorzio depurazione del Savonese S.p.a.	50,40%	Società controllata	Proporzionale	50,40%	19.089.714,17	19.145.440,94	-55.726,77
TPL Linea s.r.l.	28,92%	Società partecipata	Proporzionale	28,92%	2.259.207,89	2.127.220,17	131.987,72
IPS s.c.p.a.	19,94%	Società partecipata	Proporzionale	19,94%	25.267,98	25.268,18	-0,20
IRE S.p.a.	0,32%	Società partecipata	Proporzionale	0,32%	3.273,93	6.793,93	-3.520,00
A.S.P. Opere Sociali di N.S. di Misericordia	80,00%	Ente strumentale controllato	Integrale	100,00%	18.913.210,40	23.548.436,37	-4.635.225,97
Opere Sociali	54,40%	Società con-	Integrale	100,00%	0,00	648.032,00	-648.032,00

Organismo partecipato	% di partecipazione del Comune di Savona	Classificaz.	Metodo consolid.to	% di consolid.to	Valore partecipazione al 31/12/2018 nel bilancio della proprietaria	Valore patrimonio netto al 31/12/2018 (al netto del ris. di esercizio)	Differenza di consolid.to
Servizi S.p.a.		trollata					
Fondazione Milena Milani	60,00%	Ente strumentale controllato	Integrale	100,00%	0,00	11.416.553,00	-11.416.553,00
<b>Totale</b>					<b>40.357.137,37</b>	<b>55.988.748,59</b>	<b>-15.631.611,22</b>
<b>Totale differenza negativa</b>							<b>-16.822.913,94</b>
<b>Totale differenza positiva</b>							<b>1.191.302,72</b>

### - La rilevazione delle altre partecipazioni secondo il criterio del patrimonio netto -

Come indicato dal principio contabile applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria (all. 4/3 del D. Lgs. 118/2011), le quote di partecipazione in enti strumentali e società controllati o partecipati non rientranti nel perimetro di consolidamento, sono stati rilevati nel bilancio consolidato al 31.12.2018 secondo il criterio del patrimonio netto alla medesima data; in caso di differenza positiva rispetto al valore di iscrizione nell'attivo dell'ente capogruppo, si è registrata una svalutazione delle attività finanziarie; in caso di differenza negativa, si è rilevata una rivalutazione delle medesime. Di seguito si riporta il prospetto riepilogativo degli interventi effettuati.

Organismo	Valore della partecipazione iscritta in SP al 31.12.2018	Voce di bilancio	% partecipazione al 31.12.2018	Valore patrimonio netto organismo al 31.12.2018	Differenza
S.P.E.S. - Società di Promozione degli Enti Savonesi per l'università s.c.p.a.	130.472,50	B IV 1 b - Partecipazioni in imprese partecipate	25%	138.015,25	-7.542,75
Fondazione MUSA – Museo della ceramica di Savona onlus	15.000,00	B IV 1 c - Partecipazioni in altri soggetti	20%	32.251,00	-17.251,00

Rispetto all'insieme delle immobilizzazioni finanziarie detenute dall'ente capogruppo, di seguito si confrontano gli organismi, i valori ed i metodi di rilevazione adottati in sede di predisposizione dello Stato patrimoniale al 31.12.2018 ed in sede di predisposizione del bilancio consolidato.

### Rilevazione partecipazioni ente capogruppo

Partecipazioni da Attivo rendiconto			Partecipazioni da Attivo consolidato			Classificazione organismo D. Lgs. 118/2011
Composizione voce partecipazioni	Valore	Metodo rilevazione	Organismi rilevati	Valore	Metodo rilevazione	
ATA S.p.a.	-	-	ATA S.p.a.	-	Cons.to integrale	Società controllata
Consorzio depurazione del Savonese S.p.a.	19.089.714,17	P. Netto 2017	Consorzio depurazione del Savonese S.p.a.	-	Cons.to propor.le	Società controllata
TPL Linea s.r.l.	2.259.207,89	P. Netto 2017	TPL Linea s.r.l.	-	Cons.to propor.le	Società partecipata
IPS s.c.p.a.	25.267,98	P. Netto 2017	IPS s.c.p.a.	-	Cons.to propor.le	Società partecipata
IRE S.p.a.	3.273,93	P. Netto 2017	IRE S.p.a.	-	Cons.to propor.le	Società partecipata
A.S.P. Opere Sociali di N.S. di Misericordia	18.913.210,40	P. Netto 2017	A.S.P. Opere Sociali di N.S. di Misericordia	-	Cons.to integrale	Ente strumentale contr.to
Fondazione Milena Milani	-	-	Fondazione Milena Milani	-	Cons.to integrale	Ente strumentale contr.to
S.P.E.S. s.c.p.a.	130.472,50	P. Netto 2017	S.P.E.S. s.c.p.a.	138.015,25	P. Netto	Altra partecipazione

Partecipazioni da Attivo rendiconto			Partecipazioni da Attivo consolidato			Classificazione organismo D. Lgs. 118/2011
Composizione voce partecipazioni	Valore	Metodo rilevazione	Organismi rilevati	Valore	Metodo rilevazione	
Ecosavona S.r.l.	349.335,15	P. Netto 2017	Ecosavona S.r.l.	349.335,15	P. Netto 2017	Altra partecipazione
FILSE S.p.A.	46.515,08	P. Netto 2017	FILSE S.p.A.	46.515,08	P. Netto 2017	Altra partecipazione
Rete Fidi S.c.p.a.	3.645,34	P. Netto 2017	Rete Fidi S.c.p.a.	3.645,34	P. Netto 2017	Altra partecipazione
Fondazione Istituto tecnico Superiore	1.000,00	Conferimento	Fondazione Istituto tecnico Superiore	1.000,00	Conferimento	Altra partecipazione
Fondazione MUSA	15.000,00	Conferimento	Fondazione MUSA	32.251,00	P. Netto	Altra partecipazione
<b>Totale voce partecipazioni</b>	<b>40.836.642,44</b>		<b>Totale voce partecipazioni</b>	<b>570.761,82</b>		

\*\*\*

Nei paragrafi che seguono, sono riportate indicazioni di dettaglio sui valori oggetto di consolidamento come richiesti dal Principio Contabile applicato concernente il bilancio consolidato, allegato n. 4/4 al D. Lgs. 118/2011.

## 8. Crediti e debiti superiori a cinque anni

### Crediti superiori a 5 anni

Ente/ Società	Valori complessivi	% su tot. attivo	Valori consolidati
Comune di Savona	0	0,00%	0
ATA S.p.a.	0	0,00%	0
Ecologic@ s.r.l.	0	0,00%	0
Consorzio depurazione del Savonese S.p.a.	0	0,00%	0
TPL Linea s.r.l.	0	0,00%	0
IPS s.c.p.a.	0	0,00%	0
IRE S.p.a.	0	0,00%	0
A.S.P. Opere Sociali di N.S. di Misericordia	0	0,00%	0
Opere Sociali Servizi S.p.a.	0	0,00%	0
Fondazione Milena Milani	0	0,00%	0

### Debiti superiori a 5 anni

Ente/ Società	Valori complessivi	% su tot. passivo	Valori consolidati
Comune di Savona	70.983.936	48,41%	70.983.936
ATA S.p.a.	0	0,00%	0
Ecologic@ s.r.l.	0	0,00%	0
Consorzio depurazione del Savonese S.p.a.	2.936.305	15,72%	1.479.898
TPL Linea s.r.l.	0	0,00%	0
IPS s.c.p.a.	4.295.233	48,82%	856.598
IRE S.p.a.	0	0,00%	0
A.S.P. Opere Sociali di N.S. di Misericordia	0	0,00%	0
Opere Sociali Servizi S.p.a.	0	0,00%	0
Fondazione Milena Milani	0	0,00%	0

I debiti superiori a 5 anni sono così composti:

Comune di Savona:

- Debiti per prestiti obbligazionari	€ 28.764.535,80
- Debiti per mutui	€ 42.219.399,74

Consorzio per la depurazione delle acque del Savonese S.p.a.:

- Debiti v/BPN 5,6 milioni investimenti 2015-2017	€ 1.955.687,83
- Debiti v/BPN 6 milioni investimenti 2009-2010-2011	€ 980.617,54

IPS S.c.p.a.:

- Debiti bancario per mutuo	€ 4.295.233,00
-----------------------------	----------------

**Garanzie su beni di imprese comprese nel consolidamento**

Di seguito si riporta il dettaglio dei conti d'ordine degli enti ed organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento.

Il valore delle garanzie su beni di tali organismi è eventualmente specificato in nota, tenuto conto delle informazioni che gli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento hanno condiviso e messo a disposizione dell'ente capogruppo.

Ente/ Società	Valore	Nota
Comune di Savona	6.318.950	Impegni su esercizi futuri relativi a FPV.
ATA S.p.a.	3.162.594	<ul style="list-style-type: none"> <li>• € 354.007,00 relativi a impegni su esercizi futuri: Leasing Banca Carige;</li> <li>• € 2.723.787,00 relativi a garanzie prestate a amministrazioni pubbliche, fideiussioni a favore di: <ul style="list-style-type: none"> <li>- 7.732,00 € Comune di Castelbianco;</li> <li>- 4.704,00 € Comune di Giustenice;</li> <li>- 540.500,00 € Comune di Pietra Ligure;</li> <li>- 7.732,00 € Comune di Pietra Ligure;</li> <li>- 2.018.107,00 € Comune di Savona - lavori parcheggio Sacro Cuore;</li> <li>- 41.317,00 € Ministero dell'Ambiente;</li> <li>- 103.291,00 € Ministero dell'Ambiente;</li> <li>- 404,00 € del Ministero delle infrastrutture;</li> </ul> </li> <li>• € 84.800,00 relativi a garanzie prestate ad altre imprese, polizze fideiussorie a favore di: <ul style="list-style-type: none"> <li>- 60.000,00 € Albo Nazionale Gestori Ambientali;</li> <li>- 3.250,00 € ASL 2 Savonese - servizi ospedale S. Paolo;</li> <li>- 3.250,00 € ASL 2 Savonese: Servizio Igiene Santa Corona;</li> <li>- 3.250,00 € ASL 2 Savonese - servizi ospedale S. Paolo;</li> <li>- 8.550,00 € ASL 2 Savonese: Servizio Igiene Santa Corona;</li> <li>- 3.600,00 € Orso Giacomo e Orso Rosa Maria (immobile 1 Loano);</li> <li>- 2.900,00 € Orso Giacomo e Orso Rosa Maria (immobile 2 Loano).</li> </ul> </li> </ul>
Ecologic@ s.r.l.	-	-
Consorzio depurazione del Savonese S.p.a.	1.349.381	<ul style="list-style-type: none"> <li>• € 976.843,00 € relativi a garanzie prestate a amministrazioni pubbliche per fideiussioni;</li> <li>• € 372.538,00 relativi a garanzie prestate a altre imprese per fideiussioni.</li> </ul>

Ente/ Società	Valore	Nota
TPL Linea s.r.l.	14.151.393	<ul style="list-style-type: none"> <li>• € 14.034.608,00 relativi a garanzie prestate a amministrazioni pubbliche per fideiussioni a favore della Provincia di Savona così suddivise: <ul style="list-style-type: none"> <li>13.589.810 € nei confronti della Provincia di Savona per servizio di trasporto pubblico;</li> <li>7.029,00 € nei confronti del Comune di Alassio per servizio scuolabus;</li> <li>12.883,00 € nei confronti del Comune di Varazze per servizio scuolabus;</li> <li>120.000,00 € nei confronti del Comune di Calizzano per servizio scuolabus;</li> <li>3.650,25 € nei confronti del Comune di Vado Ligure per servizio scuolabus;</li> <li>3.954,32 € nei confronti del Comune di Millesimo per servizio scuolabus;</li> <li>37.133,55 € nei confronti del Comune di Rialto per servizio scuolabus;</li> <li>260.148,00 € nei confronti del Comune di Loano per servizio scuolabus;</li> </ul> </li> <li>• € 116.785,00 relativi a beni dati in uso a terzi: depositi fiduciari della società presso le rivendite.</li> </ul>
IPS s.c.p.a.	266.377	Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche per fideiussione a favore del Comune di Savona a garanzia della realizzazione delle opere di urbanizzazione nel complesso dell'ex parco ferroviario Doria
IRE S.p.a.	-	-
A.S.P. Opere Sociali di N.S. di Misericordia	-	-
Opere Sociali Servizi S.p.a.	-	-
Fondazione Milena Milani	-	-

## 9. Ratei, risconti e altri accantonamenti

### Ratei e risconti attivi

Ente/ Società	Valori complessivi	% su tot. attivo	Valori consolidati
Comune di Savona	0	0,00%	0
ATA S.p.a.	222.466	1,09%	222.466
Ecologic@ s.r.l.	24	0,005%	24
Consorzio depurazione del Savonese S.p.a.	140.639	0,25%	70.882
TPL Linea s.r.l.	36.261	0,12%	10.485
IPS s.c.p.a.	3.972	0,04%	792
IRE S.p.a.	152.000	1,65%	486
A.S.P. Opere Sociali di N.S. di Misericordia	3.773	0,01%	3.773
Opere Sociali Servizi S.p.a.	6.288	0,21%	6.288
Fondazione Milena Milani	0	0,00%	0

Come risulta dai bilanci delle società/enti, i ratei e i risconti attivi sono principalmente composti da:

Ata S.p.a.:

- Risconti attivi per:		
- Materiali per gestione discarica	€	605,00
- Spese aggiornamento e manutenzione Software	€	308,00
- Premi polizze fidejussorie	€	15.516,00
- Assicurazioni	€	138.353,00
- Oneri bancari crediti di firma	€	579,00
- Oneri bancari	€	6.472,00
- Altri costi per servizi	€	1.423,00
- Noleggio beni e attrezzature di terzi	€	8,00
- Canoni di leasing beni mobili	€	41.083,00
- Licenze d'uso Software di esercizio	€	1.975,00
- Imposta di bollo	€	411,00
- Imposta di registro e vidimazione	€	1.222,00
- Diritti di segreteria	€	10.296,00
- Immatricolazione, revisione, demolizione	€	489,00
- Altre imposte e tasse deducibili	€	1.458,00
- Diritti di rogito	€	2.269,00
- Arrotondamento	€	-1,00

Ecologic@ s.r.l.:

- Risconti attivi per servizio posta elettronica competenza anno successivo	€	24,00
---	---	-------

Consorzio per la depurazione delle acque del Savonese S.p.a.:

- Risconti attivi per:		
- Commissioni su fideiussioni BCC Pianfei a fv. RFI Spa, Provincia, Ministero Trasp, Anas Ag. Demanio, Comune di Noli, Comune di Finale	€	398,00
- Premio fideiuss. BCC Pianfei fv. Autor. Portuale 01/01/19-22/08/19	€	2.119,00
- Premio polizza fideiuss. Elba Assic. Gestione ITR 1/1/19-14/2/28	€	18.768,00
- Tassa di proprietà autoveicoli	€	755,00
- Canone utenze Telecom	€	11,00
- Canone Aruba rinnovo server	€	606,00
- Canone Messagenet server	€	16,00
- Premio polizza RTC IB COMPANY	€	12.023,00
- Premio polizza All Risks Unipol	€	41.155,00
- Canone di concessione RFI Spa	€	110,00
- Diritti Istruttoria rilascio AIA	€	13.416,00
- Canone assistenza STS Informatica	€	73,00
- Canone accesso in porto Savona	€	15,00
- Prest. Servizio amm.vo Pragma snc	€	31.613,00
- Imposta sostitutiva mutuo BPN	€	19.560,00
- Arrotondamento	€	1,00

TPL Linea S.r.l.:

- Si tratta principalmente di risconti attivi inerenti la tassa di possesso veicoli e i software gestionali	€	36.261,00
---	---	-----------

IPS S.c.p.a.:

- Risconti attivi per premi assicurativi e spese fidejussorie	€	3.972,00
---	---	----------

IRE S.p.a.:

- Risconti attivi per:		
- Spese di assicurazione	€	9.415,00
- Canoni di leasing	€	5.662,00
- Altri risconti attivi	€	3.503,00
- Canoni concessori (Via Gramsci 9 e Vico largo 2 da Comune Genova)	€	125.527,00
- Pluriennali su canoni leasing (maxicanone)	€	5.336,00
- Imposte sostitutive su finanziamenti	€	2.555,00

A.S.P. Opere Sociali di N.S. di Misericordia:

- Risconti attivi per:		
- Abbonamenti	€	567,26
- Casette di sicurezza	€	63,79
- Imposta di registro su canoni a carico azienda	€	606,66
- Manutenzione software presenze	€	631,35
- Canone internet 1° bim 2019	€	135,06
- Incarico DPO	€	1.769,00

Opere Sociali Servizi S.p.a.:

- Ratei attivi per assicurazioni RC con decorrenza infrannuale, alle spese condominiali e spese telefoniche	€	6.287,77
---	---	----------

**Ratei e risconti passivi**

Ente/ Società	Valori complessivi	% su tot. passivo	Valori consolidati
Comune di Savona	56.223.994	38,34%	56.223.994
ATA S.p.a.	3.647.814	16,40%	3.647.814
Ecologic@ s.r.l.	60.772	16,58%	60.772
Consorzio depurazione del Savonese S.p.a.	3.245.440	17,38%	1.635.702
TPL Linea s.r.l.	3.489.574	16,43%	1.009.010
IPS s.c.p.a.	4.167	0,05%	831
IRE S.p.a.	134.589	1,90%	431
A.S.P. Opere Sociali di N.S. di Misericordia	10.773	0,54%	10.773
Opere Sociali Servizi S.p.a.	550	0,02%	550
Fondazione Milena Milani	0	0,00%	0

Come risulta dai bilanci delle società/enti, i ratei e i risconti passivi sono principalmente composti da:

Comune di Savona:

- Ratei passivi per costo del personale andato a FPV	€	334.895,00
- Risconti passivi per:		
- Contributi agli investimenti da amministrazioni centrali	€	35.107.426,80
- Contributi agli investimenti da Regioni	€	20.729.698,96
- Indennità occupazione locali	€	1.492,00
- Canoni locazione	€	72,82
- Canoni concessione are	€	3.226,74
- Concessione locali	€	3.000,00
- Rate anticipate mercati	€	44.181,89

Ata S.p.a.:

- Risconti passivi per:		
- Contributo c/ impianti	€	2.480.632,00
- Park Sacro Cuore	€	1.167.183,00
- Arrotondamento	€	-1,00

Ecologic@ s.r.l.:

- Risconti passivi per quote contributo DOCUP competenza esercizi futuri	€	60.772,00
--	---	-----------

Consorzio per la depurazione delle acque del Savonese S.p.a.:

- Risconti passivi per:		
- Contributi regionali e comunali in conto impianti	€	3.214.144,92
- Indennizzo assicurativo sinistro impianto sanificazione fanghi	€	31.295,08

TPL Linea S.r.l.:

- Ratei passivi per importi irrilevanti	€	1.421,00
- Risconti passivi per:		
- Contributi in conto impianto ricevuti nel corso degli anni per acquisto di autobus, fabbricati, impianti e implementazione del progetto AVL	€	3.245.075,00
- Contributi in conto impianto dal Comune di Savona	€	243.078,00

IPS S.c.p.a.:

- Comprende unicamente "Ratei passivi", ossia la quota di competenza dell'esercizio di oneri di varia natura (in specie oneri per utenze)	€	4.167,00
---	---	----------

IRE S.p.a.:

-Ratei passivi per:		
- Interessi passivi	€	22.550,20
- Altri (principalmente per contributi ANAC gare 2018)	€	1.558,00
- Risconti passivi per contributi in c/imp. (LIF/PIV e Cella climatica) compresi nel ramo d'azienda IPS)		
	€	110.481,01

A.S.P. Opere Sociali di N.S. di Misericordia:

- Ratei passivi	€	10.773,35
-----------------	---	-----------

Opere Sociali Servizi S.p.a.:

- Ratei passivi per affitto	€	550,00
-		

### **Altri accantonamenti**

<b>Ente/ Società</b>	<b>Valori complessivi</b>	<b>% su tot. passivo</b>	<b>Valori consolidati</b>
Comune di Savona	4.893	0,01%	4.893
ATA S.p.a.	0	0,00%	0
Ecologic@ s.r.l.	0	0,00%	0
Consorzio depurazione del Savonese S.p.a.	0	0,00%	0
TPL Linea s.r.l.	0	0,00%	0
IPS s.c.p.a.	0	0,00%	0
IRE S.p.a.	0	0,00%	0
A.S.P. Opere Sociali di N.S. di Misericordia	0	0,00%	0
Opere Sociali Servizi S.p.a.	0	0,00%	0
Fondazione Milena Milani	0	0,00%	0

Gli "altri accantonamenti" sono così composti:

#### Comune di Savona:

- Accantonamento a fondo indennità fine mandato del Sindaco € 4.893,00

### **10. Interessi e altri oneri finanziari**

#### **Oneri finanziari**

<b>Ente/ Società</b>	<b>Interessi passivi</b>	<b>Altri oneri finanziari</b>	<b>Totale Oneri finanziari</b>	<b>% su tot. comp.ti negativi</b>	<b>Valori consolidati</b>
Comune di Savona	4.589.446	0	4.589.446	6,34%	4.589.446
ATA S.p.a.	128.534	0	128.534	0,57%	128.534
Ecologic@ s.r.l.	0	460	460	0,42%	460
Consorzio depurazione del Savonese S.p.a.	207.283	0	207.283	1,50%	104.471
TPL Linea s.r.l.	33.078	0	33.078	0,12%	9.565
IPS s.c.p.a.	94.338	0	94.338	9,30%	18.814
IRE S.p.a.	47.246	0	47.246	1,23%	151
A.S.P. Opere Sociali di N.S. di Misericordia	35.287	2.994	38.281	2,07%	38.281
Opere Sociali Servizi S.p.a.	16.107	0	16.107	0,20%	16.107
Fondazione Milena Milani	0	0	0	0,00%	0

Gli oneri finanziari sono composti principalmente da:

#### Comune di Savona:

- Interessi su anticipazione di tesoreria € 22.232,00  
- Interessi passivi su operazioni finanziarie € 1.483.622,21  
- Interessi passivi su mutui € 3.083.592,24

#### Ata S.p.a.:

- Interessi passivi su:  
- Debiti v/banche € 124.445,00  
- Altri € 4.089,00

#### Ecologic@ s.r.l.:

- Oneri bancari gestione conto corrente € 460,00

Consorzio per la depurazione delle acque del Savonese S.p.a.:

- Interessi passivi su mutui € 207.283,00

TPL Linea S.r.l.:

- Interessi passivi su:

- Mutui € 32.679,00  
- Altri interessi passivi € 398,00  
- Arrotondamento € 1,00

IPS S.c.p.a.:

- Interessi passivi su mutui e bancari di c/c € 94.338,00

IRE S.p.a.:

- Interessi passivi su:

- Abbuoni, sconti e altro € 5,17  
- Vs/controllante FILSE € 548,48  
- Diversi € 37,55  
- Aperture di credito in c/c bancario assistite da garanzia ipotecaria € 12.754,94  
- Mutuo bancario € 33.900,12

A.S.P. Opere Sociali di N.S. di Misericordia:

- Interessi passivi su finanziamenti e mutui bancari € 35.287,35  
- Spesa tenuta conti bancari € 2.993,59

Opere Sociali Servizi S.p.a.:

- Oneri ed interessi bancari € 16.107,00

**11. Gestione straordinaria**

***Proventi straordinari***

Ente/ Società	Valori complessivi	% su tot. comp.ti positivi	Valori consolidati
Comune di Savona	8.686.784	11,90%	8.738.812
ATA S.p.a.	0	0,00%	0
Ecologic@ s.r.l.	0	0,00%	0
Consorzio depurazione del Savonese S.p.a.	0	0,00%	0
TPL Linea s.r.l.	198.447	0,72%	57.610
IPS s.c.p.a.	5.824	0,58%	1.161
IRE S.p.a.	110.927	2,86%	355
A.S.P. Opere Sociali di N.S. di Misericordia	0	0,00%	0
Opere Sociali Servizi S.p.a.	0	0,00%	0
Fondazione Milena Milani	0	0,00%	0

I proventi straordinari sono composti principalmente da:

Comune di Savona:

- Proventi da permessi di costruire per oneri di urbanizzazione utilizzati per la parte corrente € 500.000,00

- Proventi da trasferimenti in conto capitale da:

- Regione per eliminazione barriere architettoniche	€	3.150,00
- Fondazione privata per acquisto arredi scuole	€	10.000,00
- Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo per:		
- Minori residui passivi	€	668.226,73
- Minore accantonamento a f.do aumenti contrattuali	€	179.149,00
- Scritture GIES	€	7.282.275,31
- Plusvalenze patrimoniali da:		
- Alienazione partecipazioni	€	1.660,30
- Vendita terreni e diritti reali	€	14.949,33
- Vendita fabbricati	€	27.373,68

#### TPL Linea S.r.l.:

- Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo per recupero ritenute Irpef ex dipendente inerenti a somme corrisposte nell'ambito di una causa conclusa con accordo conciliativo di restituzione degli importi erogati	€	20.112,00
- Altri proventi straordinari per:		
- Risarcimento assicurativo incendio 2017	€	63.634,00
- Penali per ritardata consegna autobus	€	114.701,00

#### IPS S.c.p.a.:

- Insussistenza di debiti tributari anni precedenti	€	5.824,00
---	---	----------

#### IRE S.p.a.:

- Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo per:		
- Rimborsi spese amm.ne da inquilini	€	4.699,00
- Corrispettivi Cons. En. Liguria	€	12.208,00
- Contr. per progetto Itown	€	1.909,00
- Rimborso IRES IRAP 2004-2007	€	4.018,00
- Rimborso contributi INPS non dovuti su emolumenti amministratori	€	27.709,84
- Insussistenza di debiti per fatture da ricevere ante fusione 2014	€	44.927,00
- Altre sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	€	15.456,00

#### **Oneri straordinari**

Ente/ Società	Valori complessivi	% su tot. comp.ti negativi	Valori consolidati
Comune di Savona	8.100.284	11,19%	8.100.284
ATA S.p.a.	106.498	0,47%	358.676
Ecologic@ s.r.l.	0	0,00%	0
Consorzio depurazione del Savonese S.p.a.	0	0,00%	0
TPL Linea s.r.l.	41.388	0,15%	11.967
IPS s.c.p.a.	0	0,00%	0
IRE S.p.a.	26.419	0,69%	85
A.S.P. Opere Sociali di N.S. di Misericordia	0	0,00%	0
Opere Sociali Servizi S.p.a.	0	0,00%	0
Fondazione Milena Milani	0	0,00%	0

Gli oneri straordinari sono composti principalmente da:

#### Comune di Savona:

- Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	€	7.970.163,00
--	---	--------------

- Altri oneri straordinari € 130.120,85

Ata S.p.a.:

- Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo per fatture e debiti esercizi precedenti € 106.498,00

TPL Linea S.r.l.:

- Accantonamenti per copertura crediti vs ex dipendenti € 41.388,00

IRE S.p.a.:

- Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo:

- Amministrazioni condominiali es. precedenti € 7.456,00
- Contributi INAIL anno 2017 € 2.373,00
- Rimborsi spese amm.ne a inquilini € 4.509,00
- Minore rimborso IRES da IRAP 2009 € 2.357,00
- Altre sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo € 9.724,00

**12. Compensi amministratori e sindaci**

In relazione a quanto previsto dal Principio contabile applicato concernente il Bilancio consolidato, che prevede come la nota integrativa debba indicare "cumulativamente per ciascuna categoria, l'ammontare dei compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento", si evidenzia che non ricorre la fattispecie di componenti degli organi amministrativi o di controllo del Comune che ricoprono il medesimo incarico nelle partecipate incluse nel perimetro di consolidamento.

**13. Strumenti derivati**

Ente/ Società	Valori complessivi
Comune di Savona	Il valore del mark to market al 31 dicembre 2018 è di Euro 14.128.001,64
ATA S.p.a.	-
Ecologic@ s.r.l.	-
Consorzio depurazione del Savonese S.p.a.	-
TPL Linea s.r.l.	-
IPS s.c.p.a.	-
IRE S.p.a.	-
A.S.P. Opere Sociali di N.S. di Misericordia	-
Opere Sociali Servizi S.p.a.	-
Fondazione Milena Milani	n.d.

Gli strumenti derivati attivati dagli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento sono riconducibili a:

Comune di Savona

Contratto di cash flow swap con la Deutsche Bank Spa (contratto n. 1925773M)

Inizio contratto: 20 dicembre 2006

Termine contratto: 20 dicembre 2036

Oneri sostenuti nell'esercizio 2018 ammontano ad Euro 1.483.622,21.









Criteria di valutazione - Stato Patrimoniale Attivo	Comune di Savona	Azienda Tutela Ambientale S.p.a.	Ecologic@ S.r.l.	Consorzio per la depurazione delle acque del Savonese S.p.a.	TPL Linea S.r.l.	Inseadimenti Produttivi Savonesi S.c.p.a.	Infrastrutture Recupero Energia Agenzia Regionale Ligure S.p.a.	A.S.P. Opere Sociali di N.S. di Misericordia	Opere Sociali Servizi S.p.a.	Fondazione Museo d'Arte Contemporanea Milena Milani in memoria di Carlo Cardazou onlus
III	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi									
1	Partecipazioni									
2	Altri titoli									
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi										
IV	Disponibilità liquide						Esposito al valore nominale			
1	Conto di tesoreria									
a	Istituto tesoriere									
b	presso Banca d'Italia	licite al valore nominale		licite al valore nominale	Esposito al valore nominale	licite al valore nominale				
2	Altri depositi bancari e postali									
3	Denaro e valori in cassa									
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente									
Totale disponibilità liquide										
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)										
D)	RATEI E RISCONTI									
1	Ratei attivi		licite e bilanciate secondo l'articolo della competenza economica	Valutate sulla base del principio della competenza economica		licite sulla base del principio di competenza economica temporanea. I ratei attivi sono stati valutati al valore presumibile di incasso, i riscotti attivi con l'attribuzione dell'utile economico correlato ai casi differiti.			licite tenendo conto della competenza temporanea dei costi e dei ricavi.	
2	Riscotti attivi									
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)										
TOTALE DELL'ATTIVO										





Rif.	Voce	Importo	N.
C	C II 4 c - Altri crediti vs altri	637.857,86	1
ATA	C II 3 - Crediti verso clienti e utenti	1.370.084,35	2
ATA	D 2 - Debiti verso fornitori	393.103,50	1
C	D 2 - Debiti verso fornitori	1.285.360,23	2
C	D 4 c - Debiti per trasferimenti e contributi - verso imprese controllate	52.028,00	2
C	D 5 d - Altri debiti	84.724,12	2
C	A 4 a - Proventi derivanti dalla gestione di beni	1.017.809,35	4
ATA	B 11 - Utilizzo beni di terzi	1.025.233,31	4

Scritture di pre-consolidamento		Comune	ATA	Rett D / (A)	Impatto
1	C II 4 c - Altri crediti vs altri	7.423,96		7.423,96	
1	D 2 - Debiti verso fornitori		252.178,32	- 252.178,32	
2	D 4 c - Debiti per trasferimenti e contributi - verso imprese controllate	52.028,00		52.028,00	
4	A 4 a - Proventi derivanti dalla gestione di beni	7.423,96		- 7.423,96	7.423,96
2	E 24 c - Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	52.028,00		- 52.028,00	52.028,00
1	E 25 b - Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo		252.178,32	252.178,32	- 252.178,32
TOTALE					- 192.726,36

Il confronto tra i valori del Comune e quelli risultanti alla partecipata ha fatto emergere un disallineamento tecnico dovuto ai diversi sistemi contabili adottati che ha comportato la mancata rilevazione, nel bilancio economico patrimoniale del Comune, di ricavi e conseguenti crediti, ed in quello della società, di debiti nei confronti dell'ente; la scrittura di cui sopra rappresenta la rilevazione integrativa che recepisce, in capo al Comune ed alla partecipata, gli effetti del disallineamento riscontrato

Rif.	Voce	Importo	N.
C	C II 4 c - Altri crediti vs altri	645.281,82	1
ATA	C II 3 - Crediti verso clienti e utenti	1.370.084,35	2
ATA	D 2 - Debiti verso fornitori	645.281,82	1
C	D 2 - Debiti verso fornitori	1.285.360,23	2
C	D 4 c - Debiti per trasferimenti e contributi - verso imprese controllate	-	2
C	D 5 d - Altri debiti	84.724,12	2
C	A 1 - Proventi da tributi	88.691,00	3
C	A 4 a - Proventi derivanti dalla gestione di beni	1.025.233,31	4
ATA	A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	11.078.739,36	6
C	A 8 - Altri ricavi e proventi diversi	26,00	5
ATA	B 10 - Prestazione di servizi	26,00	5
C	B 10 - Prestazione di servizi	11.078.739,36	6
ATA	B 11 - Utilizzo beni di terzi	1.025.233,31	4
ATA	B 18 - Oneri diversi di gestione	88.691,00	3

Scritture di rettifica		Comune	ATA	Rett D / (A)	Impatto
1	C II 4 c - Altri crediti vs altri	645.281,82		- 645.281,82	-
2	C II 3 - Crediti Verso clienti ed utenti		1.370.084,35	- 1.370.084,35	-
1	D 2 - Debiti verso fornitori		645.281,82	645.281,82	-
2	D 2 - Debiti verso fornitori	1.285.360,23		1.285.360,23	-
2	D 5 d - Altri debiti	84.724,12		84.724,12	-
3	A 1 - Proventi da Tributi	88.691,00		- 88.691,00	-
4	A 4 a - Proventi derivanti dalla gestione di beni	1.025.233,31		- 1.025.233,31	-
6	A 4 c - Ricavi e Proventi dalla prestazione di servizi		11.078.739,36	- 11.078.739,36	-
5	A 8 - Altri Ricavi e Proventi diversi	26,00		- 26,00	-
5	B 10 - Prestazione di servizi		26,00	- 26,00	-
6	B 10 - Prestazione di servizi	11.078.739,36		- 11.078.739,36	-
4	B 11 - Utilizzo beni di terzi		1.025.233,31	- 1.025.233,31	-
3	B 18 - Oneri diversi di gestione		88.691,00	- 88.691,00	-
TOTALE					-

**Operazioni infragruppo Comune di Savona - Consorzio per la depurazione delle acque del Savonese S.p.a.**

Quote cons.	100,00%	50,40%
-------------	---------	--------

Rif.	Voce	Importo	N.
C	A 1 - Proventi da tributi	9.280,00	1
CONS	A 3 a - Proventi da trasferimenti correnti	173.645,00	2
C	A 8 - Altri ricavi e proventi diversi	3.368,38	3
CONS	B 10 - Prestazione di servizi	3.368,38	3
C	B 12 a - Trasferimenti correnti	173.645,00	2
CONS	B 18 - Oneri diversi di gestione	9.280,00	1

	Scritture di rettifica	Comune	CONS	Rett D / (A)	Impatto
1	A 1 - Proventi da tributi	4.677,12		4.677,12	-
2	A 3 a - Proventi da trasferimenti correnti		87.517,08	87.517,08	-
3	A 8 - Altri ricavi e proventi diversi	1.697,66		1.697,66	-
3	B 10 - Prestazione di servizi		1.697,66	- 1.697,66	-
2	B 12 a - Trasferimenti correnti	87.517,08		- 87.517,08	-
1	B 18 - Oneri diversi di gestione		4.677,12	- 4.677,12	-
TOTALE				-	-

**Operazioni infragruppo Comune di Savona - TPL Linea S.r.l.**

 Quote cons. 

100,00%	28,915%
---------	---------

Rif.	Voce	Importo	N.
TPL	C II 2 a - Crediti per trasferimenti e contributi - verso amministrazioni pubbliche	252.843,00	1
c	D 2 - Debiti verso fornitori	6.931,00	1
c	D 4 d - Debiti per trasferimenti e contributi - verso imprese partecipate	242.694,00	1
c	D 5 d - Debiti verso altri	3.218,00	1
c	A 1 - Proventi da tributi	38.837,00	2
TPL	A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	54.745,98	3
c	B 9 - Acquisto di materie prime e beni di consumo	29.999,98	3
c	B 10 - Prestazione di servizi	24.746,00	3
c	B 12 c - Trasferimenti e contributi - Contributi agli investimenti di altri soggetti	242.694,00	4
TPL	B 18 - Oneri diversi di gestione	38.837,00	2

	Scritture di rettifica	Comune	TPL	Rett D / (A)	Impatto
1	C II 2 a - Crediti per trasferimenti e contributi - verso amministrazioni pubbliche		73.109,55	- 73.109,55	-
4	A II e - altre riserve indisponibili (Differenza di consolidamento)			242.694,00	242.694,00
1	D 2 - Debiti verso fornitori	6.931,00		6.931,00	-
1	D 4 d - Debiti per trasferimenti e contributi - verso imprese partecipate	242.694,00		242.694,00	-
1	D 5 d - Debiti verso altri	930,48		930,48	-
1	D 5 d - Debiti verso altri			- 4.926,90	
1	D 5 d - Debiti verso altri			- 172.519,03	
2	A 1 - Proventi da tributi	11.229,72		11.229,72	-
3	A 4 c - Ricavi e Proventi dalla prestazione di servizi		15.829,80	15.829,80	-
3	B 9 - Acquisto di materie prime e beni di consumo	8.674,49		- 8.674,49	-
3	B 10 - Prestazione di servizi	7.155,31		- 7.155,31	-
4	B 12 c - Trasferimenti e contributi - Contributi agli investimenti di altri soggetti	242.694,00		- 242.694,00	-
2	B 18 - Oneri diversi di gestione		11.229,72	- 11.229,72	-
<b>TOTALE</b>				-	242.694,00

Operazioni infragruppo Comune di Savona - IRE S.p.a.

Quote cons. 

100,00%	0,32%
---------	-------

Rif.	Voce	Importo	N.
C	B III 2.2 - Fabbricati	15.210,00	1
IRE	C II 3 - Crediti verso clienti e utenti	10.000,00	2
C	D 2 - Debiti verso fornitori	10.000,00	2
IRE	D 5 d - Debiti vs altri	15.210,00	1
IRE	A 5 - Variazione Rimanenze prodotti finiti	6.098,00	3
C	B 10 - Prestazione di servizi	6.098,00	3

	Scritture di rettifica	Comune	IRE	Rett D / (A)	Impatto
1	B III 2.2 - Fabbricati	48,67		- 48,67	-
2	C II 3 - Crediti verso clienti e utenti		32,00	- 32,00	-
2	D 2 - Debiti Vs fornitori	10.000,00		10.000,00	-
1	D 5 d - Debiti vs altri		48,67	48,67	-
2	D 5 d - Debiti vs altri			- 9.968,00	-
3	A 5 - Variazione Rimanenze prodotti finiti		19,51	19,51	-
3	B 10 - Prestazioni di servizi	19,51		- 19,51	-
TOTALE				-	-

**Operazioni infragruppo Comune di Savona - ASP NS Signora di Misericordia**

Quote cons.	100,00%	100,00%
-------------	---------	---------

Rif.	Voce	Importo	N.
C	A 1 - Proventi da tributi	359.067,30	1
ASP	A 8 - Altri ricavi e proventi diversi	4.210,08	2
C	B 11 - Utilizzo beni di terzi	4.210,08	2
ASP	B 18 - Oneri diversi di gestione	359.067,30	1

Scritture di rettifica		Comune	ASP	Rett D / (A)	Impatto
1	A 1 - Proventi da Tributi	359.067,30		359.067,30	-
2	A 8 - Altri Ricavi e Proventi		4.210,08	4.210,08	-
2	B 11 - Utilizzo Beni di Terzi	4.210,08		- 4.210,08	-
1	B 18 - Oneri diversi di gestione		359.067,30	- 359.067,30	-
TOTALE				-	-

**Operazioni infragruppo Comune di Savona - Opere Sociali Servizi S.p.a.**

Quote cons.

100,00%

100,00%

Rif.	Voce	Importo	N.
os	C II 3 - Crediti verso clienti e utenti	24.743,86	1
c	D 5 d - Debiti verso altri	24.743,86	1
c	A 1 - Proventi da tributi	12.374,00	2
os	A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	160.352,17	3
c	B 10 - Prestazione di servizi	160.352,17	3
os	B 10 - Prestazione di servizi	12.177,00	2
os	B 11 - Utilizzo beni di terzi	197,00	2

	Scritture di rettifica	Comune	OSS	Rett D / (A)	Impatto
1	C II 3 - Crediti verso clienti e utenti		24.743,86	- 24.743,86	-
1	D 5 d - Debiti verso altri	24.743,86		24.743,86	-
1	A 1 - Proventi da tributi	12.374,00		12.374,00	-
2	A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi		160.352,17	160.352,17	-
2	B 10 - Prestazione di servizi	160.352,17		- 160.352,17	-
1	B 10 - Prestazione di servizi		12.177,00	- 12.177,00	-
1	B 11 - Utilizzo beni di terzi		197,00	- 197,00	-
TOTALE				-	-

**Operazioni infragruppo Comune di Savona - Insedimenti Produttivi Savonesi S.p.a.**

Quote cons.	100,00%	19,943%
-------------	---------	---------

Rif.	Voce	Importo	N.
IPS	A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi (Commessa Adapt Savona - Commessa Qualiporti)	85.569,68	1
c	B 10 - Prestazione di servizi	85.569,68	1

	Scritture di rettifica	Comune	IPS	Rett D / (A)	Impatto
1	A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi (Commessa Adapt Savona - Commessa Qualiporti)		17.065,16	17.065,16	-
1	B 10 - Prestazioni di servizi	17.065,16		- 17.065,16	-
TOTALE				-	-

**Operazioni infragruppo ATA S.p.a. - Ecologica S.r.l.**

Quote cons. 

100,00%	100,00%
---------	---------

Rif.	Voce	Importo	N.
ATA	C II 3 - Crediti verso clienti e utenti	19.010,00	1
ECO	C II 3 - Crediti verso clienti e utenti	184.320,00	2
ATA	D 2 - Debiti verso fornitori	184.320,00	2
ECO	D 2 - Debiti verso fornitori	19.010,00	1

Scritture di rettifica		ATA	ECO	Rett D / (A)	Impatto
1	C II 3 - Crediti verso clienti e utenti	19.010,00		- 19.010,00	-
2	C II 3 - Crediti verso clienti e utenti		184.320,00	- 184.320,00	-
2	D 2 - Debiti verso fornitori	184.320,00		184.320,00	-
1	D 2 - Debiti verso fornitori		19.010,00	19.010,00	-
TOTALE				-	-

**Operazioni infragruppo ATA S.p.a. - Consorzio per la depurazione delle acque del Savonese S.p.a.**

Quote cons.	100,00%	50,40%
-------------	---------	--------

Rif.	Voce	Importo	N.
CONS	C II 3 - Crediti verso clienti e utenti	178.964,32	1
ATA	C II 3 - Crediti verso clienti e utenti	99.910,00	2
CONS	D 2 - Debiti verso fornitori	99.910,00	2
ATA	D 2 - Debiti verso fornitori	178.964,32	1
ATA	A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	56.491,30	3
CONS	A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	141.155,77	4
ATA	B 10 - Prestazione di servizi	141.155,77	4
CONS	B 10 - Prestazione di servizi	56.491,30	3

	Scritture di rettifica	ATA	CONS	Rett D / (A)	Impatto
1	C II 3 - Crediti vs clienti ed utenti		90.198,02	- 90.198,02	-
2	C II 3 - Crediti vs clienti ed utenti	50.354,64		- 50.354,64	-
2	D 2 - Debiti Vs fornitori		50.354,64	50.354,64	-
1	D 2 - Debiti Vs fornitori	90.198,02		90.198,02	-
3	A 4 c - Ricavi e Proventi dalla prestazione di servizi	28.471,62		28.471,62	-
4	A 4 c - Ricavi e Proventi dalla prestazione di servizi		71.142,51	71.142,51	-
4	B 10 - Prestazione di Servizi	71.142,51		- 71.142,51	-
3	B 10 - Prestazione di Servizi		28.471,62	- 28.471,62	-
TOTALE				-	-

**Operazioni infragruppo Ecologic@ S.r.l. - Consorzio per la depurazione delle acque del Savonese S.p.a.**

Quote cons.	100,00%	50,40%
-------------	---------	--------

Rif.	Voce	Importo	N.
CONS	C II 3 - Crediti verso clienti e utenti	145.818,18	1
ECO	D 2 - Debiti verso fornitori	145.818,18	1
CONS	A 4 a - Proventi derivanti dalla gestione di beni	22.406,76	2
ECO	B 11 - Utilizzo beni di terzi	22.406,76	2

	Scritture di rettifica	ECO	CONS	Rett D / (A)	Impatto	
1	C II 3 - Crediti vs clienti ed utenti		73.492,36	- 73.492,36	-	
1	D 2 - Debiti Vs fornitori	73.492,36		73.492,36	-	
2	A 4 a - Proventi derivanti dalla gestione di beni		11.293,01	11.293,01	-	
2	B 11 - Utilizzo Beni di Terzi	11.293,01		- 11.293,01	-	
TOTALE					-	-

**Operazioni infragruppo Consorzio per la depurazione delle acque del Savonese S.p.a. - TPL Linea S.r.l.**

Quote cons.	50,40%	28,915%
-------------	--------	---------

Rif.	Voce	Importo	N.
CONS	C II 3 - Crediti verso clienti e utenti	- 1.555,99	1
TPL	D 2 - Debiti verso fornitori	19,00	1
CONS	A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi (vedi email Consorzio)	344,58	2
TPL	B 10 - Prestazione di servizi	344,58	2

Scritture di pre-consolidamento		CONS	TPL	Rett D / (A)	Impatto
1	C II 4 c - Altri crediti vs altri		226,76	226,76	
1	D 2 - Debiti verso fornitori		2,77	2,77	
2	E 24 c - Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo		229,53	- 229,53	229,53
TOTALE					229,53

Il confronto tra i valori degli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento ha fatto emergere un disallineamento tra crediti e debiti reciproci dovuto alle diverse modalità di rilevazione dei consumi; la scrittura di cui sopra rappresenta la rilevazione integrativa che, partendo dai dati rilevati del soggetto fornitore del servizio, riallinea i valori dei crediti/debiti reciproci

Rif.	Voce	Importo	N.
CONS	C II 3 - Crediti verso clienti e utenti	- 1.555,99	1
TPL	C II 4 c - Altri crediti vs altri	1.555,99	1
CONS	A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi (vedi email Consorzio)	344,58	2
TPL	B 10 - Prestazione di servizi	344,58	2

Scritture di rettifica		CONS	TPL	Rett D / (A)	Impatto
1	C II 3 - Crediti vs clienti ed utenti	- 226,76		226,76	-
1	C II 4 c - Altri crediti vs altri		226,76	- 226,76	
2	A 4 c - Ricavi e Proventi dalla Prestazione di Servizi	50,22		50,22	-
2	B 10 - Prestazione di Servizi		50,22	- 50,22	-
TOTALE					-

**Operazioni infragruppo TPL Linea S.r.l. - ASP Opere Sociali**

Quote cons. 

28,915%	100,00%
---------	---------

Rif.	Voce	Importo	N.
TPL	A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	458,00	1
ASP	B 18 - Oneri diversi di gestione	458,00	1

	Scritture di rettifica	TPL	ASP	Rett D / (A)	Impatto
1	A 4 c - Ricavi e Proventi dalla Prestazione di Servizi	132,43		132,43	-
1	B 18 - Oneri diversi di gestione		132,43	- 132,43	-
TOTALE				-	-

**Operazioni infragruppo TPL Linea S.r.l. - Opere Sociali S.p.a.**

Quote cons. 

28,915%	100,00%
---------	---------

Rif.	Voce	Importo	N.
TPL	A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	508,22	1
os	B 9 - Acquisto di materie prime e beni di consumo	508,22	1

	Scritture di rettifica	TPL	OS	Rett D / (A)	Impatto
1	A 4 c - Ricavi e Proventi dalla Prestazione di Servizi	146,95		146,95	-
1	B 9 - Acquisto di materie prime e beni di consumo		146,95	- 146,95	-
TOTALE				-	-

**Operazioni infragruppo Insedimenti Produttivi Savonesi S.p.a. - IRE S.p.a.**

Quote cons.	19,943%	0,32%
-------------	---------	-------

Rif.	Voce	Importo	N.
IRE	C II 4 c - Crediti verso altri (Trasferimento ramo d'azienda ISP)	1.281.585,00	1
IPS	D 5 d - Debiti verso altri	1.281.585,00	1
IPS	A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	14.230,00	2
IPS	A 8 - Altri ricavi e proventi diversi	14.022,00	3
IRE	B 10 - Prestazione di servizi	14.230,00	2
IRE	B 13 - Personale	14.022,00	3

	Scritture di rettifica	IPS	IRE	Rett D / (A)	Impatto	
1	C II 4 c - Crediti verso altri (Trasferimento ramo d'azienda ISP)		817,88	- 817,88	-	
1	D 5 d - Debiti verso altri	817,88		817,88	-	
2	A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	9,08		9,08	-	
3	A 8 - Altri ricavi e proventi diversi del conto economico	8,95		8,95	-	
2	B 10 - Prestazione di servizi		9,08	- 9,08	-	
3	B 13 - Personale		8,95	- 8,95	-	
TOTALE					-	-

**Operazioni infragruppo ASP Opere Sociali - Opere Sociali Servizi S.p.a.**

Quote cons.

100,00%

100,00%

Rif.	Voce	Importo	N.
os	C II 3 - Crediti verso clienti e utenti	29.212,85	1

	Scritture di pre-consolidamento	ASP	OSS	Rett D / (A)	Impatto
1	C II 3 - Crediti verso clienti e utenti		29.212,85	- 29.212,85	
1	C IV 2 - Altri depositi bancari e postali		29.212,85	29.212,85	
TOTALE					-

La società Opere Sociali Servizi Spa ha rilevato un credito al 31.12.2018 per una partita in transito; il corrispondente debito dell'ASP è infatti stato saldato poco prima del 31.12.2018; tuttavia le somme non risultavano ancora accreditate in capo alla società a tale data; la scrittura di cui sopra rappresenta la rilevazione integrativa che recepisce, in capo a quest'ultima, la somma effettivamente trasferita dall'ASP

Rif.	Voce	Importo	N.
ASP	C II 4 c - Crediti verso altri	12.972,23	2
os	D 2 - Debiti verso fornitori	12.972,23	2
ASP	A 8 - Altri ricavi e proventi diversi	42.542,20	3
ASP	A 8 - Altri ricavi e proventi diversi	575.017,74	4
os	B 11 - Utilizzo beni di terzi	575.017,74	4
os	B 13 - Personale	42.542,20	3

	Scritture di rettifica	ASP	OSS	Rett D / (A)	Impatto	
2	C II 4 c - Crediti verso altri	12.972,23		- 12.972,23	-	
2	D 2 - Debiti verso fornitori		12.972,23	12.972,23	-	
3	A 8 - Altri ricavi e proventi diversi	42.542,20		42.542,20	-	
4	A 8 - Altri ricavi e proventi diversi	575.017,74		575.017,74	-	
4	B 11 - Utilizzo beni di terzi		575.017,74	- 575.017,74	-	
3	B 13 - Personale		42.542,20	- 42.542,20	-	
TOTALE					-	-

**All. 3 - Variazioni rispetto all'anno precedente**

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO	Bilancio consolidato 2018	Bilancio consolidato 2017	Diff.	Comune di Savona	ATA s.p.a.	Ecologic@ s.r.l.	Consorzio per la Depurazione delle Acque del Savonese S.p.a.	TPL Linea s.r.l.	IPS s.c.p.a.	IRE S.p.a.	A.S.P. Opere Sociali di N.S. di Misericordia	Opere Sociali Servizi S.p.a.	Fondazione Milena Milani
<b>Totale crediti vs partecipanti</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Immobilizzazioni immateriali	9.079.909	3.448.153	5.631.756	5.409.910	-199.095	-5.041	351.558	1.130	-13	-9	-1.604	74.921	0
Immobilizzazioni materiali	343.396.553	303.837.611	39.558.942	30.581.706	-1.873.512	-54.638	-699.256	-178.471	-42.716	540	-352.535	767.412	11.410.412
Immobilizzazioni Finanziarie	1.063.715	730.457	333.257										
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>353.540.177</b>	<b>308.016.221</b>	<b>45.523.955</b>										
Rimanenze	4.304.170	5.039.812	-735.642	0	-220.104	0	-17.912	-5.631	-505.125	488	-2.063	14.704	0
Crediti	25.961.583	32.789.235	-6.827.652	-6.283.062	82.540	45.878	-1.306.886	-292.997	-154.501	3.277	2.980	1.075.120	0
Attività finanziarie che non cost. imm.ni	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Disponibilità liquide	10.958.063	7.489.002	3.469.062	-385.814	2.265.530	-9.972	-40.828	231.521	2.974	1.167	446.772	953.314	4.398
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>41.223.816</b>	<b>45.318.048</b>	<b>-4.094.232</b>	<b>-6.668.876</b>	<b>2.127.966</b>	<b>35.906</b>	<b>-1.365.626</b>	<b>-67.107</b>	<b>-656.652</b>	<b>4.932</b>	<b>447.689</b>	<b>2.043.138</b>	<b>4.398</b>
<b>Totale ratei e risconti attivi</b>	<b>315.196</b>	<b>523.914</b>	<b>-208.718</b>	<b>-170.167</b>	<b>-31.902</b>	<b>-3.286</b>	<b>-9.706</b>	<b>2.557</b>	<b>-2.003</b>	<b>-45</b>	<b>-452</b>	<b>6.288</b>	<b>0</b>
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>395.079.189</b>	<b>353.858.184</b>	<b>41.221.006</b>										
Patrimonio netto	206.540.310	157.486.587	49.053.724										
Fondi per rischi ed oneri	9.550.714	7.177.398	2.373.316	2.579.119	-101.608	0	-124.511	-14.645	-1.034	17	5.978	30.000	0
TFR	4.238.728	4.203.238	35.490	0	-5.096	0	71.712	-134.090	-32.825	892	0	134.897	0
Debiti	112.159.560	122.820.465	-10.660.906	-12.401.639	1.539.667	51	-858.004	-232.805	-623.955	1.339	-203.548	2.117.607	381
Ratei e risconti passivi	62.589.877	62.170.495	419.382	949.534	-127.215	-40.517	-206.930	-124.937	-26.488	408	-5.022	550	0
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>395.079.189</b>	<b>353.858.184</b>	<b>41.221.006</b>										

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	Bilancio consolidato 2018	Bilancio consolidato 2017	Diff.	Comune di Savona	ATA s.p.a.	Ecologic@ s.r.l.	Consorzio per la Depurazione delle Acque del Savonese S.p.a.	TPL Linea s.r.l.	IPS s.c.p.a.	IRE S.p.a.	A.S.P. Opere Sociali di N.S. di Misericordia	Opere Sociali Servizi S.p.a.	Fondazione Milena Milani
Componenti positivi della gestione	98.005.526	88.344.983	9.660.543	2.341.150	-319.845	537	202.786	-113.734	29.040	-1.631	-600.920	8.123.160	0
Componenti negativi della gestione	93.254.074	83.169.271	10.084.803	1.457.901	349.894	-519	923.057	-15.442	-11.828	-1.480	-126.272	7.507.369	2.124
<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>4.751.453</b>	<b>5.175.712</b>	<b>-424.260</b>	<b>883.249</b>	<b>-669.739</b>	<b>1.056</b>	<b>-720.271</b>	<b>-98.292</b>	<b>40.869</b>	<b>-150</b>	<b>-474.649</b>	<b>615.791</b>	<b>-2.124</b>
Proventi ed oneri finanziari	-4.898.118	-5.343.302	445.184	292.152	130.581	-216	33.589	-3.688	3.117	11	3.105	-13.467	0
Rettifiche di valore di attività finanziarie*	24.794	-25.086	49.880	0	25.086	0	0	0	0	0	0	0	0
Proventi ed oneri straordinari*	-864.375	589.774	-1.454.150	-299.885	-50.799	43.330	-7.755	52.060	81	121	0	0	0
Imposte sul reddito	1.025.390	1.523.754	-498.364	-11.532	-425.876	480	-13.858	-17.810	4.170	-3	-79.189	45.255	0
<b>RISULTATO DI ESERCIZIO</b>	<b>-2.011.637</b>	<b>-1.126.655</b>	<b>-884.982</b>										

\*la variazione complessiva della voce è altresì influenzata dalle differenze da annullamento