



PROVINCIA DI SAVONA



## ***Relazione dell'organo di revisione***

- sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2006*
- sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2006*

### **L'organo di revisione**

*DOTT. DEVINCENZI ALBERTO*

---

*DOTT. PROVAGGI GIAMPAOLO*

---

*RAG. STOGNONE CARLA*

---



*I sottoscritti Dott. Devincenzi Alberto, Dott. Provaggi Giampaolo e Rag. Stognone Carla revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 25 del 29.06.2006;*

◆ ricevuta in data 11.05.2007 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2006, approvati con delibera della giunta provinciale n. 52 dell'08.05.2007, completi di:

- a) conto del bilancio;
- b) conto economico ;
- c) conto del patrimonio;

e corredati dai seguenti allegati:

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;
  - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
  - delibera dell'organo consiliare n. 42 del 27.09.2006 riguardante la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e dei progetti e di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L. ;
  - conto del tesoriere;
  - conto dell'agente contabile;
  - tabella dei parametri gestionali con andamento triennale;
  - inventario generale;
  - il prospetto di conciliazione;
  - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2006 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2005;
- ◆ viste le disposizioni del titolo IV del T.U.E.L. ;
- ◆ visto il d.p.r. n. 194/96;
- ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del T.U.E.L .

#### DATO ATTO CHE

- ◆ l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del T.U.E.L., nell'anno 2006 ha adottato il seguente sistema di contabilità:
- *sistema contabile semplificato – con tenuta della sola contabilità finanziaria ed utilizzo del conto del bilancio per costruire a fine esercizio, attraverso la conciliazione dei valori e rilevazioni*

*integrative, il conto economico ed il conto del patrimonio;*

#### TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del T.U.E.L avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ che il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali dal n. 42 del 19/01/2006 al n. 49 del 18/05/2006 e dal n.1 del 18/07/2006 al n. 13 del 19/12/2006.

#### RIPORTANO

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2006.

## **CONTO DEL BILANCIO**

### ***Verifiche preliminari***

L'organo di revisione, sulla base di tecniche motivate di campionamento, ha verificato:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L in data 27.09.2006, con delibera n. 42;
- che l'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio per Euro 611.604,62 i cui atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23, comma 5, della legge 289/2002;
- adempimenti fiscali Iva, Irap e sostituti d'imposta;
- che i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui.

## ***Gestione Finanziaria***

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

- risultano emessi n. 3.875 reversali e n. 11.122 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non è stato effettuato ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- non esistono utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del d.lgs 267/00, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- non sono stati effettuati pagamenti dal tesoriere per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2006.
- sono stati rispettati i vincoli disposti dalla tesoreria unica;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del T.U.E.L., hanno reso il conto della loro gestione allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Cassa di Risparmio di Savona, reso nei termini previsti dalla legge, e si compendiano nel seguente riepilogo:

## **Risultati della gestione**

### **a) Saldo di cassa**

Il saldo di cassa al 31/12/2006 risulta così determinato:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2006			19.887.077,62
Riscossioni	14.513.384,81	60.781.714,40	75.295.099,21
Pagamenti	29.585.765,77	47.503.831,54	-77.089.597,31
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2006</b>			<b>18.092.579,52</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<b>Differenza</b>			<b>18.092.579,52</b>

Il fondo di cassa risulta così composto (come da attestazione del tesoriere):

Fondi ordinari presso il Tesoriere	2.318.508,43
Fondi vincolati presso il Tesoriere	2.573.192,91
Depositi infruttiferi presso la Banca d'Italia	13.204.569,15
Rettifiche eseguite dopo il 31/12/2006	-3.690,97
<b>Totale</b>	<b>18.092.579,52</b>

Il fondo di cassa al 31.12.2006 corrisponde al saldo presso la tesoreria unica (desunto dall'apposito modello), tenendo conto delle seguenti operazioni in conciliazione:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2006		18.092.579,52
Saldo del conto corrente presso il Tesoriere	(-)	4.888.010,37
	(+)	
Disponibilità presso la Banca d'Italia		13.204.569,15

La situazione di cassa dell'Ente al 31.12 degli ultimi tre esercizi, evidenziando l'eventuale presenza di anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31.12 di ciascun anno, è la seguente:

	Disponibilità	Anticipazioni
Anno 2004	14.531.780,00	0,00
Anno 2005	19.887.077,62	0,00
Anno 2006	18.092.579,52	0,00

## **b) Risultato della gestione di competenza**

Il risultato della gestione di competenza presenta un disavanzo di Euro 2.801.521,26

come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	82.672.996,04
Impegni	(-)	85.474.517,30
<b>Totale disavanzo di competenza</b>		<b>-2.801.521,26</b>

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	60.781.714,40
Pagamenti	(-)	47.503.831,54
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	13.277.882,86
Residui attivi	(+)	21.891.281,64
Residui passivi	(-)	37.970.685,76
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-16.079.404,12
<b>Totale disavanzo di competenza</b>	<i>[A] - [B]</i>	<b>-2.801.521,26</b>

Il disavanzo della gestione di competenza è stato ripianato per Euro 2.613.538,97 mediante l'applicazione dell'avanzo di amministrazione risultante dal rendiconto 2005.

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2006, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

### ***Gestione di competenza corrente***

Entrate correnti	+	65.800.403,92
Spese correnti	-	59.196.702,36
Spese per rimborso prestiti	-	2.575.484,72
<i>Differenza</i>	<i>+/-</i>	4.028.216,84
Entrate del titolo IV destinate al titolo I della spesa	+	
Avanzo 2005 applicato al titolo I della spesa	+	145.374,61
Alienazioni patrimoniali per debiti fuori bilancio correnti	+	
Entrate correnti destinate al titolo II della spesa	-	4.603.940,83
<i>Totale gestione corrente</i>	<i>+/-</i>	-430.349,38

### ***Gestione di competenza c/capitale***

Entrate titoli IV e V destinate ad investimenti	+	12.562.220,38
Avanzo 2005 applicato al titolo II	+	2.468.164,36
Entrate correnti destinate al titolo II	+	4.603.940,83
Spese titolo II	-	19.391.958,48
<i>Totale gestione c/capitale</i>	<i>+/-</i>	242.367,09

<b>Saldo gestione corrente e c/capitale</b>	<i>+/-</i>	<b>-187.982,29</b>
---	------------	--------------------

E' stata verificata l'esatta corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica o vincolata e le relative spese impegnate in conformità alle disposizioni di legge.



In particolare le entrate derivanti da trasferimenti di terzi, che rappresentano la quasi totalità delle entrate a destinazione vincolata, vengono elencate nel prospetto che segue:

RISORSA	NUM. CAP.	DESCRIZIONE	ASSESTATO	ACCERTATO	NUM.	ASSESTATO	IMPEGNATO
					INTERVENTO/ CAP. USCITA		
	ENTRATA		2006	2006		2006	
2 01 0520	4131	Convenzione commissario delegato ACNA			Int. 2 07 04 05 - cap. 67056	50.000,00	50.000,00
					Int. 1 07 04 03 - cap. 7034	200.000,00	200.000,00
					Int. 1 07 04 03 - cap. 7031	117.000,00	117.000,00
			367.000,00	367.000,00		367.000,00	367.000,00
2 02 0860	5250	Trasferimento Regionale per reinserimento lavorativo del personale della soc. Ferrania Technologies s.p.a.	30.000,00	30.000,00	Int. 1 09 02 03 (cap. 9019)	30.000,00	30.000,00
2 02 0850	4155	Trasf. Reg.le per progetto Thesaurus Ceramica savonese	40.000,00	40.000,00	Int. 01 03 02 03 (cap. 3007) irap su cap. 3007	92.250,00	61.603,69 646,31
3 05 1750	17750	Trasferimenti da enti diversi per progetto Thesaurus	103.000,00	73.000,00	Int. 01 03 02 03 (cap. 3007/6) irap su cap. 3007/6	33.250,00	32.053,31 1.196,69
					Int. 01 03 02 01 (cap. 3020)	15.000,00	15.000,00
					Int. 02 03 02 05 (cap. 65000)	2.500,00	2.500,00
			143.000,00	113.000,00		143.000,00	113.000,00
2 02 0850	4150	Trasf. Reg. per la biennale di ceramica nell'arte contemporanea - Edizione 2006	18.000,00	18.000,00	Int. 1 03 02 05 (cap. 3036)	18.000,00	18.000,00
2 02 0590	5950	Trasf. Reg. per contrib. a comuni per formazione strumenti urbanistici	28.415,30	28.415,30	Int. 1 06 02 05 (cap. 6018)	28.415,30	28.415,30
2 02 6950	6950	Trasferimento R.L. fondo regionale trasporti	11.747.028,90	11.747.028,90	Int. 1 05 01 03 (cap. 5023)	9.890.910,50	9.890.910,50
3 05 1910	18700	Contr.Min. per IVA su contratti di serv. Az. Trasp.	1.231.646,02	1.231.646,02	Int. 1 05 01 03 (cap. 5024)	3.595.732,78	3.595.732,78
2 05 0780	4210-4211	Trasf. Da altri enti per contratti di servizio bacino S	1.389.734,17	1.389.728,63	Int. 1 05 01 03 (cap. 5025)	256.249,16	256.244,43
					Int. 1 05 01 03 (cap. 5001)	625.516,65	625.515,84
			14.368.409,09	14.368.403,55		14.368.409,09	14.368.403,55
2 02 0740	4215	Trasf. Regionle per rinnovo CCNL autoferrottranvieri	1.071.022,19	1.071.022,19	Int. 1 05 01 05 (cap. 5020)	1.071.022,19	1.071.022,19
3 05 1590	16001	Recuperi attività corsuali 2000/2006	30.000,00	10.654,87	Int. 01 02 03 05 (cap. 2331)	30.000,00	481,83
					Int. 1 08 02 02 (cap. 8017)	10.000,00	4.400,00
					Int. 1 08 02 03 (cap. 8018)	1.450.000,00	1.273.711,26
					irap su cap. 8018		408,00
2 02 0625	6211	Trasf. Regionale per azioni PAL nuovo docup Ob. 3 - Fasce deboli	2.000.000,00	1.728.088,30	Int. 1 08 02 03 (cap. 8223)	500,00	500,00
					Int. 1 08 02 03 (cap. 8225)	1.500,00	1.500,00
					Int. 1 08 02 04 (cap. 8019)	15.000,00	8.000,00
					Int. 1 08 02 05 (cap. 8020)	75.000,00	3.200,00
					Int. 1 08 02 07 (cap. 8222)	29.000,00	29.000,00
					Int. 1 08 02 01 (cap. 8275)	419.000,00	419.000,00
					spese finanziate con accertamenti a residuo (differenza tra riduzione acc. 06/607 - cap. 6211 di euro 11.630,96 e riduzione di impegno n. 06/1788 - cap. 2331 per euro 10.173,04)		-1.457,92
			2.030.000,00	1.738.743,17		2.000.000,00	1.738.743,17
2 02 0630	5025	Trasferim. Reg. per borse di merito scolastico	242.500,00	242.500,00	Int. 01 08 02 05 (cap. 8008)	242.500,00	242.500,00
2 02 0630	5026	Trasferim. Reg. per interventi di diritto allo studio L.R. 15/06 art. 6	50.195,58	50.195,58	Int. 01 08 02 05 (cap. 8004)	50.195,58	50.195,58
2 02 0615	6212	Trasf. Reg. per azioni a supporto delle fasce deboli del mercato del lavoro - Crisi aziendali	1.400.000,00	1.400.000,00	Int. 1 08 02 03 (cap. 8015)	1.400.000,00	1.400.000,00
2 02 0620	6170	Trasf. Regionale per progetti di integrazione scuola/formazione			Int. 1 02 03 02 (cap. 2260)	7.000,00	-
					Int. 1 02 03 03 (cap. 2261)	116.570,00	-
					Int. 1 02 03 04 (cap. 2262)	14.000,00	-
					Int. 1 02 03 05 (cap. 2263)	8.804,00	-
			146.374,00			146.374,00	-
2 02 0560	6175	Trasf. per funzionam. uffici e attività consigliere provinciale di parità di cui all'art. 9 c. 2 d.lgs. 196/00	53.584,06	53.584,06	Int. 1 09 03 03 (cap. 9075)	65.800,74	65.800,74
		Reiscrizione in avanzo vincolato	13.716,68	13.716,68	Int. 1 09 03 02 (cap. 9076)		
					Int. 2 09 03 05 (cap. 69020)	1.500,00	1.500,00
			67.300,74	67.300,74		67.300,74	67.300,74

RISORSA	NUM.	DESCRIZIONE	ASSESTATO	ACCERTATO	NUM.	ASSESTATO	IMPEGNATO
	CAP.				INTERVENTO/		
	ENTRATA		2006	2006	CAP. USCITA	2006	
					Int. 1 02 03 02 (cap. 2267)	9.000,00	8.604,00
2 02 0626	6203	Trasf. Reg. spese per attività corsuali			Int. 1 02 03 03 (cap. 2268)	1.218.750,00	654.800,31
					irap su cap. 2268		1.500,51
					Int. 1 02 03 04 (cap. 2269)	2.600,00	1.150,00
					Int. 1 02 03 05 (cap. 2264)	19.650,00	19.606,00
			1.250.000,00	685.660,82		1.250.000,00	685.660,82
					Int. 1 09 03 02 (cap. 9053)		
					Int. 1 09 03 03 (cap. 9045)	240.000,00	237.480,00
					Int. 1 09 03 04 (cap. 9054)	-	-
					Int. 1 09 03 07 (cap. 9223)	23.000,00	23.000,00
2 02 0625	6209	Trasf. Regionale per interventi di organizzaz. dei servizi per l'impiego FSE - obiettivo 3			Int. 1 09 03 03 (cap. 9224)	1.000,00	1.000,00
					Int. 1 09 03 03 (cap. 9225)	16.500,00	16.500,00
					Int. 1 09 03 03 (cap. 9226)	13.500,00	13.500,00
					Int. 1 09 03 01 (cap. 9275)	296.000,00	296.000,00
					Int. 2 09 03 05 (cap. 69006)	10.000,00	10.000,00
			600.000,00	597.480,00		600.000,00	597.480,00
					Int. 1 02 03 07 (cap. 2224)	18.000,00	18.000,00
					Int. 1 02 03 01 (cap. 2275)	295.350,00	295.330,00
					Int. 1 02 03 02 (cap. 2340)	20.000,00	3.550,00
2 02 0625	6208	Trasf. Reg. per azioni di politiche attive del lavoro Nuovo Docup obiettivo 3			Int. 1 02 03 03 (cap. 2341)	3.486.650,00	3.344.703,04
					irap su cap. 2341 e spese generali		304,06
					Int. 1 02 03 05 (cap. 2342)	155.000,00	103.644,60
					Int. 1 02 03 04 (cap. 2344)	25.000,00	3.500,00
			4.000.000,00	3.769.031,70		4.000.000,00	3.769.031,70
2 02 0700	6941	Contrib. Regionale per attuaz. obbligo formativo (15-17 anni) - Centri per l'impiego					
			400.000,00		Int. 1 02 03 07 (cap. 9046)	400.000,00	0,00
					Int. 01 02 03 07 (cap. 2222)	15.000,00	15.000,00
					Int. 01 02 03 03 (cap. 2223)	500,00	500,00
2 02 0620	6160	Trasf. Regionale per azioni di assistenza tecnica programma operativo obiettivo 3			Int. 01 02 03 01 (cap. 2270)	214.000,00	214.000,00
					Int. 01 02 03 03 (cap. 2226)	16.500,00	16.500,00
					Int. 01 02 03 03 (cap. 2225)	4.000,00	4.000,00
			250.000,00	250.000,00		250.000,00	250.000,00
2 02 0620	6180	Trasf. Regionale fondo per l'occupaz. Progetto Valbormida	200.000,00	0,00	Int. 1 02 03 05 (cap. 2256)	200.000,00	0,00
2 02 0620	6210	Trasferimento regionale a finanziamento attività per inserimento lavorativo persone disabili	160.000,00		Int. 01 08 02 03 (cap. 8022)	160.000,00	-
2 02 0628	6230	Trasf. Regionale, a finanziamento ministeriale, per corsi di apprendistato	500.000,00	0,00	Int. 1 02 03 03 (cap. 2351)	500.000,00	-
2 02 0710	5011	Trasfer. Reg. progetto Rete Natura 2000 - Docup 2 Mis. 2.5.b	2.500,00	2.500,00	Int. 01 07 06 03 (cap. 7258)	21.000,00	21.000,00
3 05 1750	17150	Contributi per manifestazione EDUCAMBIENTE	8.500,00	8.500,00			
2 05 0760	7160	Contributo Autorità Portuale per manifestazione EDUCAMBIENTE	5.000,00	5.000,00			
2 05 0760	7150	Contributo A.R.P.A.L. per progetto e-learning sui comportamenti sostenibili	5.000,00	5.000,00			
			21.000,00	21.000,00		21.000,00	21.000,00
2 02 0730	9801	Contrib. Reg. agli EELL per Incentivi sulla raccolta differenziata	50.000,00	50.000,00	Int. 01 07 02 05 (cap. 7066)	50.000,00	50.000,00
					Int. 1 07 01 03 (cap. 7211)	110.000,00	110.000,00
2 02 0610	6100	Trasf. Reg. per la formazione dei Piani di Bacino			Int. 2 07 01 05 (cap. 67003)	6.005,68	6.005,68
			116.005,68	116.005,68		116.005,68	116.005,68
2 02 0720	4135	Trasf. Reg. a sostegno attività di volontariato Protezione Civile	15.150,00	15.150,00	Int. 1 07 08 03 (cap. 7217)	15.150,00	15.150,00
					Int. 1 07 01 03 (cap. 7053)	81.500,00	81.500,00
2 02 0830	4170	Trasf. Regionale per bilancio idrico - fiume Po			Int. 1 07 01 03 (cap. 7053/6)	8.500,00	7.917,45
					irap su cap. 7053/6 e spese generali		582,55
			90.000,00	90.000,00		90.000,00	90.000,00

RISORSA	NUM.	DESCRIZIONE	ASSESTATO	ACCERTATO	NUM.	ASSESTATO	IMPEGNATO
	CAP.				INTERVENTO/ CAP. USCITA		
	ENTRATA		2006	2006		2006	
2 02 0750	7.450	Trasf. Reg. per danni alluvionali	2.304.560,00	800.000,00	Tit. 01 06 01 08 (cap. 6100)	140.760,00	0,00
					Tit. 02 06 01 01 (cap. 66077)	2.163.800,00	800.000,00
			2.304.560,00	800.000,00		2.304.560,00	800.000,00
2 03 0880	6185	Trasf. Regionale per corsi triennali di sperimentazione			Int. 1 09 03 03 (cap. 9015)	2.192.928,00	1.966.437,00
					irap su cap. 9015		64,60
					Int. 1 09 03 02 (cap. 9057)	2.000,00	2.000,00
					Int. 1 09 03 05 (cap. 9052)	5.072,00	-
			2.200.000,00	1.968.501,60		2.200.000,00	1.968.501,60
2 03 0830	5400	Finanziamento Reg. funz. Delegate in materia di promozione culturale L. 7/83 E 28/90	105.536,00	105.536,00	Int. 1 03 02 03 (cap. 3003)	105.536,00	105.536,00
2 03 0840	5600	Trasf. Reg. valorizzazione tempo libero (L.R. 22/01)	44.655,00	44.655,00	Int. 1 03 02 05 (cap. 3009)	44.655,00	44.655,00
2 03 0870	6306	Incentivi per la qualificazione e lo Sviluppo offerta turistica L.R. 19/2000	900.000,00	900.000,00	Int. 1 04 01 05 (cap. 4036)	900.000,00	900.000,00
2 03 0870	6310	Trasf. Reg. L.R. 6/2002 - Contributi per sviluppo di impianti e attività sportive	40.000,00	35.208,00	Int. 1 04 02 05 (cap. 4040)	40.000,00	35.208,00
2 03 0530	5050	Trasf. Reg. per funzioni delegate in materia di pesca (L.R. 35/99 art. 23)	21.690,00	20.686,42	Int. 1 07 05 05 (cap. 7236)	21.690,00	20.686,42
2 03 890	5850	Trasf. Reg. per Progetto Alta Via dei Monti Liguri	105.000,00	105.000,00	Int. 1 07 06 03 (cap. 7285)	33.213,00	33.213,00
4 03 3140	20180	Trasf. Reg. in c/capitale per Progetto Alta Via dei Monti Liguri	600.000,00	600.000,00	Int. 1 07 06 03 (cap. 7285/6)	26.100,00	25.865,39
					irap su cap. 7285/6		234,61
					Int. 2 07 06 05 (cap. 67062)	70.000,00	70.000,00
					Int. 2 07 06 01 (cap. 67055)	575.687,00	575.687,00
			705.000,00	705.000,00		705.000,00	705.000,00
2 03 0540	5052	Trasf. Reg. per Servizio G.E.V.	5.000,00	5.000,00	Int. 1 07 02 03 (cap. 7092)	5.000,00	5.000,00
2 05 0900	7000	Partecipazione proventi del Casinò di Sanremo			Int. 1 04 01 05 (cap. 4005)	3.000,00	3.000,00
					Int. 1 04 01 03 (cap. 4021)	15.000,00	15.000,00
					Int. 1 04 02 05 (cap. 4002)	33.000,00	34.287,57
			51.000,00	52.287,57		51.000,00	52.287,57
2 05 0920	4220	Progetto Savona con l'Africa - trasferimento da Comuni	8.000,00		Tit. 1 08 02 05 (cap. 8011)	8.000,00	0,00
					Int. 01 07 03 01 cap. 7062- sp.person.	70.651,00	70.651,00
2 05 0910	4260	Trasf. Dai comuni per segreteria provvisorio ATO Rifiuti			Int. 01 07 03 03 cap. 7037- missioni	1.500,00	1.500,00
					Int. 01 07 03 02 cap. 7006	2.000,00	216,00
					Int. 01 07 03 03 cap. 7017	74.000,00	73.014,73
					irap su cap. 7017		704,75
					Int. 01 07 03 04 cap. 7012	7.750,00	7.729,68
					recupero spese generali	53.020,00	52.962,86
					Tit. 02 07 03 05 (cap. 67031)	1.000,00	0,00
			209.921,00	206.779,02		209.921,00	206.779,02
					recupero spese già effettuate		1.985,60
					Int. 1 01 01 03 (cap. 1175)	6.500,00	4.514,40
2 05 0850	7800	Trasferim. Reg. per progetto DE.CI.DI.	6.500,00	6.500,00	Int. 1 01 01 03 (cap. 1175)	6.500,00	6.500,00
					Int. 01 07 07 01 cap. 7240- sp.person.	140.452,00	140.452,00
					Int. 01 07 07 03 cap. 7054- missioni	1.000,00	1.000,00
					Int. 01 07 07 03 cap. 7293	200.000,00	76.620,25
					Int. 01 07 07 02 cap. 7292	8.500,00	0,00
2 05 0970	7600	Trasf. Dai comuni per l'Ambito Territoriale del Savonese L.R. 36/94			Int. 01 07 07 04 cap. 7291	7.750,00	7.729,68
					recupero spese generali	45.877,00	53.301,60
					Tit. 02 07 07 05 (cap. 67067)	10.000,00	0,00
			413.579,00	279.103,53		413.579,00	279.103,53
			<b>34.629.813,58</b>	<b>30.218.165,87</b>		<b>34.629.813,58</b>	<b>30.218.165,87</b>

### **c) Risultato di amministrazione**

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2006, presenta un avanzo di Euro 2.012.212,60, come risulta dai seguenti elementi:

		<b>In conto</b>		<b>Totale</b>
		<b>RESIDUI</b>	<b>COMPETENZA</b>	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2006				19.887.077,62
RISCOSSIONI	14.513.384,81	60.781.714,40	75.295.099,21	
PAGAMENTI	29.585.765,77	47.503.831,54	77.089.597,31	
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2006</b>				<b>18.092.579,52</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre				
<i>Differenza</i>				18.092.579,52
RESIDUI ATTIVI	45.744.311,15	21.891.281,64	67.635.592,79	
RESIDUI PASSIVI	45.745.273,95	37.970.685,76	83.715.959,71	
<i>Differenza</i>				-16.080.366,92
<b>Avanzo (+) al 31 dicembre 2006</b>				<b>2.012.212,60</b>

**Suddivisione  
dell'avanzo  
di  
amministrazione complessivo**

Fondi vincolati	1.201.138,38
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	742.235,44
Fondi di ammortamento	
Fondi non vincolati	68.838,78
<b>Totale avanzo</b>	<b>2.012.212,60</b>

La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione scaturisce dai seguenti elementi:

### ***Gestione di competenza***

Totale accertamenti di competenza	+	82.672.996,04
Totale impegni di competenza	-	85.474.517,30
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>		<b>-2.801.521,26</b>

### ***Gestione dei residui***

Maggiori residui attivi riaccertati	+	31.220,56
Minori residui attivi riaccertati	-	1.620.967,40
Minori residui passivi riaccertati	+	2.836.063,89
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>1.246.317,05</b>

### ***Riepilogo***

SALDO GESTIONE COMPETENZA		-2.801.521,26
SALDO GESTIONE RESIDUI		1.246.317,05
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		2.613.538,97
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		953.877,84
<b>AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2006</b>		<b>2.012.212,60</b>

Il risultato di amministrazione negli ultimi tre esercizi è stato il seguente:

	<b>2004</b>	<b>2005</b>	<b>2006</b>
Fondi vincolati	1.152.776,40	1.052.850,59	1.201.138,38
Fondi per finanziamento spese in c/capitale	216.997,88	1.388.351,59	742.235,44
Fondi di ammortamento	876.384,00	-	-
Fondi non vincolati	2.687.415,53	1.126.214,63	68.838,78
<b>TOTALE</b>	<b>4.933.573,81</b>	<b>3.567.416,81</b>	<b>2.012.212,60</b>

## Analisi del conto del bilancio

### a) Confronto tra previsioni iniziali e rendiconto 2006

<b>Entrate</b>		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2006</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	29.240.470,00	29.576.362,39	335.892,39	1%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	30.810.743,70	30.660.466,49	-150.277,21	0%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	4.299.899,91	5.563.575,04	1.263.675,13	29%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	13.095.486,00	8.929.534,32	-4.165.951,68	-32%
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	3.500.000,00	3.632.686,06	132.686,06	4%
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	5.996.000,00	4.310.371,74	-1.685.628,26	-28%
Avanzo di amministrazione applicato		1.849.612,00	2.613.538,97	763.926,97	----
<b>Totale</b>		<b>88.792.211,61</b>	<b>85.286.535,01</b>	<b>-3.505.676,60</b>	<b>-4%</b>

<b>Spese</b>		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2006</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	60.015.548,62	59.196.702,36	-818.846,26	-1%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	20.205.572,68	19.391.958,48	-813.614,20	-4%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	2.575.090,31	2.575.484,72	394,41	0%
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	5.996.000,00	4.310.371,74	-1.685.628,26	-28%
<b>Totale</b>		<b>88.792.211,61</b>	<b>85.474.517,30</b>	<b>-3.317.694,31</b>	<b>-4%</b>

## b) Trend storico della gestione di competenza

<b>Entrate</b>		<b>2004</b>	<b>2005</b>	<b>2006</b>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	28.838.154,59	28.955.218,42	29.576.362,39
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	27.057.840,07	29.691.053,06	30.660.466,49
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	4.488.262,25	4.254.303,38	5.563.575,04
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	13.443.428,92	12.101.315,02	8.929.534,32
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	4.415.216,81	17.016.000,00	3.632.686,06
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	3.976.298,75	4.321.946,00	4.310.371,74
<b>Totale Entrate</b>		<b>82.219.201,39</b>	<b>96.339.835,88</b>	<b>82.672.996,04</b>

<b>Spese</b>		<b>2004</b>	<b>2005</b>	<b>2006</b>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	55.746.238,56	59.677.096,98	59.196.702,36
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	27.099.380,68	17.486.506,02	19.391.958,48
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	2.474.681,89	17.787.141,47	2.575.484,72
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	3.976.298,75	4.321.946,00	4.310.371,74
<b>Totale Spese</b>		<b>89.296.599,88</b>	<b>99.272.690,47</b>	<b>85.474.517,30</b>

<b>Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)</b>	<b>-7.077.398,49</b>	<b>-2.932.854,59</b>	<b>-2.801.521,26</b>
---	----------------------	----------------------	----------------------

<b>Avanzo di amministrazione applicato (B)</b>	<b>9.847.513,81</b>	<b>3.610.652,31</b>	<b>2.613.538,97</b>
--	---------------------	---------------------	---------------------

<b>Saldo (A) +/- (B)</b>	<b>2.770.115,32</b>	<b>677.797,72</b>	<b>-187.982,29</b>
--------------------------	---------------------	-------------------	--------------------

Al risultato di gestione 2006 hanno contribuito le seguenti entrate correnti e spese correnti di carattere eccezionale:

	<b>ENTRATE</b>	<b>USCITE</b>
Imposta RCAuto – partite arretrate	140.922,41	
Addizionale ENEL – partite arretrate	11.615,16	
Oneri straordinari della gestione corrente (intervento 08)		490.311,51
<b>Totale</b>	<b>520.782,23</b>	<b>857.311,51</b>

Gli Oneri straordinari sono costituiti in via prevalente da interventi per danni per alluvione.

### c) Verifica del patto di stabilità interno

L'Ente per l'anno 2006 ha rispettato i seguenti limiti stabiliti dall'art. 1, commi da 138 a 150 della legge n. 266 del 23/12/2005:

GESTIONE DI CASSA		
- complesso delle spese correnti pagate: obiettivo conseguito		<b>si</b>
- complesso delle spese in conto capitale pagate: obiettivo conseguito		<b>si</b>
GESTIONE DI COMPETENZA		
- complesso delle spese correnti impegnate: obiettivo conseguito		<b>si</b>
- complesso delle spese in conto capitale impegnate: obiettivo conseguito		<b>si</b>

Nel caso della spesa sostenibile sia in termini di competenza che di cassa sono state correttamente escluse le tipologie di spesa indicate nella circolare n. 8 del 17/02/2006 del Ministero dell'Economia e delle Finanze nel punto B.

### **Analisi delle principali poste**

#### **Titolo I - Entrate Tributarie**

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2006, presentano i seguenti scostamenti rispetto alla previsioni iniziali ed a quelle accertate nell'anno 2005:

	<i>Rendiconto 2005</i>	<i>Previsioni iniziali 2006</i>	<i>Rendiconto 2006</i>	<i>Differenza</i>
<b>Categoria I - Imposte</b>				
Imposta sulle assicurazioni RCA comprensiva delle partite arretrate.....	10.860.417,38	11.100.000,00	10.950.000,00	150.000,00
I.P.T.	5.662.288,28	5.700.000,00	6.103.764,25	-403.764,25
Addizionale sul consumo di energia elettrica comprensiva delle part. arretrate.....	4.580.341,63	4.560.000,00	4.679.011,41	-119.011,41
Compartecipazione IRPEF	5.600.470,00	5.600.470,00	5.822.860,00	-222.390,00
Altre imposte	1.915.792,96	2.000.000,00	1.770.726,73	229.273,27
<b>Totale categoria I</b>	<b>28.619.310,25</b>	<b>28.960.470,00</b>	<b>29.326.362,39</b>	<b>-365.892,39</b>
<b>Categoria II - Tasse</b>				
TOSAP	34.909,86	30.000,00		30.000,00
Altre tasse	3.080,36			
<b>Totale categoria II</b>	<b>37.990,22</b>	<b>30.000,00</b>		<b>30.000,00</b>
<b>Categoria III - Tributi speciali</b>				
Tributo speciale per deposito in discarica rifiuti solidi	297.917,95	250.000,00	250.000,00	
Altri tributi propri				
<b>Totale categoria III</b>	<b>297.917,95</b>	<b>250.000,00</b>	<b>250.000,00</b>	
<b>Totale entrate tributarie</b>	<b>28.955.218,42</b>	<b>29.240.470,00</b>	<b>29.576.362,39</b>	<b>-335.892,39</b>



## **Titolo II - Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti**

L'accertamento delle entrate per trasferimenti presenta il seguente andamento:

	<i>2004</i>	<i>2005</i>	<i>2006</i>
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	1.063.404,53	2.224.225,86	382.154,28
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	20.674.073,65	21.837.247,95	24.336.963,22
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	3.151.992,04	3.757.621,60	3.993.695,89
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	2.168.369,85	1.871.957,65	1.947.653,10
<b>Totale</b>	<b>27.057.840,07</b>	<b>29.691.053,06</b>	<b>30.660.466,49</b>

E' stato verificato che l'Ente ha provveduto, ai sensi dell'articolo 158 del T.U.E.L., alla presentazione entro 60 giorni dalla chiusura dell'esercizio 2006 del rendiconto all'amministrazione erogante dei contributi straordinari ottenuti documentando i risultati conseguiti in termini di efficacia dell'intervento.

## **Titolo III - Entrate Extratributarie**

Le entrate extratributarie accertate nell'anno 2006, presentano i seguenti scostamenti rispetto alle previsioni iniziali ed a quelle accertate nell'anno 2005:

	<i>Rendiconto 2005</i>	<i>Previsioni iniziali 2006</i>	<i>Rendiconto 2006</i>	<i>Differenza</i>
Servizi pubblici	156.776,83	164.500,00	204.053,03	-39.553,03
Proventi dei beni dell'ente	2.007.023,52	655.665,02	698.566,51	-42.901,49
Interessi su anticip.ni e crediti	206.063,24	201.190,00	322.180,25	-120.990,25
Utili netti delle aziende	393.047,00	392.800,00	974.374,72	-581.574,72
Proventi diversi	1.491.392,79	2.885.744,89	3.364.400,53	-478.655,64
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>4.254.303,38</b>	<b>4.299.899,91</b>	<b>5.563.575,04</b>	<b>-1.263.675,13</b>

**SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA (ART. 208 D.LGS. 285/92)**

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Accertamento 2004	Accertamento 2005	Accertamento 2006
42.018,54	20.892,71	41.000,00

La parte vincolata del finanziamento (50%) risulta destinata come segue:

	Rendiconto 2004	Rendiconto 2005	Rendiconto 2006
Spesa per investimenti	42.018,54	20.892,71	41.000,00

**UTILIZZO PLUSVALENZE**

Non sono state utilizzate entrate da plusvalenze da alienazioni di beni per il finanziamento del rimborso delle quote di capitale delle rate di ammortamento mutui.

**PROVENTI DEI BENI DELL'ENTE**

Le entrate accertate nell'anno 2006 sono *diminuite* di Euro 1.308.457,01 rispetto a quelle dell'esercizio 2005 per i seguenti motivi:

- diversa allocazione dei canoni del demanio idrico, previsti nell'esercizio 2006 nella categoria 05 "Proventi diversi" accertati per € 1.125.773,60;
- assenza, nell'esercizio 2006, delle partite arretrate relative ai canoni per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche che nel 2005 avevano registrato accertamenti per € 142.426,58.

## **Titolo I - Spese correnti**

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per intervento, impegnate negli ultimi quattro esercizi evidenzia:

<b>Classificazione delle spese correnti per intervento</b>			
	<b>2004</b>	<b>2005</b>	<b>2006</b>
01 - Personale	12.874.968,28	13.958.761,70	14.352.247,57
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	1.201.798,60	1.200.253,95	1.314.300,40
03 - Prestazioni di servizi	32.688.709,98	37.498.462,48	36.216.831,58
04 - Utilizzo di beni di terzi	386.427,62	415.947,62	315.497,31
05 - Trasferimenti	4.999.548,89	3.827.326,10	4.112.749,25
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	1.355.619,39	1.385.323,37	1.203.818,62
07 - Imposte e tasse	1.067.303,77	1.040.698,78	1.190.946,12
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	1.171.862,03	350.322,98	490.311,51
<b>Totale spese correnti</b>	<b>55.746.238,56</b>	<b>59.677.096,98</b>	<b>59.196.702,36</b>

### **INTERVENTO 01 – Spese per il personale**

Nel corso del 2006 sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio e del loro costo:

<b>Dati e indicatori relativi al personale</b>			
	<b>2004</b>	<b>2005</b>	<b>2006</b>
Dipendenti a tempo indeterminato (media annua)	369	367	364
Costo del personale a tempo indeterminato (intervento 1)	11.524.284,00	11.897.165,00	12.180.087,00
Altre spese di personale (IRAP, mensa, trasferte, formazione, medicina del lavoro, ecc.)	1.386.368,00	1.500.816,00	1.500.566,00
<b>Costo medio per dipendente</b>	<b>34.988,22</b>	<b>36.506,76</b>	<b>37.584,21</b>

<b>Dati e indicatori relativi al personale</b>			
	<b>2004</b>	<b>2005</b>	<b>2006</b>
Dipendenti a tempo determinato (rapportati ad anno)	58	61	64
Costo del personale a tempo determinato (intervento 1)	1.155.183,00	1.901.010,00	2.173.161,00
<b>Costo medio per dipendente</b>	<b>19.916,95</b>	<b>31.164,10</b>	<b>33.955,64</b>

Il costo medio per dipendente a tempo indeterminato è cresciuto nel triennio per effetto dell'applicazione del CCNL 2002/2005 e della necessità di accantonare una quota (per l'anno 2006)

per il rinnovo contrattuale in discussione. La spesa del personale a tempo determinato comprende impegni di spesa che superano l'anno in quanto per la maggior parte dovuti a progetti specifici di lungo periodo. L'incremento avuto nell'ultimo esercizio è dovuto, altresì, all'assunzione di due dirigenti a tempo determinato.

**INTERVENTO 06 – Interessi passivi e oneri finanziari diversi**

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2006, ammonta ad Euro 1.176.548,81 e rispetto al residuo debito al 1/1/2006 (€ 29.372.074,21).

In rapporto alle entrate accertate, nel corso dell'esercizio 2006, nei primi tre titoli, l'incidenza degli interessi passivi (che non costituisce il tasso di interesse effettivamente sostenuto) è dell' 1,79%, come di seguito dimostrato, :

<b>ANNO 2006</b>				
	<b>A</b>		<b>B</b>	<b>B/A</b>
<b>ENTRATE</b>	<b>ACCERTAMENTI</b>	<b>USCITE</b>	<b>IMPEGNI</b>	<b>%</b>
TITOLO I	29.576.362,39	INTERESSI PASSIVI (Tit. I int.6)	1.176.548,81	
TITOLO II	30.660.466,49			
TITOLO III	5.563.575,04			
<b>TOTALE</b>	<b>65.800.403,92</b>	<b>TOTALE</b>	<b>1.176.548,81</b>	<b>1,79%</b>

## TITOLO II - Spese in conto capitale

Dall'analisi delle spese in conto capitale di competenza si rileva quanto segue:

Previsioni Iniziali	Previsioni Definitive	Somme impegnate	Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate	
			in cifre	in %
20.205.572,68	22.698.908,34	19.391.958,48	3.306.949,86	14,56

Tali spese sono state così finanziate:

TITOLO II SPESA IN C/CAPITALE			TIPO FINANZIAMENTO							
NUM. PROGRAM	NUM. PROGETTO	SPESE DI INVESTIMENTO	Stanz. Assestato	Impegni	MUTUO	TRASFERIM.	ENTRATE PATRIMON.	ENTR. CORR. VINCOLATE	ENTRATE CORR.	AVANZO AMM.NE
6011	1	Iniziative di valorizzazione ambientale - Acquisto attrezzature	2.500,00	2.343,60					2.343,60	
	1	Iniziative di promozione culturale - Acquisto attrezzature	2.500,00	2.500,00				2.500,00		
	2	Fondo di rotazione per il finanziamento delle progettazioni dei Comuni dell'entroterra	20.000,00	20.000,00					20.000,00	
	2	Fondo per implementare il Piano degli interventi regionale	275.000,00	274.539,50					189.539,50	85.000,00
	2	Fondo per lo sviluppo economico della Valbormida	100.000,00	100.000,00					100.000,00	
	2	Marketing territoriale	120.000,00	120.000,00						120.000,00
6020	5	Partecipazioni societarie - ACTS	562.107,00	562.107,00						562.107,00
	5	Partecipazioni societarie - SLALA	75.000,00	75.000,00					75.000,00	
	5	Partecipazioni societarie - AVA	100.000,00	100.000,00						100.000,00
	5	Partecipazioni societarie - SPES	100.000,00	100.000,00						100.000,00
	5	Partecipazioni societarie - Depuratore Ingauno	17.140,00	17.140,00					17.140,00	
	5	Partecipazioni societarie - Cengio Sviluppo	9.445,36	9.445,36						9.445,36
	5	Partecipazioni societarie - IPS	63.000,00	63.000,00						63.000,00
	5	AVA - fideiussione /concessione crediti	235.612,00	235.612,00						
	6	Polizia provinciale - Acquisto autovetture e altre attrezz.	43.500,00	43.151,20				41.000,00	2.151,20	
	1	Consiglio Prov.le - Acquisto beni mobili e attrezzature	5.600,00	3.854,26					3.854,26	
6030	2	Acquisto mobili, macchine e attrezz. Tecniche	105.000,00	105.000,00	60.000,00				45.000,00	
	2	Acquisto arredi Istituti scolastici	30.000,00	30.000,00					30.000,00	
	1	Fondo rotazione progettazioni	4.000,00	-						
	3	Acquisto attrezzature per informatizzazione uffici	155.000,00	153.589,02					69.589,02	84.000,00
	4	SIT - cartografia banca dati catasto strade	82.000,00	-						
6040	1	Manutenzione straordinaria stabili	2.202.000,00	1.652.000,00	1.650.000,00				2.000,00	
	1	Fabbricati - incarichi professionali esterni	500.000,00	97.046,06	97.046,06					
6050	1	Arredi e attrezzature Servizi per l'impiego	50.000,00	49.900,00		39.900,00		10.000,00		
	1	Arredi e attrezzature Centro Formaz. Professionale	5.000,00	5.000,00						5.000,00
	1	Consigliera di parità - acquisto attrezzature	1.500,00	1.500,00				1.500,00		
	1	Piano regolatore sociale	50.000,00	50.000,00						50.000,00
	1	Innovazione tecnologica C.F.P.	10.000,00	10.000,00					5.000,00	5.000,00
6060	1	Manutenzione straordinaria rete viaria 2006	10.849.700,00	9.936.140,16	1.550.000,00	7.608.088,56		642.051,60		136.000,00
	1	Manutenzione straordinaria rete viaria - Espropri	104.000,00	104.000,00						104.000,00
	1	Interventi di somma urgenza sulla rete viaria a seguito di danni alluvionali	2.698.800,00	2.439.440,00	275.640,00			2.163.800,00		
	1	Acquisto beni durevoli viabilità	170.000,00	169.398,63				81.364,46	88.034,17	
6070	2	Emergenze storico-artistiche comuni provincia di Savona	15.000,00	15.000,00						15.000,00
	2	Incarichi per aggiorn. Osserv. urbanistico e Banca progetti	50.000,00	50.000,00						50.000,00
	2	Incarichi esterni di progettazione integrata del PTC	50.000,00	50.000,00						50.000,00
6080	2	Allest. struttura operativa di supporto per attività di controllo	30.000,00	30.000,00						30.000,00
	2	Allest. struttura operativa Progetto Pure EIE	26.556,30	26.556,30		26.556,30				
	2	Interventi in attuazione Piano Energetico Provinciale	200.000,00	200.000,00						200.000,00
	2	Attività di controllo di bonifiche - Acquisto beni mobili	4.630,00	350,00				350,00		
	3	Interventi di riqualificazione naturalistica e ambientale	20.000,00	20.000,00						20.000,00
	3	Progetto "Altavia dei Monti Liguri"	645.687,00	645.687,00		600.000,00		45.687,00		
	3	Tutela valori naturalistici nei siti rete natura 2000	33.300,00	33.300,00		33.300,00				
	4	Raccolta differenz.frazione biodegradabile - Trasferimenti	340.325,00	340.325,00		340.325,00				
	4	Raccolta differenziata porta a porta - Trasferimenti ai comuni	880.000,00	380.000,00						380.000,00
6081	1	Ato rifiuti - Acquisto mobili e attrezzature	1.000,00	-						
6090	1	Pianificazione di bacino - Acquisto attrezzature	6.005,68	6.005,68				6.005,68		
	1	Interventi in materia di difesa del suolo - Trasferimenti	1.435.000,00	1.110.773,60		200.000,00		910.773,60	0,00	
	1	A.C.N.A. - Acquisto attrezzature e software	50.000,00	50.000,00				50.000,00		
	1	Piano della costa - strumentazione ed attrezzature	10.000,00	7.621,20					7.621,20	
	1	Atti di pianificazione per redazione piano della costa	103.000,00	103.000,00					73.000,00	30.000,00
6090	1	Demanio Idrico - Acquisto beni mobili e attrezz.	10.000,00	-						
	2	Protez. civile - attrezzature e strum. tecn. per strutt.perm.	30.000,00	27.244,91						27.244,91
6091	1	ATO idrico - acquisto mobili e attrezzature	10.000,00	-						
<b>TOTALE .....</b>			<b>22.698.908,34</b>	<b>19.391.958,48</b>	<b>3.632.686,06</b>	<b>8.848.169,86</b>	<b>81.364,46</b>	<b>3.873.667,88</b>	<b>730.272,95</b>	<b>2.225.797,27</b>

H81L ANICIO/BIL\_2006/CONCAP2006rendicontobils.XLS

## Indebitamento

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L., ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi al 31.12 per ciascuno degli anni 2004, 2005, 2006 sulle entrate correnti, risultante dai rendiconti 2003/2005:

2004	2005	2006
2,42%	2,19%	1,95%

Si evidenzia che gli accertamenti delle entrate correnti desunti dai consuntivi 2003/2005 includono alcune entrate straordinarie e poste compensative o correttive delle spese, che incidono sulla predetta percentuale. E' stato verificato il rispetto del limite di indebitamento anche nel caso in cui le entrate non ripetitive vengano escluse dal totale degli accertamenti correnti.

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione:

<b>Anno</b>	<b>2004</b>	<b>2005</b>	<b>2006</b>
Residuo debito	28.074.906	29.231.772	29.372.074
Nuovi prestiti	4.415.217	18.516.000	3.632.686
Riduzioni	21.341	28.894	
Mutui a carico altri enti	812.301	1.500.000	
Prestiti rimborsati	2.424.709	2.749.054	2.530.282
Estinzioni anticipate		14.097.751	
<b>Totale fine anno</b>	<b>29.231.772</b>	<b>29.372.074</b>	<b>30.474.479</b>

Gli oneri finanziari per ammortamento (compreso il pre ammortamento) prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione:

<b>Anno</b>	<b>2004</b>	<b>2005</b>	<b>2006</b>		
Oneri finanziari	1.353.619	1.340.617	1.176.549		
Quota capitale	2.424.709	2.749.054	2.530.282		
<b>Totale fine anno</b>	<b>3.778.329</b>	<b>4.089.671</b>	<b>3.706.830</b>		

L'Ente ha destinato come segue le risorse derivanti da indebitamento nel rispetto dell'art. 119, ultimo comma, della Costituzione: *(indicare esclusivamente la parte di spesa finanziata dall'indebitamento)*

	<b>Euro</b>
- acquisto, costruzione, ristrutturazione e manutenzione straordinaria di immobili residenziali e non residenziali;	3.325.640,00
- costruzione, demolizione, ristrutturazione, recupero e manutenzione straordinaria di opere e impianti;	150.000,00
- acquisto di impianti, macchinari, attrezzature, mezzi di trasporto e altri beni mobili ad uso pluriennale;	60.000,00
- oneri per beni immateriali ad uso pluriennale;	97.046,06
- acquisizione aree, espropri e servitù onerose;	.....
- partecipazioni azionarie e conferimenti di capitale;	.....
- trasferimenti in c/capitale destinati ad investimenti a cura di altro ente appartenente alla p.a.;	.....
- trasferimenti in c/capitale in favore di soggetti concessionari di lavori pubblici, proprietari e/o gestori di reti e impianti o di soggetti che erogano servizi pubblici, le cui concessioni o contratti di servizio prevedono la retrocessione degli investimenti agli enti committenti alla data di scadenza;	.....
- interventi aventi finalità pubblica volti al recupero e alla valorizzazione del territorio;	.....
- debiti fuori bilancio di parte corrente maturati entro il 7/11/2001;	.....
- altro (specificare).	.....
<b>TOTALE</b>	<b>3.632.686,06</b>

Le spese di cui sopra sono finanziate con il ricorso alle seguenti forme di indebitamento:

	<b>Euro</b>
- mutui;	3.632.686,06
- prestiti obbligazionari;	.....
- aperture di credito;	.....
- cartolarizzazioni di flussi futuri di entrata;	.....
- cartolarizzazioni con corrispettivo iniziale inferiore all'85% del prezzo di mercato dell'attività;	.....
- cartolarizzazioni garantite da amministrazioni pubbliche;	.....
- cartolarizzazioni e cessioni crediti vantati verso altre pubbliche amministrazioni;	.....
- altro (specificare).	.....
<b>TOTALE</b>	<b>3.632.686,06</b>

## **Gestione dei residui**

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2006 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2005.

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2006 come previsto dall'art. 228 del T.U.E.L. dando adeguata motivazione.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

### **Residui attivi**

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui riscossi</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Totale residui accertati</i>	<i>Residui stornati</i>
Corrente Tit. I, II, III	30.851.152,61	8.287.512,89	21.240.085,75	29.527.598,64	1.323.553,97
C/capitale Tit. IV, V	30.519.616,03	5.835.643,49	24.492.111,89	30.327.755,38	191.860,65
Servizi c/terzi Tit. VI	476.674,16	390.228,43	12.113,51	402.341,94	74.332,22
<b>Totale</b>	<b>61.847.442,80</b>	<b>14.513.384,81</b>	<b>45.744.311,15</b>	<b>60.257.695,96</b>	<b>1.589.746,84</b>

### **Residui passivi**

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui pagati</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Totale residui impegnati</i>	<i>Residui stornati</i>
Corrente Tit. I	34.344.610,49	17.465.386,33	14.952.702,58	32.418.088,91	1.926.521,58
C/capitale Tit. II	42.358.289,52	11.103.232,36	30.420.019,17	41.523.251,53	835.037,99
Rimb. prestiti Tit. III					
Servizi c/terzi Tit. IV	1.464.203,60	1.017.147,08	372.552,20	1.389.699,28	74.504,32
<b>Totale</b>	<b>78.167.103,61</b>	<b>29.585.765,77</b>	<b>45.745.273,95</b>	<b>75.331.039,72</b>	<b>2.836.063,89</b>

### **Risultato complessivo della gestione residui**

Maggiori residui attivi	31.220,56
Minori residui attivi	1.620.967,40
Minori residui passivi	2.836.063,89
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>1.246.317,05</b>

### **Insussistenze ed economie**

Gestione corrente	736.115,86
Gestione in conto capitale	68.759,23
Gestione servizi c/terzi	67.173,80
Gestione vincolata	1.964.015,00
<b>VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>2.836.063,89</b>



L'organo di revisione rileva che nel conto del bilancio sono conservati i seguenti residui passivi del titolo II, costituiti negli esercizi precedenti per i quali non è ancora iniziata la procedurale di gara:

Oggetto dei lavori	IMPORTO	AnnnoImpegno	NumImpegno
S.P. 42 SITS. PARCHEGGIO A LATO STRADA - ACCORDO DI PROGRAMMA - IMPEGNO AI SENSI ART.27 C. 5 D.LGS 77	41.316,55	1998	2486
S.P. 1 - RIFACIMENTO PONTE NOLI (APPROVAZIONE PROGETTO PRELIMINARE)	297.065,00	2002	1928
S.P. N.8 -ELIM. STRETTOIE PERICOLOSE TRAKM. 17+800 E 18+250 -APPR. PR. PRELIM.	208.371,77	2003	1736
S.P. N.28 BIS - ADEGUAMENTO TRACCIATO E CONSOLID. OPERE D'ARTE TRA I KM. 14+000 KM. 27+200 -APPROV.NE PROG. DEFINITIVO IMPEGNO FINANZIARIO (V.ANCHE I. 04/1241)	385.331,00	2004	1288
S.P. N. 29 - ADEGUAMENTO TRACCIATO DAL KM. 142+400 (LOC. CADIBONA) -V ANCHE I. 04/1027-1028-1277 - APPROVAZ. PROGETTO DEFINITIVO	1.564.731,20	2004	1620
S.P. N.41 -OP. DI COMPLETAMENTO E DIFESASPONDALE A PROT. SEDE STRAD. A KM. 5+900- IMPEGNO FINANZIARIO	166.500,00	2004	1630
S.P. N.8 -ELIMINAZIONE STRETTOIE PERICOLOSE - AD INTEGRAZIONE I. 03/1736 -IMPEGNO FINANZIARIO	60.000,00	2004	1631
S.P. N.12 -LAVORI DI SISTEM. PIANO VIAB.,RIPROF., MESSA IN SIC. SCARPATE E OP. ACCESSORIE TRA KM. 17+000 E 20+800 (V. ANCHE I. 04/1026) -APPR. PR. DEFINITIVO	321.300,00	2004	1634
S.P. N.542 - ALLARG. SEDE STRAD., SIST. PIANO VIABILE TRATTO DEGO-GIUSVALLA - APPROV. PROGETTO DEFINITIVO	151.420,00	2005	1318
S.P. N.4 -ELIM. STRETTOIE NELL'ABITATO DI MAGLIULO E RIPRIST. PAVIM. PERICOLOSAIN COMUNE DI PIETRA L. -APPROV. PROG. DEFINITIVO	171.417,88	2005	1319
SP N. 490 -ELIM. VIZIOSITA' PLANOALT. E ADEG. TRACC. PER M.S. KM.36+700/41+000 -APPR. PR. DEFIN.VO (V.ANCHE I. 05/1456- 1475-1522) - FINANZ. ANCHE ACC. 05/1617	484.501,51	2005	1537
PROGRAMMA SICUREZZA STRADALE -INTERVENTIBIVIO ALTARE E SEGNALETICA LUNGO SP. 29 V. ANCHE IMP. 05/705	332.455,20	2005	1823
PROGRAMMA SICUREZZA STRADALE - S.P. 42 SISTEMAZIONE BIVIO CON S.P. 339 - VD. ANCHE IMP. 05/707 - 06/1763 - 07/394	135.224,00	2005	1824
PROGRAMMA SICUREZZA STRADALE-S.P. 453 SISTEMAZIONE BIVIO CON S.P. 19 - VD. ANCHE IMP. 05/1457	238.200,00	2005	1825
PROGRAMMA SICUREZZA STRADALE - S.P. 490 SISTEMAZIONE ROTATORIA CALIZZANO VD. ANCHE IMP. 05/1455	103.200,00	2005	1826
ACCORDO DI PROGRAMMA COMUNE DI CERIALE -DISCIPLINAMENTO ACQUE IN LOC. S. GIORGIO	40.000,00	2005	1827
PROGRAMMA SICUREZZA STRADALE - S.P. 1 STUDIO DI FATTIBILITA'	15.000,00	2005	1828
PROGRAMMA SICUREZZA STRADALE - S.P.334 STUDIO DI FATTIBILITA'	15.000,00	2005	1829
S.P. 60 - STUDIO DI FATTIBILITA' MESSA IN SICUREZZA VERSANTE ROCCIOSO DA KM. 7+000 AL KM. 8+600 - AFFIDAMENTO	20.000,00	2005	1830
ITIS "G. FERRARIS" DI SAVONA - REALIZZAZIONE VASCA D'ACCUMULO PREVENZIONE INCENDI	60.000,00	2004	417
PLESSO VIA CABOTO DI SAVONA - ADEGUAMENTO PREVENZIONE INCENDI	697.216,81	2004	959
ISTITUTO SECONDARIO SUPERIORE DI CAIRO M.TTE - REALIZZAZIONE NUOVO ASCENSORE	100.000,00	2005	1324
PLESSO DI VIA MANZONI IN SAVONA - LAVORI DI ADEGUAMENTO ALLE NORME DI PREVENZIONE INCENDI	180.000,00	2005	1336
PROGETTAZIONE E CARATTERIZZAZIONE DELL'AREA VASTA DEL BORMIDA DI SPIGNO	250.000,00	2005	1705
ACQUISTO ATTREZZATURE PER AGGIORNAMENTO RETE DI RILEVAMENTO QUALITA' DELL'ARIA	316.000,00	2005	1795/1821
MANUTENZIONE STRAORDINARIA CENTRO BORMIDA	90.228,13	2001	2110
ACQUISIZIONE DI AREE O DI BENI NATURALI DA TUTELARE E VALORIZZARE	23.000,00	2004	1473
ACQUISIZIONE DI AREE O DI BENI NATURALI DA TUTELARE E VALORIZZARE	25.000,00	2005	1669

Si raccomanda al settore competente la sollecita definizione dei residui ante 2004.

## Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

L'ente ha provveduto nel corso del 2006 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per Euro 611.604,62, di cui Euro 2.404,62 di parte corrente ed Euro 609.200,00 in conto capitale.

Tali debiti sono così classificabili:

	Euro
Articolo 194 T.U.E.L:	
- lettera a) - sentenze esecutive	2.404,62
- lettera b) - copertura disavanzi	
- lettera c) - ricapitalizzazioni	
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	74.200,00
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	535.000,00
<b>Totale</b>	<b>611.604,62</b>

I relativi atti sono stati inviati alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23, comma 5, L. 289/2002.

## **PROSPETTO DI CONCILIAZIONE**

Nel prospetto di conciliazione sono assunti gli accertamenti e gli impegni finanziari risultanti dal conto del bilancio e sono rilevate le rettifiche e le integrazioni al fine di calcolare i valori economici e patrimoniali.

Al fine della rilevazione dei componenti economici positivi, gli accertamenti finanziari di competenza sono stati rettificati, come indicato dall'articolo 229 del T.U.E.L. , rilevando i seguenti elementi:

- a) i risconti passivi e i ratei attivi;
- b) le variazioni in aumento o in diminuzione delle rimanenze;
- c) i costi capitalizzati costituiti dai costi sostenuti per la produzione in economia di valori da porre, dal punto di vista economico, a carico di diversi esercizi;
- d) le quote di ricavi già inserite nei risconti passivi di anni precedenti;
- e) le quote di ricavi pluriennali pari agli accertamenti degli introiti vincolati;

Anche gli impegni finanziari di competenza, al fine della rilevazione dei componenti economici negativi, sono stati rettificati con la rilevazione dei seguenti elementi:

- i costi di esercizi futuri;
- i risconti attivi ed i ratei passivi;
- le variazioni in aumento o in diminuzione delle rimanenze;
- le quote di costo già inserite nei risconti attivi di anni precedenti;
- le quote di ammortamento economico di beni a valenza pluriennale e di costi capitalizzati;

Al prospetto di conciliazione sono allegati le carte di lavoro relative alla rettifiche ed integrazioni al fine di consentire il controllo delle stesse e l'utilizzo dei dati negli esercizi successivi.

A) Le rettifiche apportate alle entrate ed alle spese correnti nel prospetto di conciliazione sono così riassunte:

<b>Entrate correnti:</b>			
- rettifiche per Iva	+		
- risconti passivi iniziali	+	10.107.997,23	
- risconti passivi finali	-	13.499.733,97	
- ratei attivi iniziali	-		
- ratei attivi finali	+		
Saldo minori proventi			-3.391.736,74
<b>Spese correnti:</b>			
- rettifiche per Iva e per altre cause	-	692,40	
- costi anni futuri iniziali	+	14.270.486,41	
- costi anni futuri finali	-	18.538.676,20	
- risconti attivi iniziali	+		
- risconti attivi finali	-		
- ratei passivi iniziali	-		
- ratei passivi finali	+		
Saldo minori/maggiori oneri			-4.268.882,19

B) Le integrazioni rilevate nel prospetto di conciliazione derivano dai seguenti proventi ed oneri:

<b>Integrazioni positive:</b>			
- incremento immobilizzazioni per lavori interni			
- proventi per permesso di costruire rilevati al titolo IV e dest. al titolo I			
- variazione positiva rimanenze			
- quota di ricavi pluriennali		746.729,80	
- plusvalenze		64.701,50	
- maggiori crediti iscritti fra i residui attivi		31.220,56	
- minori debiti iscritti fra residui passivi		145.825,89	
- sopravvenienze attive		8.783,73	
<b>Totale</b>		<b>997.261,48</b>	
<b>Integrazioni negative:</b>			
- variazione negativa di rimanenze		10.921,00	
- quota di ammortamento		5.617.199,92	
- minusvalenze		5.025,04	
- minori crediti iscritti fra residui attivi		1.546.635,18	(*)
- sopravvenienze passive		199.302,47	
<b>Totale</b>		<b>7.379.083,61</b>	

(\*) al netto di partite di giro.

## CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati:

	2004	2005	2006
<i>A Proventi della gestione</i>	59.939.692,46	57.584.963,00	60.236.897,38
<i>B Costi della gestione</i>	52.119.502,95	54.550.056,15	58.638.598,61
<b>Risultato della gestione</b>	<b>7.820.189,51</b>	<b>3.034.906,85</b>	<b>1.598.298,77</b>
<i>C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate</i>	208.380,50	239.172,00	317.729,80
<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>8.028.570,01</b>	<b>3.274.078,85</b>	<b>1.916.028,57</b>
<i>D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</i>	-1.125.632,80	-1.179.260,13	-881.638,37
<i>E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i>	-5.665.114,66	-1.036.509,60	-1.073.477,39
<b>Risultato economico di esercizio</b>	<b>1.237.822,55</b>	<b>1.058.309,12</b>	<b>-39.087,19</b>

In merito ai risultati economici conseguiti nel 2006 si rileva un peggioramento rispetto all'esercizio precedente, passando da un utile pari a € 1.058.309,12 ad una perdita di € 39.087,19.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 1.034.390,20 con un peggioramento dell'equilibrio economico di Euro 1.060.428,52 rispetto al risultato del precedente esercizio.

L'organo di revisione ritiene che l'equilibrio economico sia un obiettivo essenziale ai fini della funzionalità dell'ente. La tendenza al pareggio economico della gestione ordinaria deve essere pertanto considerata un obiettivo da perseguire.

Il saldo tra i proventi e gli oneri relativi alle aziende speciali e dalle società partecipate, pari a Euro 317.729,80, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

<b>Società</b>	<b>% di partecipazione</b>	<b>Dividendi</b>	<b>Oneri</b>
Autostrada dei Fiori s.p.a.	1,96%	471.604,80	
Società di Promozione degli Enti Savonesi s.p.a.	25%		153.875,00

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti previsti dall'art. 229, comma 7, del T.U.E.L. Il saldo tra i proventi e gli oneri straordinari, pari a Euro -1.073.477,39, è determinato, per quanto riguarda i proventi, da:

- le insussistenze del passivo, rappresentate da minori debiti derivanti dal riaccertamento dei

residui (economie registrate in conto residui relativi alle spese di funzionamento € 145.396,41, dai conferimenti € 257,38 e dai servizi per conto terzi € 172,10;

- le sopravvenienze attive, derivanti da maggiori entrate di parte corrente registrate in conto residui (€ 31.220,56), da entrate accertate nell'esercizio ma riferite alla competenza economica di esercizi precedenti (tributi arretrati € 152.537,57, canoni demanio idrico € 1.469.407,06, utili della società Autofiori relativi all'anno 2005 € 502.769,92), nonché da variazioni positive del patrimonio derivanti da riscatti di beni e omaggi (€ 8.783,73);
- le plusvalenze patrimoniali, pari a € 64.701,50, conseguenti all'alienazione di immobili ex Anas (casa cantoniera in Altare) e di beni mobili con valore inventariale inferiore a quello di realizzo;

Tra gli oneri straordinari sono, invece, ricompresi:

- le insussistenze dell'attivo, costituite dai minori residui attivi per € 1.546.635,18 (al netto dei servizi per conto terzi che hanno trovato compensazione con pari minori residui passivi), da dismissioni di beni mobili per € 2.257,99 e da decremento di valore di immobilizzazioni finanziarie per € 197.044,48.
- le minusvalenze patrimoniali di € 5.025,04, generate dalla cessione al comune di Piana Crixia di terreni ad un valore inferiore al valore catastale iscritto a patrimonio, come previsto dal vigente Regolamento delle alienazioni;
- gli oneri straordinari, comprendenti, oltre alle spese imputate all'intervento 08 della spesa corrente pari a € 660.940,32, anche le spese sostenute per il ripristino dei danni alluvionali (€ 1.009.991,61) che, pur imputate al Titolo II della Spesa, vengono considerati costi in quanto non hanno comportato alcun incremento patrimoniale nonché le spese sostenute per l'acquisto di beni durevoli per conto del Commissario Delegato Acna € 26.829,00.

## CONTO DEL PATRIMONIO

Nel conto del patrimonio sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31/12/2006 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così riassunti:

<b>Attivo</b>	<b>31.12.2005</b>	<b>Variazioni da conto finanziario</b>	<b>Variazioni da altre cause</b>	<b>31.12.2006</b>
Immobilizzazioni immateriali	9.962.099	1.307.591	-861.113	10.408.577
Immobilizzazioni materiali	92.187.020	11.039.874	-4.754.586	98.472.308
Immobilizzazioni finanziarie	2.546.459	303.022	-197.044	2.652.437
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>104.695.578</b>	<b>12.650.487</b>	<b>-5.812.743</b>	<b>111.533.322</b>
Rimanenze	44.578		-10.921	33.657
Crediti	61.838.570	7.377.897	-1.589.747	67.626.720
Altre attività finanziarie				
Disponibilità liquide	19.887.078	-1.794.498		18.092.580
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>81.770.226</b>	<b>5.583.399</b>	<b>-1.600.668</b>	<b>85.752.957</b>
<b>Ratei e risconti</b>				
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>186.465.804</b>	<b>18.233.886</b>	<b>-7.413.411</b>	<b>197.286.278</b>
Conti d'ordine	104.221.346	9.794.707	-2.518.673	111.497.380
<b>Passivo</b>				
<b>Patrimonio netto</b>	<b>90.700.057</b>	<b>9.799.173</b>	<b>-9.838.260</b>	<b>90.660.970</b>
<b>Conferimenti</b>	<b>43.404.117</b>	<b>8.760.470</b>	<b>-746.987</b>	<b>51.417.600</b>
Debiti di finanziamento	30.089.109	1.057.201		31.146.311
Debiti di funzionamento	3.977.511	-1.457.209	-145.396	2.374.906
Debiti per anticipazione di cassa				
Altri debiti	1.492.329	74.251	-74.504	1.492.076
<b>Totale debiti</b>	<b>35.558.949</b>	<b>-325.757</b>	<b>-219.901</b>	<b>35.013.292</b>
<b>Ratei e risconti</b>	<b>16.802.680</b>		<b>3.391.737</b>	<b>20.194.417</b>
<b>Totale del passivo</b>	<b>186.465.804</b>	<b>18.233.886</b>	<b>-7.413.411</b>	<b>197.286.278</b>
Conti d'ordine	104.221.346	9.794.707	-2.518.673	111.497.380

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2006 ha evidenziato:

### A. Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nel conto del patrimonio sono state valutate in base ai criteri indicati nell'art. 230 del T.U.E.L.. I valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'ente si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: esistono rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

I costi pluriennali capitalizzati iscritti nella voce A I dell'attivo patrimoniale concernono:

- |  |      |               |   |   |
|--|------|---------------|---|---|
| - licenze d'uso e software             | Euro | 321.522,51    | anni di riparto del costo   | 5 |
| - spese di ricerca                     | Euro | 78.718,32     | anni di riparto del costo   | 5 |
| - spese straordinarie su beni di terzi | Euro | 10.008.336,56 | il cui costo si ripartisce secondo la percentuale di ammortamento applicata al bene a cui si riferiscono. |   |

Negli inventari e tra le immobilizzazioni sono stati correttamente rilevati i costi da capitalizzare e cioè tutti i costi sostenuti, inclusi anche tra le spese correnti, per la produzione in economia di beni da porre dal punto di vista economico a carico di più esercizi.

Nella colonna "variazioni in aumento da conto finanziario" della voce immobilizzazioni sono state rilevate:

- le somme pagate (competenza + residui) nel Tit. II della spesa, Int. 01-02-03-04-05-06-08-09, per un totale di € 12.557.695,67, utilizzate per investimenti;
- un importo pari a € 108.762,55, pagato sul Tit. II, Int. 07; la restante somma di € 87.700,00 pagata sull'intervento 7 (trasferimenti di capitale) è stata riportata in diminuzione dei conferimenti alla voce B II del Passivo Patrimoniale.
- la somma di € 692,40 pagata in spesa corrente ma utilizzata per l'acquisto di beni durevoli inventariati;

Sono stati, inoltre, rilevati i seguenti fatti gestionali dell'esercizio riferiti al patrimonio immobiliare che non hanno avuto riflessi nel conto del bilancio

- sdemanializzazione di reliquati stradali per € 25.815,27, i quali sono stati trasferiti dalla voce A II 1) alla voce A II 3) – Terreni per poi essere successivamente alienati;
- una permuta di terreni in comune di Piana Crixia per l'importo di € 3.112,50;
- una minusvalenza di € 5.025,04, dovuta all'alienazione di terreni in Piana Crixia al comune medesimo ad un prezzo inferiore a quello iscritto a patrimonio, ai sensi del vigente Regolamento sulle alienazioni;
- omaggi ricevuti per la somma di € 1.250,00;
- sopravvenienze attive (riscatti) per € 7.533,73;
- dismissione di cespiti per l'importo di € 2.257,99;
- perdite per la somma di € 197.044,48 dovute alla riduzione per perdita del valore nominale delle



azioni di alcune società partecipate;

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio del *costo tenendo conto delle riduzioni di capitale sociale a seguito di perdite*

Nessun importo è stato riportato tra i crediti di dubbia esigibilità.

Il Collegio raccomanda la svalutazione delle partecipazioni in AVA ed in ACTS, in considerazione del fatto che il valore è durevolmente inferiore al costo.

## B II Crediti

E' stata verificata la corrispondenza tra il saldo patrimoniale al 31.12.2006 con il totale dei residui attivi risultanti dal conto del bilancio al netto dei depositi cauzionali.

## B IV Disponibilità liquide

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31.12.2006 delle disponibilità liquide con il saldo contabile e con le risultanze del conto del tesoriere.

## A. Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale trova corrispondenza con il risultato economico dell'esercizio.

## B. Conferimenti

I conferimenti iscritti nel passivo concernono contributi in conto capitale (titolo IV delle entrate) finalizzati al finanziamento di immobilizzazioni iscritte nell'attivo. La rilevazione di tali contributi è stata effettuata con il metodo dei ricavi differiti imputando a conto economico quota parte di contributi correlata alla quota di ammortamento dei beni oggetto di finanziamento

## C. 2. Debiti per mutui e prestiti

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra:

- il saldo patrimoniale al 31.12.2006 con i debiti residui in conto capitale dei mutui in essere rilevabili dai piani di ammortamento dei mutui;
- la variazione in aumento e i nuovi mutui ottenuti riportati nel titolo V delle entrate;
- le variazioni in diminuzione e l'importo delle quote capitali dei mutui rimborsate riportato nel titolo III della spesa.

## C. Debiti di funzionamento

Il valore patrimoniale al 31.12.2006 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo I della spesa al netto dei costi di esercizi futuri rilevati nei conti d'ordine e dell'importo confluito negli altri debiti, relativo agli oneri straordinari, contabilizzati all'Int. 08.

## C. Debiti per somme anticipate da terzi

Il saldo patrimoniale al 31.12.2006 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo IV della spesa.

### Ratei e risconti

Le somme iscritte corrispondono a quelle rilevate nel prospetto di conciliazione.

### Conti d'ordine

Sono state riportate le seguenti voci:

Impegni finanziari per costi di esercizi futuri (Euro 12.682.069,72). Comprende gli impegni finanziari effettuati nel corso dell'esercizio e negli esercizi precedenti che non hanno generato un costo.

Impegni finanziari per costi di esercizi futuri per fondi vincolati di parte corrente (Euro 20.172.094,07).

L'importo dei costi per esercizi futuri corrisponde al saldo delle rettifiche apportate agli impegni di parte corrente nel prospetto di conciliazione.

Opere da realizzare - Beni strumentali da acquistare – Trasferimenti in conto capitale da effettuare – Altri investimenti da effettuare. Comprende gli impegni finanziari residuati al titolo II della spesa, pari a Euro 46.994.814,72 relativi agli investimenti in corso di realizzazione, suddivisi in Opere da realizzare (Int. 01-02-03-04-06) per Euro 40.605.752,53, in Beni strumentali da acquistare (Int. 05) per Euro 1.015.114,52, in Trasferimenti in C/Capitale da effettuare (Int. 07) per Euro 4.658.145,39 e in Altri Investimenti da effettuare (Int. 08 – 09) per Euro 715.802,28;

Beni di terzi (Euro 31.648.401,50). Rileva il valore complessivo dei beni di proprietà di terzi che si trovano a disposizione dell'ente locale.

## **RENDICONTI DI SETTORE**

### **Referto controllo di gestione**

La struttura operativa a cui è stato affidato il controllo di gestione sta predisponendo, secondo le modalità previste della Corte dei Conti Sez. Regionale di Controllo Liguria, le conclusioni del proprio operato, ai sensi dell'articolo 198 del D.Lgs. n. 267/00.

Una volta ultimato tale referto sarà consegnato:

- agli amministratori ai fini della verifica dello stato di attuazione degli obiettivi programmati;
- al responsabile di ogni servizio al fine di fornire gli elementi necessari per la valutazione dell'andamento della gestione dei servizi di cui sono responsabili;
- alla Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti, sull'esito del controllo sul vincolo per gli acquisti di beni e servizi di cui all'art.26 della legge 488/99, come modificato dal 4° comma dell'art. 1 della legge 191/04.

### **Albo dei beneficiari di contributi e benefici di natura economica**

L'ente, inoltre, ha provveduto, ai sensi dell'articolo 1 del d.p.r. del 7 aprile 2000, all'aggiornamento dell'albo dei beneficiari a cui sono stati erogati nell'anno 2006 contributi, sovvenzioni, crediti, sussidi ed

altri benefici di natura economica.

Tale albo è stato pubblicato dal 19/04/2007 al 19/05/2007 assicurando l'accesso allo stesso.

## **CONCLUSIONI**

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2006.

Savona, 22 maggio 2007

### **L'ORGANO DI REVISIONE**

*f.to*

*DOTT. DEVINCENZI ALBERTO*

*f.to*

*DOTT. PROVAGGI GIAMPAOLO*

*f.to*

*per presa visione e condivisione del contenuto*

*RAG. STOGRONE CARLA*