



CITTA' METROPOLITANA DI GENOVA

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno
2016

L'ORGANO DI REVISIONE

BERTOLOTTI DOTT. LUCA

ITALIANI DOTT. ROBERTO

MORDENTE RAG. PATRIZIA



Città metropolitana di Genova

Sommario	
INTRODUZIONE	4
CONTO DEL BILANCIO	6
– Verifiche preliminari	6
– Gestione Finanziaria	6
– Risultati della gestione	7
Saldo di cassa	7
Risultato della gestione di competenza	8
Conciliazione dei risultati finanziari	13
VERIFICA PATTO DI STABILITA' INTERNO	14
ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE	16
– Entrate Tributarie	16
– Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti	17
– Entrate Extratributarie	18
Proventi dei servizi pubblici	18
– Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada	18
– Proventi dei beni dell'ente	19
– Spese per il personale	20
Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi	21
– Spese per autovetture (art. 5 comma 2 D.L. 95/2012)	22
– Limitazione incarichi in materia informatica (Legge n.228 del 24/12/2012, art.1 commi 146 e 147)	22
– Interessi passivi e oneri finanziari diversi	22
– <i>ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO</i>	24
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	25
ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO	27
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	27
– Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate	27
PARAMETRI DI RISCANTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE	28
RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI	28
CONTO ECONOMICO	29
CONTO DEL PATRIMONIO	31
IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	34
CONCLUSIONI	35



Città metropolitana di Genova

Organo di revisione

Verbale n. 02 del marzo 2017 RELAZIONE SUL RENDICONTO 2016

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2016, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2015 operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23/6/2011 n.118 e del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria 4/2;
- del D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei principi contabili per gli enti locali;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

e all'unanimità di voti

Approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2016 e sulla schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2016 della Città Metropolitana di Genova che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Genova, 09 marzo 2017

L'organo di revisione

Bertolotti dott. Luca

Italiani dott. Roberto

Mordente rag. Patrizia



Città metropolitana di Genova

INTRODUZIONE

I sottoscritti Bertolotti dott. Luca, Italiani dott. Roberto e Mordente rag. Patrizia, revisori ai sensi dell'art. 234 e seguenti del Tuel:

- ◆ ricevuta in data 03 marzo 2017 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2016, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

e corredati dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione ;
- elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza (Art.11 comma 4 lettera m D.Lgs.118/2011);
- delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- delibera dell'organo consiliare n. 34 del 27/07/2016 riguardante la salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
- conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL);
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
- tabella dei parametri gestionali (art. 228 TUEL, c. 5);
- inventario generale (art. 230 TUEL, c. 7);
- nota informativa che evidenzia gli impegni sostenuti derivanti dai contratti relativi a strumenti derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata (art. 62, comma 8 della Legge 133/08);
- nota informativa asseverata contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate (art. 11, comma 6 lett. J del D.Lgs.118/2011);
- elenco dei crediti inesigibili stralciati dalle scritture finanziarie;
- prospetto spese di rappresentanza anno 2016 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
- ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati (o indirizzi internet di pubblicazione);
- relazione trasmessa alla Sezione di Controllo della Corte dei Conti degli effetti del piano triennale di contenimento delle spese (art.2, Legge 244/07, commi da 594 a 599);
- attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- relazione sulle passività potenziali probabili derivanti dal contenzioso;



Città metropolitana di Genova

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2016 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
- ◆ visto il D.P.R. n. 194/96;
- ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.Lgs. 23/06/2011 n. 118;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2016;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare;

DATO ATTO CHE

- ◆ l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del TUEL, nell'anno 2016, ha adottato il seguente sistema di contabilità:
 - sistema contabile integrato - con rilevazione integrata e contestuale degli aspetti finanziari, economici e patrimoniali;
- ◆ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ 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. 1 al n. 24;
- ◆ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

RIPORTANO

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2016.



Città metropolitana di Genova

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

L'organo di revisione ha verificato utilizzando, ove consentito, motivate tecniche di campionamento:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese 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;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del patto di stabilità e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2016 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione agli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 27/07/2016, con delibera n. 34;
- che l'ente ha riconosciuto nel 2016 debiti fuori bilancio;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con deliberazione del Sindaco Metropolitan n. 37 del 08/03/2017 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 9624 reversali e n 5788 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'anticipazione di tesoreria è stato effettuato nei limiti previsti dall'articolo 222 del TUEL ed è stato determinato dal ritardo nell'incasso delle entrate;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del TUEL e al 31/12/2016 risultano reintegrati;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli



Città metropolitana di Genova

articoli 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;

- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2017, 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, Banca Carige, reso entro il 30 gennaio 2016 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2016 risulta così determinato:

SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			
Riscossioni	50.123.469,41	167.330.898,50	217.454.367,91
Pagamenti	46.635.193,21	164.047.720,99	210.682.914,20
Fondo di cassa al 31 dicembre			6.771.453,71
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			6.771.453,71
di cui per cassa vincolata ad investimenti depositati su c/prestiti presso il Tesoriere			1.141.215,01

Fondo di cassa al 31 dicembre 2016	6.771.453,71
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2016 (a)	1.141.215,01
Quota vincolata utilizzate per spese correnti non reintegrata al 31/12/2016 (b)	-
TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2016 (a) + (b)	1.141.215,01

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:

SITUAZIONE DI CASSA			
	2013	2014	2015
Disponibilità	7.792.094,87	9.662.402,02	0,00
Anticipazioni			6.189.863,50
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.			



Città metropolitana di Genova

ANTICIPAZIONE DI TESORERIA			
	2014	2015	2016
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	79	288	303
Utilizzo medio dell'anticipazione	11.894.250,93	11.515.849,72	14.068.724,83
Utilizzo massimo dell'anticipazione	15.636.121,95	21.771.699,25	23.729.861,80
Entità anticipazione complessivamente corrisposta	30.939.068,27	80.848.471,39	30.000.000,00
Entità anticipazione non restituita al 31/12	0,00	6.189.863,50	0,00
spese impegnate per interessi passivi sull'anticipazione	8.428,97	1.006,83	0,00

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del TUEL nell'anno 2016 è stato di euro 23.729.861,80

Il continuo ricorso all'anticipazione di cassa deriva dai seguenti elementi di criticità:

- entità dei residui attivi superiore a quella dei residui passivi causata dal sostenimento di spese per lo svolgimento di funzioni delegate (formazione professionale) per le quali la Regione non ha ancora versato le entrate correlate.

Cassa vincolata

L'ente ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data dell'1/1/2016, nell'importo di euro zero, come disposto dal punto 10.6 del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al D.Lgs.118/2011.

L'importo della cassa vincolata alla data del 1/1/2016, è stato definito con determinazione del responsabile del servizio finanziario per un importo non inferiore a quello risultante al tesoriere e all'ente alla data del 31/12/2015, determinato dalla differenza tra

Fondo Pluriennale vincolato al 31/12/2015 relativo a capitoli vincolati

Residui attivi riguardanti entrate vincolate.

L'importo degli incassi vincolati al 31/12/2015 è stato comunicato al tesoriere.

L'importo della cassa vincolata risultante dalle scritture dell'ente al 31/12/2016 è di euro 1.141.215,01 che corrisponde a fondi vincolati ad investimenti depositati su c/prestiti presso il tesoriere come indicato nella precedente tabella 1.

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 27.577.210,81, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA			
	2014	2015	2016
Accertamenti di competenza	243.017.990,18	255.455.551,55	240.479.469,90
Impegni di competenza	241.843.335,71	253.667.104,87	212.902.259,09
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza	1.174.654,47	1.788.446,68	27.577.210,81



Città metropolitana di Genova

così dettagliati:

DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA		
		2016
Riscossioni	(+)	167.330.898,50
Pagamenti	(-)	164.047.720,99
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	3.283.177,51
fondo pluriennale vincolato entrata	(+)	16.726.400,68
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	6.869.778,42
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	9.856.622,26
Residui attivi	(+)	56.072.170,72
Residui passivi	(-)	41.984.759,68
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	14.087.411,04
Avanzo di amministrazione applicato		
Saldo avanzo/disavanzo di competenza		27.227.210,81

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2016, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:



Città metropolitana di Genova

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE			
	2014	2015	2016
Entrate titolo I	65.216.597,97	66.258.254,97	68.435.828,72
Entrate titolo II	51.353.753,15	43.687.063,47	46.957.180,56
Entrate titolo III	13.602.656,15	9.409.908,94	8.624.505,77
Totale titoli (I+II+III) (A)	130.173.007,27	119.355.227,38	124.017.515,05
Spese titolo I (B)	127.587.973,41	115.469.289,69	113.129.510,90
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	9.621.577,87	8.969.059,31	8.078.273,74
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	-7.036.544,01	-5.083.121,62	2.809.730,41
FPV di parte corrente iniziale (+)	11.529.045,74	6.258.589,60	2.110.369,62
FPV di parte corrente finale (-)	5.668.456,35	2.110.369,62	2.109.080,71
FPV differenza (E)	5.860.589,39	4.148.219,98	1.288,91
Utilizzo avanzo di amm.ne appl.alla spesa corrente (+) ovvero copertura disavanzo (-) (F)	0,00	1.435.601,80	
Entrate diverse destinate a spese correnti (G) di cui:	0,00	0,00	0,00
Contributo per permessi di costruire			
Altre entrate (specificare)			
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H) di cui:	0,00	0,00	0,00
Proventi da sanzioni violazioni al CdS			
Altre entrate (specificare)			
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (I)			
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F+G-H+I)	-1.175.954,62	500.700,16	2.811.019,32
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
	2014	2015	2016
Entrate titolo IV	13.060.983,91	4.929.795,21	21.259.783,68
Entrate titolo VI **	262.500,00	0,00	95.440,41
Totale titoli (IV+V) (M)	13.323.483,91	4.929.795,21	21.355.224,09
Spese titolo II (N)	11.548.793,37	15.444.311,06	5.333.750,61
Differenza di parte capitale (P=M-N)	1.774.690,54	-10.514.515,85	16.021.473,48
Entrate capitale destinate a spese correnti (G)	0,00	0,00	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato conto capitale (I)	424.585,27	9.802.699,65	9.855.333,35
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (L)	0,00	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale (Q)	151.333,28	600.000,00	350.000,00
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-G+H+I-L+Q)	2.350.609,09	-111.816,20	26.226.806,83



Città metropolitana di Genova

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2016, presenta un avanzo di Euro 32.186.972,13, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE			
	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2016			
RISCOSSIONI	50.123.469,41	167.330.898,50	217.454.367,91
PAGAMENTI	46.635.193,21	164.047.720,99	210.682.914,20
Fondo di cassa al 31 dicembre 2016			6.771.453,71
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			6.771.453,71
RESIDUI ATTIVI	42.369.473,72	56.072.170,72	98.441.644,44
RESIDUI PASSIVI	24.171.587,92	41.984.759,68	66.156.347,60
<i>Differenza</i>			32.285.296,84
<i>FPV per spese correnti</i>			2.109.080,71
<i>FPV per spese in conto capitale</i>			4.760.697,71
Avanzo/disavanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2016			32.186.972,13

Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
	2014	2015	2016
Risultato di amministrazione (+/-)	8.864.705,22	5.993.804,45	32.186.972,13
di cui:			
a) parte accantonata	5.108.066,80	3.123.163,04	4.675.082,14
b) Parte vincolata			17.354.242,71
c) Parte destinata	2.078.500,00	1.828.500,00	9.770.860,04
e) Parte disponibile (+/-) *	1.678.138,42	1.042.141,41	386.787,24



Città metropolitana di Genova

La parte vincolata al 31/12/2016 è così distinta:

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	
vincoli derivanti da trasferimenti	7.546.203,75
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	1.100.000,00
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	8.708.038,96
TOTALE PARTE VINCOLATA	17.354.242,71

La parte accantonata al 31/12/2016 è così distinta:

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	4.675.082,14
accantonamenti per contenzioso	
accantonamenti per indennità fine mandato	
fondo perdite società partecipate	
altri fondi spese e rischi futuri	
TOTALE PARTE ACCANTONATA	4.675.082,14

L'avanzo di amministrazione rilevato al 31/12/2015 è stato così utilizzato nel corso dell'esercizio 2016:

						11a
Applicazione dell'avanzo nel 2015	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Avanzo per fondo di amm.to	Fondo svalutaz. crediti *	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente	0,00				0,00	0,00
Spesa corrente a carattere non ripetitivo					0,00	0,00
Debiti fuori bilancio					0,00	0,00
Estinzione anticipata di prestiti					0,00	0,00
Spesa in c/capitale		350.000,00			0,00	350.000,00
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento			0,00			0,00
altro				0,00	0,00	0,00
Totale avanzo utilizzato	0,00	350.000,00	0,00	0,00	0,00	350.000,00

L'Organo di revisione ha accertato che in sede di applicazione dell'avanzo di amministrazione non vincolato l'ente pur trovandosi in una delle situazioni previste dagli articoli 195 (utilizzo di entrate a destinazione specifica) e 222 (anticipazione di tesoreria) TUEL, ha correttamente applicato l'avanzo non vincolato in sede di riequilibrio del bilancio 2016/2018 come previsto dall'art.187, c.3bis, del TUEL.



Città metropolitana di Genova

Conciliazione dei risultati finanziari

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE		
Gestione di competenza		
Totale accertamenti di competenza (+)		223.403.069,22
Totale impegni di competenza (-)		206.032.480,67
SALDO GESTIONE COMPETENZA		17.370.588,55
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		
Minori residui attivi riaccertati (-)		2.389.292,00
Minori residui passivi riaccertati (+)		1.355.248,87
SALDO GESTIONE RESIDUI		-1.034.043,13
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		17.370.588,55
SALDO GESTIONE RESIDUI		-1.034.043,13
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		17.076.400,68
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		5.643.804,45
- FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31.12.2016		6.869.778,42
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2016		32.186.972,13



Città metropolitana di Genova

VERIFICA PATTO DI STABILITA' INTERNO

L'Ente ha rispettato gli obiettivi del patto di stabilità per l'anno 2016 stabiliti dalla Legge di stabilità 2016 avendo registrato i seguenti risultati rispetto agli obiettivi programmatici di competenza mista:

EQUILIBRIO ENTRATE FINALI - SPESE FINALI (ART. 1, comma 711, Legge di stabilità 2016)		COMPETENZA 2016
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti (solo per l'esercizio 2016)	(+)	2.110.369,62
B) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito	(+)	9.340.629,36
C) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+)	68.435.828,72
D) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica (D=D1-D2-D3)	(+)	46.957.180,56
E) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	8.624.505,77
F) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+)	21.259.783,68
G) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)	95.440,41
H) ENTRATE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (H=C+D+E+F+G)	(+)	145.372.739,14
I1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	113.129.510,90
I2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	(+)	2.109.080,71
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente ⁽¹⁾	(-)	-
I) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4-I5-I6-I7)	(+)	115.238.591,61
L1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale	(+)	5.333.750,61
L2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito	(+)	2.274.730,04
L) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (L=L1+L2-L3-L4-L5-L6-L7-L8)	(+)	7.608.480,65
M) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria	(+)	1.460.615,54
N) SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (N=I+L+M)		124.307.687,80
O) SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (O=A+B+H-N)		32.516.050,32



Città metropolitana di Genova

L'ente dovrà provvedere entro il 31 marzo 2017 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n. 36991 del 6 marzo 2017.



Città metropolitana di Genova

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

Entrate Tributarie

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2016, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate negli anni 2014 e 2015:

ENTRATE TRIBUTARIE			
	2014	2015	2016
Tipologia 101: IMPOSTE, TASSE E PROVENTI ASSIMILATI			
ADDIZIONALI PROVINCIALI DI TRIBUTI DIRETTI			
IMPOSTA SULLE ASSICURAZIONI Rcauto	40.528.427,26	38.654.938,50	39.195.655,86
IMPOSTA DI ISCRIZIONE AL PUBBLICO REGISTRO AUTOMOBILISTICO (PRA)	16.500.000,00	16.800.892,62	19.000.000,00
TRIBUTO PER L'ESERCIZIO DELLE FUNZIONI DI TUTELA, PROTEZIONE E IGIENE DELL'AMBIENTE	6.767.522,99	8.934.954,41	8.060.795,41
ALTRE IMPOSTE TASSE E PROVENTI N.A.C.	820.647,72	1.217.469,44	1.479.377,45
Totale tipologia 102	64.616.597,97	65.608.254,97	67.735.828,72
Tipologia 104: COMPARTECIPAZIONE DI TRIBUTI			
TRIBUTO PROVINCIALE DEPOSITO IN DISCARICA DEI RIFIUTI SOLIDI	600.000,00	650.000,00	700.000,00
Totale tipologia 104	600.000,00	650.000,00	700.000,00
Totale entrate tributarie	65.216.597,97	66.258.254,97	68.435.828,72



Città metropolitana di Genova

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI			
	<i>2014</i>	<i>2015</i>	<i>2016</i>
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	4.323.696,18	3.951.815,63	13.590.087,96
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	41.944.832,98	33.699.635,32	218.490,93
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate			26.888.252,58
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li	399.520,54	402.543,49	375.896,35
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	4.039.540,76	4.984.543,03	4.681.252,74
<i>Totale</i>	50.707.590,46	43.038.537,47	45.753.980,56



Città metropolitana di Genova

Entrate Extratributarie

La entrate extratributarie accertate nell'anno 2016, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate negli anni 2014 e 2015:

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE			
	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Rendiconto 2015</i>	<i>Rendiconto 2016</i>
Servizi pubblici			
Proventi dei beni dell'ente	8.690.028,72	6.700.232,69	5.473.711,29
Interessi su anticipi e crediti	24.915,96	6.592,62	616,48
Utili netti delle aziende			
Proventi diversi	4.887.711,47	2.703.083,63	3.150.178,00
Totale entrate extratributarie	13.602.656,15	9.409.908,94	8.624.505,77

Proventi dei servizi pubblici

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2015 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2016, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92)

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

SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA			
	2014	2015	2016
accertamento	81.822,73	25.565,03	23.254,47
riscossione	78.532,23	23.932,23	23.254,47
%riscossione	95,98	93,61	100,00



Città metropolitana di Genova

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2014	Accertamento 2015	Accertamento 2016
Sanzioni CdS	82.811,73	25.565,03	23.254,47
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	0,00
entrata netta	82.811,73	25.565,03	23.254,47
destinazione a spesa corrente vincolata	50.000,00	25.000,00	23.254,47
Perc. X Spesa Corrente	60,38%	97,79%	100,00%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
Perc. X Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

La movimentazione delle somme rimaste a residuo è stata le seguente:

Movimentazione delle somme CdS rimaste a residuo		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2016	1.632,80	100,00%
Residui riscossi nel 2016	1.632,80	100,00%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2016	0,00	0,00%
Residui della competenza		
Residui totali	0,00	

Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2016 sono diminuite di Euro 1,2 milioni rispetto a quelle dell'esercizio 2015 per i seguenti motivi: l'entrata relativa ai canoni del demanio idrico si è dimezzata in quanto la funzione è stata ritrasferita alla regione Liguria dal 1/07/2015, le entrate successive a tale data sono state perciò direttamente incassate dalla Regione.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per canoni di locazione è stata le seguente:

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per canoni di locazione		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2016	1.701.488,70	100,00%
Residui riscossi nel 2016	539.676,50	31,72%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	664.667,90	39,06%
Residui (da residui) al 31/12/2016	497.144,30	29,22%
Residui della competenza	480.259,67	
Residui totali	977.403,97	



Città metropolitana di Genova

Spese correnti

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

COMPARAZIONE DELLE SPESE CORRENTI			
Classificazione delle spese	2014	2015	2016
Personale	34.517.624,11	29.662.237,53	23.123.842,03
Imposte e tasse (compresa IRAP)	3.460.449,10	2.728.164,44	2.325.904,45
Acquisti di beni e servizi	68.014.949,18	54.358.636,02	48.231.498,68
Trasferimenti correnti	18.166.713,93	25.816.939,94	36.517.332,86
Interessi passivi	2.791.084,80	2.431.260,79	2.120.406,17
altre spese correnti	637.152,29	472.050,97	810.524,71
Rimborso quota capitale prestiti	9.621.577,87	8.969.059,31	8.078.273,74
Investimenti fissi lordi	9.861.185,69	8.150.497,97	3.122.131,20
Contributi agli investimenti	1.687.607,68	7.158.130,84	2.211.619,41
altre spese conto capitale	0	135.682,25	
incremento di attività finanziarie	5.818.751,04	1.190.595,43	1.460.615,34
	154.577.095,69	141.073.255,49	128.002.148,59

Spese per il personale

E' stato verificato il rispetto:

- dei vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 del D.L. 90/2014 sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato;
- dei vincoli disposti all'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;
- dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006;
- del divieto di ogni attività gestionale per il personale ex art.90 del TUEL.

L'organo di revisione ha provveduto, ai sensi dell'articolo 19, punto 8, della Legge 448/2001, ad accertare che i documenti di programmazione del fabbisogno di personale siano improntati al rispetto del principio di riduzione complessiva della spesa, previsto dall'articolo 39 della Legge n. 449/1997.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2016, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2010 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, come disposto dall'art. 9 del D.L. 78/2010.

Il trattamento economico complessivo per l'anno 2016 per i singoli dipendenti, ivi compreso il trattamento economico accessorio, non supera il trattamento economico spettante per l'anno 2010, come disposto dall'art.9, comma 1 del D.L. 78/2010.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2016 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.



Città metropolitana di Genova

Negli ultimi tre esercizi sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio			
	2014	2015	2016
Dipendenti (rapportati ad anno)	849	753	578
spesa per personale	36.918.031,45	31.584.956,57	23.123.842,03
spesa corrente	127.587.973,41	115.469.289,69	113.129.510,90
Costo medio per dipendente	43.484,14	41.945,49	40.006,65
incidenza spesa personale su spesa corrente	28,94%	27,35%	20,44%

Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi

In relazione ai vincoli posti dal patto di stabilità interno, dal piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/2007, delle riduzioni di spesa disposte dall'art. 6 del D.L. 78/2010, di quelle dell'art. 1, comma 146 della Legge 24/12/2012 n. 228 e delle riduzioni di spesa disposte dai commi da 8 a 13 dell'art.47 della Legge 66/2014, la somma impegnata per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi nell'anno 2016 è stata ridotta rispetto alla somma impegnata nell'anno 2015.

In particolare le somma impegnate nell'anno 2016 rispettano i seguenti limiti:

Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi					
Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite	impegni 2016	sforamento
Studi e consulenze (1)	168.631,00	84,00%	26.980,96	20.000,00	0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	901.458,35	80,00%	180.291,67	542,00	0,00
Sponsorizzazioni	0,00	100,00%	0,00	0,00	0,00
Missioni	227.488,50	50,00%	113.744,25	22.583,94	0,00
Formazione	161.299,81	50,00%	80.649,91	8.655,48	0,00

Le spese impegnate per studi e consulenze rispettano il limite stabilito dall'art. 14 del D.L.66/2014, non superando le seguenti percentuali della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2012:

- 4,2% con spesa di personale pari o inferiore a 5 milioni di euro;
- 1,4% con spesa di personale superiore a 5 milioni di euro.

Spese di rappresentanza

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2016 ammontano ad euro 542,00 come da prospetto allegato al rendiconto.



Città metropolitana di Genova

Spese per autovetture (art. 5 comma 2 D.L. 95/2012)

L'ente ha rispettato il limite disposto dall'art. 5, comma 2 del D.L. 95/2012, non superando per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi il 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011. Restano escluse dalla limitazione la spesa per autovetture utilizzate per i servizi istituzionali di tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica, per i servizi sociali e sanitari svolti per garantire i livelli essenziali di assistenza.

Limitazione incarichi in materia informatica (Legge n.228 del 24/12/2012, art.1 commi 146 e 147)

La spesa impegnata rientra nei casi eccezionali di cui ai comma 146 e 147 dell'art.1 della Legge 228/2012.

L'ente ha rispettato le disposizione dell'art.9 del D.L. 66/2014 in tema di razionalizzazione della spesa per acquisto di beni e servizi.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2016, ammonta ad euro 2.116.000,00 e rispetto al residuo debito al 1/1/2016, determina un tasso medio del 3,81.%.

Gli interessi annuali relativi alle operazione di indebitamento garantite con fideiussioni, rilasciata dall'Ente ai sensi dell'art. 207 del TUEL, ammontano ad euro 0

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 1,71 %.

VERIFICA CONGRUITA' FONDI

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2.

Metodo semplificato

Tale fondo è stato calcolato in modo graduale con il metodo semplificato per un importo non inferiore a:

	importi
Fondo crediti accantonato al risultato di amministrazione al 1/1/2016	3.123.163,04
-utilizzi fondo crediti per la cancellazione dei crediti inesigibili	250.246,84
+fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione 2016	1.802.165,94
=plafond disponibile per accantonamento fondo crediti nel rendiconto 2016	4.675.082,14



Città metropolitana di Genova

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

E' stata accantonata la somma di euro 500.000,00, secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente formatosi negli esercizi precedenti non è stata calcolata alcuna ulteriore passività potenziale o probabile.

Fondo perdite società partecipate

E' stata accantonata la somma di euro 2.000.00,00 quale aumento di capitale o fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate.

In particolare la società ATP Esercizio, controllata indirettamente tramite la partecipazione in ATP SpA, presentava al 30 giugno 2016 una perdita di circa 500 mila euro: non è stato resa disponibile una situazione più aggiornata, ma tutto lascia presupporre che l'esercizio 2016 di ATP Esercizio chiuda con una sensibile perdita.

Questo Consiglio Metropolitan, con propria deliberazione n.53/2016 del 21 dicembre 2016 ha adottato un indirizzo per la partecipazione ad un aumento di capitale della partecipata ATP SpA, e con propria deliberazione n.46 del 25 novembre 2016 ha accantonato la citata somma di euro 2milioni ad un fondo che confluisce nel presente rendiconto nell'avanzo vincolato.

Il collegio dei Revisori ricorda a tal proposito che l'utilizzo di tale avanzo vincolato, in caso di utilizzo per il ripiano di perdite, dovrà necessariamente rispettare le previsioni e restrizioni normative al riguardo, in particolare, da ultimo, gli artt.14 e 21 del Dlgs 175/2016.



Città metropolitana di Genova

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.			
	2014	2015	2016
Controllo limite art. 204/TUEL	1,92%	1,83%	1,63%

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione			
Anno	2014	2015	2016
Residuo debito (+)	74.086.969,06	64.465.391,19	55.496.331,88
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	9.621.577,87	8.969.059,31	8.078.273,74
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	64.465.391,19	55.496.331,88	47.418.058,14
Nr. Abitanti al 31/12	868.046	862.175,00	854.099
Debito medio per abitante	74,26	64,37	55,52

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

Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale			
Anno	2014	2015	2016
Oneri finanziari	2.766.084,80	2.427.984,98	2.116.000,00
Quota capitale	9.621.577,87	8.969.059,31	8.078.273,74
Totale fine anno	12.387.662,67	11.397.044,29	10.194.273,74



Città metropolitana di Genova

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2016 e riaccertati con il provvedimento di riaccertamento ordinario sono stati correttamente ripresi.

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2016 come previsto dall'art. 228 del TUEL munito del parere dell'organo di revisione.

L'organo di revisione rileva che i residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata sono di importo non superiore alla cassa vincolata al 31/12/2016 sommata ai residui attivi di risorse vincolate ancora da riscuotere.

I debiti formalmente riconosciuti insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebitato o erroneo impegno di un'obbligazione non dovuta sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio attraverso il provvedimento di riaccertamento dei residui.

Il riconoscimento formale dell'assoluta insussistenza dei debiti è stato adeguatamente motivato.

Dall'analisi dei residui per anno di provenienza si osserva quanto segue:

l'importo totale dei residui attivi di parte corrente, pari a 85 milioni di euro, è di importo considerevole e quasi il doppio dei residui passivi di parte corrente, che ammontano a 51 milioni di euro. La differenza tra residui attivi e passivi è ancor più significativa in relazione alla vetustà degli importi, che per i residui attivi è distribuita temporalmente anche in anni precedenti il 2012, mentre i residui passivi derivano in massima parte dagli anni 2014 e 2015.

Ciò, evidentemente, sta a significare che l'Ente non solo riscuote molto meno di quanto paga, ma riscuote anche con una lentezza molto maggiore rispetto a quando paga, e questo squilibrio finanziario si riverbera sulla liquidità della Città Metropolitana, che quasi sempre è in anticipazione di tesoreria.

I residui attivi derivano in massima parte da trasferimenti Regionali ed in parte Statali, e quindi almeno la certezza del credito, oltre che parzialmente coperta dal Fondo crediti di dubbia esigibilità, non dovrebbe essere in dubbio.



Città metropolitana di Genova

ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI							
RESIDUI	Esercizi precedenti	2012	2013	2014	2015	2016	Totale
ATTIVI							
Titolo I	0	1.290.906,89	790.946,59	1.558.231,54	2.863.155,17	35.525.686,53	42.028.926,72
Titolo II	3.962.378,34	1.561.500,10	3.328.218,69	7.995.380,74	6.842.427,93	15.103.368,82	38.793.274,62
di cui trasf. Stato					549.415,56	2.651.121,09	3.200.536,65
di cui trasf. Regione	3.877.465,62	1.322.659,56	2.660.418,57	7.617.709,58	5.507.202,06	7.979.915,97	28.965.371,36
Titolo III	5.295,03	69.133,40	71.526,30	662.496,25	1.081.842,60	2.643.227,28	4.533.520,86
Tot. Parte corrente	3.967.673,37	2.921.540,39	4.190.691,58	10.216.108,53	10.787.425,70	53.272.282,63	85.355.722,20
Titolo IV	152.403,80	243.000,00	57.439,88	69.968,81	2.725.673,97	2.003.059,42	5.251.545,88
di cui trasf. Stato					8.909,34	54.115,37	63.024,71
di cui trasf. Regione	152.403,80		57.439,88	69.968,81	2.699.674,51	1.767.831,81	4.747.318,81
Titolo V	3.907.829,13					95.440,41	4.003.269,54
Tot. Parte capitale	4.060.232,93	243.000,00	57.439,88	69.968,81	2.725.673,97	2.098.499,83	9.254.815,42
Titolo VI	89.903,90	484.682,92	718.964,76	794.206,73	1.041.960,25	701.388,26	3.831.106,82
Totale Attivi	8.117.810,20	3.649.223,31	4.967.096,22	11.080.284,07	14.555.059,92	56.072.170,72	98.441.644,44
PASSIVI							
Titolo I	1.501.649,17	941.177,47	1.932.624,16	4.810.804,29	4.387.958,45	37.095.302,21	50.669.515,75
Titolo II	492.498,75	0	21.393,33	294.128,35	6.238.978,88	3.196.011,82	10.243.011,13
Titolo III					49.380,42		49.380,42
Titolo IV	242.203,52	456.193,25	719.787,45	1.004.104,35	1.078.706,08	1.693.445,65	5.194.440,30
Totale Passivi	2.236.351,44	1.397.370,72	2.673.804,94	6.109.036,99	11.755.023,83	41.984.759,68	66.156.347,60



Città metropolitana di Genova

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente ha provveduto nel corso del 2016 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 616.100,00, derivanti dalla sentenza del Tribunale di Genova n.114 del 24 marzo 2016, con pagamento suddiviso in tre annualità.

Al finanziamento dei debiti fuori bilancio la Città Metropolitana ha provveduto con una variazione di bilancio 2016, 2017 e 2018.

A tal riguardo l'organo di revisione rileva che l'Ente ha vincolato una quota di avanzo di amministrazione di euro 500mila a seguito di un possibile contenzioso, che al momento non è stato nemmeno radicato, con l'Ente Autonomo Teatro Stabile di Genova.

Il Responsabile della Direzione Amministrazione ha dichiarato che non esistono altre situazioni che richiedono l'iscrizione in bilancio di debiti fuori bilancio.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate

Crediti e debiti reciproci

L'art.11, comma 6 lett.J del D.Lgs.118/2011, richiede di allegare al rendiconto una nota informativa contenente gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.

La nota informativa, asseverata dai rispettivi organi di revisione, è allegata al rendiconto evidenziando le seguenti discordanze evidenziate nelle note inserite nell'allegato al rendiconto.

Le società partecipate nell'ultimo bilancio approvato (anno 2015) non presentano perdite che richiedono gli interventi di cui all'art. 2447 (2482 ter) del codice civile.

E' stato verificato il rispetto:

- dell'art.1, commi 725,726,727 e 728 della Legge 296/06 (entità massima dei compensi agli amministratori di società partecipate in via diretta ed indiretta);
- dell'art.1, comma 729 della Legge 296/06 (numero massimo dei consiglieri in società partecipate in via diretta o indiretta);
- dell'art.1, comma 718 della Legge 296/06 (divieto di percezione di compensi da parte del Sindaco e assessori, se nominati membri dell'organo amministrativo di società partecipate);
- dell'art. 1, comma 734 della Legge 296/06 (divieto di nomina di amministratore in caso di perdite reiterate).

Le società affidatarie *in house* hanno rispettato le prescrizioni dell'art. 3-bis, c. 6 del D.L. n. 138/2011, convertito dalla Legge 148/2011 in tema di acquisto di beni e servizi, reclutamento del personale e conferimento degli incarichi.

E' stata adottata la delibera di ricognizione di cui all'art. 3, c. 27, Legge 24 dicembre 2007, n. 244.

In epoca successiva all'adozione della medesima, l'Ente ha riconsiderato la sussistenza dei presupposti di legge per il mantenimento delle partecipazioni avendo riguardo anche al profilo della convenienza economica.



Città metropolitana di Genova

Piano di razionalizzazione organismi partecipati

L'ente ha presentato entro il 30 marzo 2016 alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti la relazione sui risultati conseguiti rispetto a quanto riportato nel piano presentato nel 2015 in ottemperanza a quanto disposto dal comma 612 della Legge 190/2014.

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

Tempestività pagamenti

L'ente ha adottato misure ai sensi dell'art. 9 del Decreto Legge 1 luglio 2009, n. 78, convertito con modificazioni dalla L. 3 agosto 2009, n. 102, misure organizzative (procedure di spesa e di allocazione delle risorse) per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti.

Il risultato delle analisi è illustrato in un rapporto pubblicato sul sito internet dell'ente.

PARAMETRI DI RISCANTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

L'ente nel rendiconto 2016, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con Decreto del Ministero dell'Interno del 18/02/2013, come da prospetto allegato al rendiconto.

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

In attuazione dell'articoli 226 e 233 del TUEL gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2017, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.



Città metropolitana di Genova

CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO				
		2014	2015	2016
A	<i>Proventi della gestione</i>	133.568.998,90	110.423.149,79	128.243.189,10
B	<i>Costi della gestione</i>	130.032.650,09	126.716.366,81	133.158.909,05
	Risultato della gestione	3.536.348,81	-16.293.217,02	-4.915.719,95
C	<i>Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate</i>	0,00	0,00	0,00
	Risultato della gestione operativa	3.536.348,81	-16.293.217,02	-4.915.719,95
D	<i>Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</i>	-2.261.786,71	-2.262.863,38	-2.119.789,69
E	<i>Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i>	-8.357.609,06	1.195.402,45	5.664.667,86
	<i>Imposte</i>	2.261.189,90	1.988.008,78	1.776.946,73
	Risultato economico di esercizio	-9.344.236,86	-19.348.686,73	-3.147.788,51

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 69 a 103, del nuovo principio contabile n. 3.

Come risulta dal prospetto sopra riportato il conto economico presenta una perdita di esercizio di Euro 3.147.788,51 con una riduzione della perdita del 2015 di Euro 16.200 mila.

L'esame del prospetto evidenzia come tale perdita sia riferibile alla gestione ordinaria dell'ente che nonostante la riduzione della perdita rispetto l'anno 2015, rimane tuttavia negativa.

I componenti positivi della gestione ordinaria (ed in particolare i Proventi da trasferimenti e contributi) hanno visto un aumento anche dovuto alle modalità di rilevazione dei fatti contabilmente rilevanti (principio economico patrimoniale - Dlgs 118/2011); tuttavia una parte dei componenti positivi sono riferiti a componenti del reddito che vengono ritrasferiti allo Stato per effetto di quanto disposto dal D.L. 66/2014 (Recuperi da parte dello Stato di quote di Imposta sulla Responsabilità Civile Auto).

I componenti negativi - a parte i trasferimenti (per effetto di quanto previsto dal D.L. 66/2014) e gli ammortamenti - evidenziano un andamento in leggera diminuzione ed in particolare i costi del personale hanno registrato una flessione di Euro 8.400 mila (- 27% rispetto l'anno 2015).



Città metropolitana di Genova

I componenti negativi accolgono la quota dell'anno 2016 riferita alla svalutazione dei crediti nelle modalità previste dalle norme vigenti.

La gestione straordinaria risulta componente positiva dal reddito ed è influenzata in grande parte da plusvalenze legate a vendite di immobili e accoglie svalutazioni e rivalutazioni su partecipazioni, fra cui, in particolare quella riferita alla partecipazione in Fiera di Genova Spa.

L'organo di revisione, come indicato al punto 7 del nuovo principio contabile n. 3, 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.



Città metropolitana di Genova

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 31/12/2016 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così riassunti:

CONTO DEL PATRIMONIO			
Attivo	31/12/2015	Variazioni	31/12/2016
Immobilizzazioni immateriali	31.742.559,09	-192.466,47	31.550.092,62
Immobilizzazioni materiali	337.895.969,27	-17.662.997,07	320.232.972,20
Immobilizzazioni finanziarie	10.289.044,57	17.372.140,91	27.661.185,48
Totale immobilizzazioni	379.927.572,93	-483.322,63	379.444.250,30
Rimanenze		0,00	0,00
Crediti	23.922.825,79	3.619.881,82	27.542.707,61
Altre attività finanziarie		0,00	0,00
Disponibilità liquide	5.716.144,96	9.376.552,80	15.092.697,76
Totale attivo circolante	29.638.970,75	12.996.434,62	42.635.405,37
Ratei e risconti	4.419.205,79	-4.419.205,79	0,00
			0,00
Totale dell'attivo	413.985.749,47	8.093.906,20	422.079.655,67
Conti d'ordine			0,00
Passivo			
Patrimonio netto	313.494.342,91	-3.147.788,51	310.346.554,40
Conferimenti	11.354.058,22	-721.257,19	10.632.801,03
Fondi per rischi ed oneri		21.968.055,60	21.968.055,60
Debiti di finanziamento	62.877.841,89	-15.459.783,75	47.418.058,14
Debiti di funzionamento	14.151.476,00	17.562.710,50	31.714.186,50
Debiti per anticipazione di cassa		0,00	0,00
Altri debiti		0,00	0,00
Totale debiti	77.029.317,89	2.102.926,75	79.132.244,64
Ratei e risconti	12.108.030,45	-12.108.030,45	0,00
		0,00	0,00
Totale del passivo	413.985.749,47	8.093.906,20	444.047.711,27
Conti d'ordine			0,00



Città metropolitana di Genova

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio del costo/patrimonio netto risultante dall'ultimo bilancio della partecipata.

SOCIETA'/ENTE/FONDAZIONE	%	VALORE AL 31/12/2015	Criterio di valutazione
Partecipazioni > 50%			
ATENE Centro di eccellenza per l'innovazione formativa soc. cons. a r.l.	100,00%	215.121,00	P.N.
A.T.P. Azienda Trasporti provinciali S.p.A.	50,53%		P.N.
Totale		215.121,00	
Partecipazioni comprese fra 25% e 50%			
Agenzia di sviluppo Gal Genovese S.r.l.	31,79%	26.354,87	P.N.
Totale		26.354,87	
Partecipazioni < 25%			
Fiera di Genova S.p.A. (vedi nota)	19,95%	920.519,73	P.N.
Società per Cornigliano S.p.A.	22,50%	3.021.070,28	P.N.
Coop. Artigiana di Garanzia della Provincia di Genova S.c.r.l	10,20%	0	Costo
Agenzia Regionale per il trasporto pubblico locale S.p.a	8,65%	34.600,00	Costo
Rete Fidi Liguria - già Liguria Cooperfidi S.c.r.l	0,13%	0	Costo
Filse S.p.A.	2,28%	654.917,12	P.N.
Banca Popolare Etica S.c.p.A.	0,059%	15.750,00	Costo
Sistema Turistico Locale Terre di Portofino S.c.r.l	11,16%	2.450,00	Costo
ForMare - Polo Nazionale Formazione per lo Shipping S.c.r.l.	5,00%	5.000,00	Costo
Totale		4.654.307,13	Costo
Fondazioni			
		-	
Fondazione MUVITA	100,00%	968,00	P.N.
Fondazione Mediaterraneo	93,10%	0,00	P.N.
Fondazione Teatro Sociale di Camogli ONLUS	58,92%	61.996,13	Costo
Fondazione Accademia Marina Mercantile	54,32%	150.397,00	Costo
Fondazione archivio storico Ansaldo	11,96%	94.903,68	Costo
Fondazione Acquario di Genova	28,57%	30.000,00	Costo
Fondazione Casa America	20,00%	15.493,71	Costo
Fondazione Regionale Investimenti Sociali	1,68%	4.031,44	P.N.
Fondazione SLALA	7,65%	42.399,83	P.N.
Fondazione ICT	6,94%	10.000,00	Costo
Totale		410.189,79	
Totale partecipazioni		5.305.972,79	



Città metropolitana di Genova

B II Crediti

E' stata verificata la corrispondenza tra il saldo patrimoniale al 31/12/2016 con il totale dei residui attivi risultanti dal conto del bilancio al netto dei depositi cauzionali (e dei crediti di dubbia esigibilità se conservati nel conto del bilancio).

B IV Disponibilità liquide

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2016 delle disponibilità liquide con il saldo contabile e con le risultanze del conto del tesoriere.

PASSIVO

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 nella voce A5 quota parte di contributi correlata alla quota di ammortamento dei beni oggetto di finanziamento.

C. I. Debiti di finanziamento

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra:

- il saldo patrimoniale al 31/12/2016 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere;
- la variazione in aumento e i nuovi prestiti ottenuti riportati nel titolo V delle entrate;
- le variazioni in diminuzione e l'importo delle quote capitali dei prestiti rimborsate riportato nel titolo III della spesa.

C.II Debiti di funzionamento

Il valore patrimoniale al 31/12/2016 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo I della spesa al netto dei costi di esercizi futuri rilevati nei conti d'ordine.

C.V Debiti per somme anticipate da terzi

Il saldo patrimoniale al 31/12/2016 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.



Città metropolitana di Genova

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

In questa parte della relazione i revisori riportano rilievi e proposte, in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio.

Il Collegio dei Revisori segnala al Consiglio Metropolitan la situazione economico patrimoniale della società partecipata ATP Esercizio che andrà attentamente monitorata e per la quale dovrà essere prevista un'opera di riorganizzazione, perché già subito dopo la chiusura del periodo concordatario è tornata ad avere una gestione in pesante perdita, che non è più sostenibile.

Segnala inoltre la lentezza nella riscossione dei proprio crediti, vantati principalmente nei confronti della Regione Liguria, ed il conseguente continuo utilizzo dell'anticipazione di Tesoreria, che è stato possibile restituire completamente alla chiusura dell'esercizio solo a seguito della vendita di alcuni immobili di proprietà.

Il Collegio dei Revisori ritengono:

- attendibili le risultanze della gestione finanziaria;
- congruo il fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi
- attendibili i risultati economici generali e i valori patrimoniali;
- proposta sulla destinazione dell'avanzo di amministrazione non vincolato tenendo conto del vincolo per crediti di dubbia esigibilità.



Città metropolitana di Genova

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 2016.

L'ORGANO DI REVISIONE

Bertolotti dott. Luca (firma digitale)

Italiani dott. Roberto (firma digitale)

Mordente rag. Patrizia (firma digitale)