



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
2017

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	9
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 RISCONTRO 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. 07 del 10 aprile 2018 RELAZIONE SUL RENDICONTO 2017

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2017, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2017 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 2017 e sulla schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2017 della Città Metropolitana di Genova che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Genova, 10 aprile 2018

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 30 marzo 2018 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2017, 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. 18 del 26 luglio 2017 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 2017 (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 2017 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 2017;
- ◆ 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 2017, 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. 16;
- ◆ 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 2017.



Città metropolitana di Genova

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

L'organo di revisione ha verificato:

- 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 31/12/2017 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 26 luglio 2017, con delibera n.18;
- che l'ente non ha riconosciuto nel 2017 debiti fuori bilancio;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con deliberazione del Sindaco Metropolitan n.57 del 11.4.2018 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 9.577 reversali e n 4.994 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 31/12/2017 risultano parzialmente 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 2018 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2017 risulta così determinato:

SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			6.771.453,71
Riscossioni	59.897.424,70	90.173.195,75	150.070.620,45
Pagamenti	35.900.890,42	113.729.621,74	149.630.512,16
Fondo di cassa al 31 dicembre			7.211.562,00
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			7.211.562,00
di cui per cassa vincolata derivante da legge, trasferimenti o prestiti			7.211.562,00

Fondo di cassa al 31 dicembre 2017	7.211.562,00
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2017 (a)	7.211.562,00
Quota vincolata utilizzate per spese correnti non reintegrata al 31/12/2017 (b)	989.046,35
TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2017 (a) + (b)	8.200.608,35

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	2014	2015	2016
Disponibilità	9.662.402,02	0,00	6.771.453,71
Anticipazioni		6.189.863,50	0,00
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.			



Città metropolitana di Genova

ANTICIPAZIONE DI TESORERIA			
	2015	2016	2017
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	288	303	138
Utilizzo medio dell'anticipazione	11.515.849,72	14.068.724,83	706.837,92
Utilizzo massimo dell'anticipazione	21.771.699,25	23.729.861,80	6.155.527,86
Entità anticipazione complessivamente corrisposta	80.848.471,39	30.000.000,00	28.000.000,00
Entità anticipazione non restituita al 31/12	6.189.863,50	0,00	0,00
spese impegnate per interessi passivi sull'anticipazione	1.006,83	0,00	0,00

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del TUEL nell'anno 2017 è stato di euro 29.838.806,85

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

- difficoltà nella riscossione di crediti vantati verso la regione derivanti da rendicontazioni per l'attività della formazione professionale svolta dalla Città metropolitana fino al 01/07/2015
- ritardo nel versamento delle quote a carico della Regione e dei Comuni per il trasporto pubblico locale

Cassa vincolata

L'ente ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data dell'1/1/2017, nell'importo di euro -7.674.114,53, 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 01/01/2017 è stato definito con determinazione del responsabile finanziario (N. 302 del 13/02/2017) quale risultante dei flussi analitici in entrata e in uscita nel corso dell'anno 2016 e specificamente:

Cassa vincolata all'1/01/2016	-6.555.265,22
Reversali su cassa vincolata	+9.118.333,51
Mandati su cassa vincolata	-10.237.182,82
Saldo all'1/01/2017	-7.674.114,53

L'importo degli incassi vincolati al 31/12/2017 è stato comunicato al tesoriere.

L'importo della cassa vincolata risultante dalle scritture dell'ente al 31/12/2017 è di euro 8.200.608,35 che corrisponde a fondi vincolati ad investimenti depositati su c/prestiti presso il tesoriere come indicato nella precedente tabella.

Il saldo di cassa dell'Ente, che corrisponde al saldo del tesoriere, ammonta ad euro 7.211.562,00.

Rispetto all'importo della cassa vincolata di 8.200.608,35 risulta pertanto una differenza di euro 989.046,35, quale importo di cassa vincolata utilizzato per spese correnti non vincolate che l'Ente non è riuscito a ricostituire entro il 31 dicembre. Alla data odierna invece la cassa vincolata è stata totalmente ripristinata.



Città metropolitana di Genova

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 3.267.871,77, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA			
	2015	2016	2017
Accertamenti di competenza	255.455.551,55	240.479.469,90	151.400.089,51
Impegni di competenza	253.667.104,87	212.902.259,09	148.132.217,74
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza	1.788.446,68	27.577.210,81	3.267.871,77

così dettagliati:

DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA		
		2017
Riscossioni	(+)	90.173.195,75
Pagamenti	(-)	113.729.621,74
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	-23.556.425,99
fondo pluriennale vincolato entrata	(+)	6.869.778,42
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	5.359.662,98
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	1.510.115,44
Residui attivi	(+)	50.626.576,38
Residui passivi	(-)	29.042.933,02
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	21.583.643,36
Avanzo di amministrazione applicato		3.730.538,96
Saldo avanzo/disavanzo di competenza		3.267.871,77

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2017, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:



Città metropolitana di Genova

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE			
	2015	2016	2017
Entrate titolo I	66.258.254,97	68.435.828,72	63.772.174,02
Entrate titolo II	43.687.063,47	46.957.180,56	40.932.249,84
Entrate titolo III	9.409.908,94	8.624.505,77	5.150.507,81
Totale titoli (I+II+III) (A)	119.355.227,38	124.017.515,05	109.854.931,67
Spese titolo I (B)	115.469.289,69	113.129.510,90	101.108.686,85
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	8.969.059,31	8.078.273,74	8.158.863,17
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	-5.083.121,62	2.809.730,41	587.381,65
FPV di parte corrente iniziale (+)	6.258.589,60	2.110.369,62	2.109.080,71
FPV di parte corrente finale (-)	2.110.369,62	2.109.080,71	2.098.244,76
FPV differenza (E)	4.148.219,98	1.288,91	10.835,95
Utilizzo avanzo di amm.ne appl.alla spesa corrente (+) ovvero copertura disavanzo (-) (F)	1.435.601,80	0,00	0,00
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)	500.700,16	2.811.019,32	598.217,60
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
	2015	2016	2017
Entrate titolo IV	4.929.795,21	21.259.783,68	2.036.986,76
Entrate titolo VI **	0,00	95.440,41	0,00
Totale titoli (IV+V) (M)	4.929.795,21	21.355.224,09	2.036.986,76
Spese titolo II (N)	15.444.311,06	5.333.750,61	4.597.151,04
Differenza di parte capitale (P=M-N)	-10.514.515,85	16.021.473,48	-2.560.164,28
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)	9.802.699,65	9.855.333,35	1.499.279,49
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)	600.000,00	350.000,00	3.730.538,96
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-G+H+I-L+Q)	-111.816,20	26.226.806,83	2.669.654,17



Città metropolitana di Genova

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2017, presenta un avanzo di Euro 34.568.149,77, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE			
	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2017			6.771.453,71
RISCOSSIONI	59.897.424,70	90.173.195,75	150.070.620,45
PAGAMENTI	35.900.890,42	113.729.621,74	149.630.512,16
Fondo di cassa al 31 dicembre 2017			7.211.562,00
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			7.211.562,00
RESIDUI ATTIVI	33.070.655,27	50.626.576,38	83.697.231,65
RESIDUI PASSIVI	21.938.047,88	29.042.933,02	50.980.980,90
<i>Differenza</i>			32.716.250,75
<i>FPV per spese correnti</i>			2.098.244,76
<i>FPV per spese in conto capitale</i>			3.261.418,22
Avanzo/disavanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2017			34.568.149,77

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
	2015	2016	2017
Risultato di amministrazione (+/-)	5.993.804,45	32.186.972,13	34.568.149,77
di cui:			
a) parte accantonata	3.123.163,04	4.675.082,14	4.982.461,17
b) Parte vincolata		17.354.242,71	21.170.180,85
c) Parte destinata	1.828.500,00	9.770.860,04	8.068.360,04
e) Parte disponibile (+/-) *	1.042.141,41	386.787,24	347.147,71



Città metropolitana di Genova

La parte vincolata al 31/12/2017 è così distinta:

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	
vincoli derivanti da trasferimenti	11.390.180,85
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	1.100.000,00
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	8.680.000,00
TOTALE PARTE VINCOLATA	21.170.180,85

La parte accantonata al 31/12/2017 è così distinta:

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	4.982.461,17
accantonamenti per contenzioso	
accantonamenti per indennità fine mandato	
fondo perdite società partecipate	
altri fondi spese e rischi futuri	
TOTALE PARTE ACCANTONATA	4.982.461,17

L'avanzo di amministrazione rilevato al 31/12/2016 è stato così utilizzato nel corso dell'esercizio 2017:

						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		3.730.538,96			0,00	3.730.538,96
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento			0,00			0,00
altro				0,00	0,00	0,00
Totale avanzo utilizzato	0,00	3.730.538,96	0,00	0,00	0,00	3.730.538,96

L'Organo di revisione ha accertato che non è stato applicato avanzo di amministrazione non vincolato.



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 (+)		140.799.772,13
Totale impegni di competenza (-)		142.772.554,76
SALDO GESTIONE COMPETENZA		-1.972.782,63
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		
Minori residui attivi riaccertati (-)		5.473.564,47
Minori residui passivi riaccertati (+)		8.317.409,30
SALDO GESTIONE RESIDUI		2.843.844,83
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		-1.972.782,63
SALDO GESTIONE RESIDUI		2.843.844,83
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		10.600.317,38
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		28.456.433,17
- FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31.12.2017		5.359.662,98
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2017		34.568.149,77



Città metropolitana di Genova

VERIFICA PATTO DI STABILITA' INTERNO

L'Ente ha rispettato gli obiettivi del pareggio di bilancio per l'anno 2017 stabiliti dalla Legge di stabilità 2017 avendo registrato i seguenti risultati rispetto agli obiettivi programmatici di competenza mista:

EQUILIBRIO ENTRATE FINALI - SPESE FINALI (ART. 1, comma 711, Legge di stabilità 2017)		COMPETENZA 2017
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti (solo per l'esercizio 2017)	(+)	2.109
B) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito	(+)	2.275
Fondo pluriennale vincolato di entrata che finanzia impegni cancellati definitivamente dopo l'approvazione del rendiconto dell'anno precedente	(-)	147
C) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+)	63.772
D) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica (D=D1-D2-D3)	(+)	40.932
E) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	5.150
F) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+)	2.037
G) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)	0
H) ENTRATE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (H=C+D+E+F+G)	(+)	111.891
I1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	101.109
I2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	(+)	2.098
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)	(+)	103.207
L1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale	(+)	4.597
L2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito	(+)	1.534
L) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (L=L1+L2-L3-L4-L5-L6-L7-L8)	(+)	6.131
M) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria	(+)	0
		109.338
SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (N=I+L+M)		
O) SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (O=A+B+H-N)		6.790



Città metropolitana di Genova

--	--	--

L'ente ha provveduto entro il 31 marzo 2018 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze.



Città metropolitana di Genova

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

Entrate Tributarie

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2017, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate negli anni 2015 e 2016:

ENTRATE TRIBUTARIE			
	2015	2016	2017
Tipologia 101: IMPOSTE, TASSE E PROVENTI ASSIMILATI			
ADDIZIONALI PROVINCIALI DI TRIBUTI DIRETTI			
IMPOSTA SULLE ASSICURAZIONI Rcauto	38.654.938,50	39.195.655,86	34.657.621,84
IMPOSTA DI ISCRIZIONE AL PUBBLICO REGISTRO AUTOMOBILISTICO (PRA)	16.800.892,62	19.000.000,00	20.791.076,49
TRIBUTO PER L'ESERCIZIO DELLE FUNZIONI DI TUTELA, PROTEZIONE E IGIENE DELL'AMBIENTE	8.934.954,41	8.060.795,41	8.184.883,89
ALTRE IMPOSTE TASSE E PROVENTI N.A.C.	1.217.469,44	1.479.377,45	138.591,80
Totale tipologia 102	65.608.254,97	67.735.828,72	63.772.174,02
Tipologia 104: COM PARTECIPAZIONE DI TRIBUTI			
TRIBUTO PROVINCIALE DEPOSITO IN DISCARICA DEI RIFIUTI SOLIDI	650.000,00	700.000,00	0,00
Totale tipologia 104	650.000,00	700.000,00	0,00
Totale entrate tributarie	66.258.254,97	68.435.828,72	63.772.174,02



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>2015</i>	<i>2016</i>	<i>2017</i>
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	3.951.815,63	13.590.087,96	13.074.579,30
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	33.699.635,32	218.490,93	313.034,36
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate		26.888.252,58	21.441.908,27
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li	402.543,49	375.896,35	
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	4.984.543,03	4.681.252,74	4.710.127,91
<i>Totale</i>	43.038.537,47	45.753.980,56	39.539.649,84



Città metropolitana di Genova

Entrate Extratributarie

La entrate extratributarie accertate nell'anno 2017, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate negli anni 2015 e 2016:

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE			
	<i>Rendiconto 2015</i>	<i>Rendiconto 2016</i>	<i>Rendiconto 2017</i>
Servizi pubblici			
Proventi dei beni dell'ente	6.700.232,69	5.473.711,29	4.230.093,79
Interessi su anticip.ni e crediti	6.592,62	616,48	2.121,48
Utili netti delle aziende			
Proventi diversi	2.703.083,63	3.150.178,00	918.292,54
Totale entrate extratributarie	9.409.908,94	8.624.505,77	5.150.507,81

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 2016 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2017 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			
	2015	2016	2017
accertamento	25.565,03	23.254,47	2.569,60
riscossione	23.932,23	23.254,47	1.451,30
%riscossione	93,61	100,00	56,48



Città metropolitana di Genova

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2015	Accertamento 2016	Accertamento 2017
Sanzioni CdS	25.565,03	23.254,47	2.569,60
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	2.017,14
entrata netta	25.565,03	23.254,47	552,46
destinazione a spesa corrente vincolata	25.000,00	23.254,47	552,46
Perc. X Spesa Corrente	97,79%	100,00%	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 1/1/2017	0,00	
Residui riscossi nel 2017	0,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui (da residui) al 31/12/2017	0,00	
Residui della competenza	1.118,30	
Residui totali	1.118,30	

Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2017 sono diminuite di Euro 1.243.618,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2016 per la riduzione che c'è stata nei canoni di locazione in seguito all'alienazione di alcuni immobili avvenuta nel 2016.

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 1/1/2017	977.403,97	100,00%
Residui riscossi nel 2017	828.060,35	84,72%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	184,35	0,02%
Residui (da residui) al 31/12/2017	149.159,27	15,26%
Residui della competenza	545.333,18	
Residui totali	694.492,45	



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	2015	2016	2017
Personale	29.662.237,53	23.123.842,03	20.577.996,53
Imposte e tasse (compresa IRAP)	2.728.164,44	2.325.904,45	2.009.286,19
Acquisti di beni e servizi	54.358.636,02	48.231.498,68	39.665.279,70
Trasferimenti correnti	25.816.939,94	36.517.332,86	36.590.123,95
Interessi passivi	2.431.260,79	2.120.406,17	1.742.030,74
altre spese correnti	472.050,97	810.524,71	523.969,74
Rimborso quota capitale prestiti	8.969.059,31	8.078.273,74	8.158.863,17
Investimenti fissi lordi	8.150.497,97	3.122.131,20	2.739.637,07
Contributi agli investimenti	7.158.130,84	2.211.619,41	1.857.513,97
altre spese conto capitale	135.682,25		
incremento di attività finanziarie	1.190.595,43	1.460.615,34	
	141.073.255,49	128.002.148,59	113.864.701,06

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 2017, 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 2017 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 2017 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			
	2015	2016	2017
Dipendenti (rapportati ad anno)	753	578	520
spesa per personale	31.584.956,57	24.720.442,00	21.909.772,00
spesa corrente	115.469.289,69	113.129.510,90	101.108.686,85
Costo medio per dipendente	41.945,49	42.768,93	42.134,18
incidenza spesa personale su spesa corrente	27,35%	21,85%	21,67%

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 2017 è stata ridotta rispetto alla somma impegnata nell'anno 2016.

In particolare le somma impegnate nell'anno 2017 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 2017	sforamento
Studi e consulenze (1)	168.631,00	84,00%	26.980,96	0,00	0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	901.458,35	80,00%	180.291,67	0,00	0,00
Sponsorizzazioni	0,00	100,00%	0,00	0,00	0,00
Missioni	227.488,50	50,00%	113.744,25	22.453,87	0,00
Formazione	161.299,81	50,00%	80.649,91	9.929,18	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 2017 ammontano ad euro 0 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 2017, ammonta ad euro 1.741.263,25 e rispetto al residuo debito al 1/1/2017, determina un tasso medio del 3,67%.

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 1,46%.

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 ordinario

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2017 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio 2013/2017 rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.



Città metropolitana di Genova

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Non è stata accantonata nessuna ulteriore somma, oltre l'importo di euro 500mila già accantonata nel consuntivo 2016, 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

Non e' stata accantonata alcuna somma nell'anno 2017 per aumento di capitale o fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate.

Rimane tuttavia compresa nell'avanzo destinato, la somma di euro 2.000.000,00 che era stata accantonata per eventuali aumenti di capitale futuri o a copertura di perdite delle partecipate come da deliberazione n.53/2016 del 21 dicembre 2016 con la quale la Città Metropolitana 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.

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:

	2015	2016	2017
Controllo limite art. 204/TUEL	1,83%	1,63%	1,46%

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione			
Anno	2015	2016	2017
Residuo debito (+)	64.465.391,19	55.496.331,88	47.418.058,14
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	8.969.059,31	8.078.273,74	8.158.863,17
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	55.496.331,88	47.418.058,14	39.259.194,97
Nr. Abitanti al 31/12	862.175,00	854.099	850.071
Debito medio per abitante	64,37	55,52	46,18

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	2015	2016	2017
Oneri finanziari	2.427.984,98	2.116.000,00	1.741.263,25
Quota capitale	8.969.059,31	8.078.273,74	8.158.863,17
Totale fine anno	11.397.044,29	10.194.273,74	9.900.126,42



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 2017 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 31/12/2017 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 31/12/2017 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 70.136.257,18 euro, è di importo considerevole e più del doppio dei residui passivi di parte corrente, che ammontano a 32.731.213,00 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 2015, 2016 e 2017.

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 ha utilizzato spesso anticipazione di tesoreria e non è riuscita a ricostituire interamente i fondi vincolati nell'esercizio.

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.

Tuttavia l'organo di revisione richiama l'attenzione sulla necessità di una approfondita verifica di tali importi e qualora l'Ente non riesca entro l'esercizio 2018 ad incassare somme significative a volerli stralciare.



Città metropolitana di Genova

ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI							
RESIDUI	Esercizi precedenti	2013	2014	2015	2016	2017	Totale
ATTIVI							
Titolo I	1.053.447,84	704.567,14	1.397.462,89	2.410.331,89	2.573.853,55	37.521.053,05	45.660.716,36
Titolo II	2.652.221,09	1.982.889,29	2.866.868,27	2.166.521,62	2.961.299,64	8.170.833,77	20.800.633,68
di cui trasf. Stato				549.415,56		3.500.000,00	4.049.415,56
di cui trasf. Regione	2.521.338,35	1.524.150,81	2.525.778,97	1.103.479,38	695.732,86	1.817.418,22	10.187.898,59
Titolo III	45.992,25	22.327,02	56.685,25	395.506,99	1.291.394,40	1.863.001,23	3.674.907,14
Tot. Parte corrente	3.751.661,18	2.709.783,45	4.321.016,41	4.972.360,50	6.826.547,59	47.554.888,05	70.136.257,18
Titolo IV	74.889,90	57.439,88	8.239,10	1.985.774,58	1.615.701,46	1.567.312,94	5.309.357,86
di cui trasf. Stato						503.393,45	503.393,45
di cui trasf. Regione	74.889,90	57.439,88	8.239,10	1.968.684,46	1.434.589,22	1.063.919,49	4.607.762,05
Titolo V	2.834.323,99				95.440,41		2.929.764,40
Tot. Parte capitale	2.909.213,89	57.439,88	8.239,10	1.985.774,58	1.711.141,87	1.567.312,94	8.239.122,26
Titolo IX	574.586,82	718.964,76	794.206,73	1.041.960,25	687.758,26	1.504.375,39	5.321.852,21
Totale Attivi	7.235.461,89	3.486.188,09	5.123.462,24	8.000.095,33	9.225.447,72	50.626.576,38	83.697.231,65
PASSIVI							
Titolo I	797.584,54	1.401.867,89	1.723.541,35	2.806.351,40	2.544.046,90	23.457.820,92	32.731.213,00
Titolo II	397.421,28	11593,33	292.256,35	6.133.502,79	1.516.336,63	3.092.540,56	11.443.650,94
Titolo III				49.380,42			49.380,42
Titolo VII	660.762,07	719.752,45	1.002.604,35	1.076.706,08	804.340,05	2.492.571,54	6.756.736,54
Totale Passivi	1.855.767,89	2.133.213,67	3.018.402,05	10.065.940,69	4.864.723,58	29.042.933,02	50.980.980,90



Città metropolitana di Genova

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente non ha provveduto nel corso del 2017 al riconoscimento di debiti fuori bilancio.

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 evidenzia le discordanze evidenziate nelle note inserite nell'allegato al rendiconto.

Le società partecipate nell'ultimo bilancio approvato (anno 2016) 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).

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.

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.

Tra la fine dell'anno 2017 e l'inizio dell'anno 2018 ha avuto esecuzione il progetto di fusione per incorporazione tra le società AMT SpA e ATP SpA.



Città metropolitana di Genova

La legge regionale 33/2013 nell'ambito del riordino delle funzioni della Città Metropolitana ha stabilito le competenze della CM quale Ente d'Ambito titolato all'affidamento dei servizi di trasporto locale, che può procedere ad un affidamento in house a condizione che vengano portati a termine alcuni interventi sull'assetto societario delle aziende pubbliche (AMT Spa e ATP Spa) operanti nel bacino di riferimento al fine di individuare un soggetto gestore con le caratteristiche necessarie per conseguire il suddetto affidamento.

La fusione societaria è stata anche da ultimo individuata da codesto spettabile Consiglio Metropolitanò quale operazione utile e necessaria per il rispetto di quanto previsto dal Dlgs 175/2016 in materia di revisione straordinaria delle partecipazioni da parte degli Enti pubblici. Si ricorda infatti che la partecipazione in ATP Spa, poiché la società ha un numero di dipendenti inferiori alle 5 unità, non presentava i requisiti per essere mantenuta.

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 RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

L'ente nel rendiconto 2017, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficiarietà 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 2018, 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				
		2015	2016	2017
<i>A</i>	<i>Proventi della gestione</i>	110.423.149,79	128.243.189,10	110.856.906,05
<i>B</i>	<i>Costi della gestione</i>	126.716.366,81	133.158.909,05	112.984.433,07
	Risultato della gestione	-16.293.217,02	-4.915.719,95	-2.127.527,02
<i>C</i>	<i>Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate</i>	0,00	0,00	0,00
	Risultato della gestione operativa	-16.293.217,02	-4.915.719,95	-2.127.527,02
<i>D</i>	<i>Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</i>	-2.262.863,38	-2.119.789,69	-1.738.911,53
<i>E</i>	<i>Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i>	1.195.402,45	5.664.667,86	44.524.295,89
	<i>Imposte</i>	1.988.008,78	1.776.946,73	1.331.776,31
	Risultato economico di esercizio	-19.348.686,73	-3.147.788,51	39.326.081,03

La differenza più significativa rispetto al 2016 rimane nella gestione straordinaria con un miglioramento di circa 39 ml di euro.

Tale differenza è imputabile, dalla necessità di applicare i principi contabili previsti dal Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118; con l'entrata in vigore della contabilità finanziaria potenziata il momento della rilevazione della scrittura in contabilità economica è passato da quello della liquidazione a quello dell'impegno. In conseguenza di questo cambiamento, introdotto dal Vostro Ente solo a decorrere dal 1° gennaio 2017 con il nuovo software di contabilità, tutti quegli impegni/accertamenti presenti nel conto del bilancio ma non liquidati sono stati inseriti nel conto economico.

Poiché tale inserimento fa riferimento a poste finanziarie di anni precedenti (presenti nel conto del bilancio come residui passivi e attivi), la scrittura contabile che si è generata ha riguardato esclusivamente componenti di reddito straordinari. Il nuovo sistema di rilevazione contabile è entrato a



Città metropolitana di Genova

regime, pertanto il risultato d'esercizio calcolato al 31/12/2018 non sarà più influenzato da operazioni straordinarie di questa natura.

La gestione ordinaria vede un miglioramento grazie ad un decremento dei costi, in particolare di quelli per l'acquisto di beni e servizi, più significativo rispetto alla riduzione che si è registrata nei proventi

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.

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 31/12/2017 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così riassunti:

CONTO DEL PATRIMONIO			
Attivo	31/12/2016	Variazioni	31/12/2017
Immobilizzazioni immateriali	31.550.092,62	-754.802,97	30.795.289,65
Immobilizzazioni materiali	320.232.972,20	-10.432.634,31	309.800.337,89
Immobilizzazioni finanziarie	27.661.185,48	-77.763,50	27.583.421,98
Totale immobilizzazioni	379.444.250,30	-11.265.200,78	368.179.049,52
Rimanenze			0,00
Crediti	27.542.707,61	56.142.194,52	83.684.902,13
Altre attività finanziarie			0,00
Disponibilità liquide	15.092.697,76	436.839,55	15.529.537,31
Totale attivo circolante	42.635.405,37	56.579.034,07	99.214.439,44
Ratei e risconti		0,00	0,00
			0,00
Totale dell'attivo	422.079.655,67	45.313.833,29	467.393.488,96
Conti d'ordine			0,00
Passivo			
Patrimonio netto	310.346.554,40	39.326.081,03	349.672.635,43
Conferimenti	10.632.801,03	999.346,83	11.632.147,86
Fondi per rischi ed oneri	21.968.055,60	493.961,35	22.462.016,95
Debiti di finanziamento	47.418.058,14	-8.158.863,17	39.259.194,97
Debiti di funzionamento	31.714.186,50	12.653.307,25	44.367.493,75
Debiti per anticipazione di cassa			0,00
Altri debiti			0,00
Totale debiti	79.132.244,64	4.494.444,08	83.626.688,72
Ratei e risconti	0,00		0,00
		0,00	0,00
Totale del passivo	422.079.655,67	45.313.833,29	467.393.488,96
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 31/12/2017	Criterio di valutazione
Partecipazioni > 50%			
ATENE Centro di eccellenza per l'innovazione formativa soc. cons. a r.l.	100,00%	217.756,00	P.N.
A.T.P. Azienda Trasporti provinciali S.p.A.	50,53%		P.N.
Totale		217.756,00	
Partecipazioni comprese fra 25% e 50%			
Agenzia di sviluppo Gal Genovese S.r.l.	31,79%	26.550,00	P.N.
Totale		26.550,00	
Partecipazioni < 25%			
Fiera di Genova S.p.A. (vedi nota)	19,95%	644.865,00	P.N.
Società per Cornigliano S.p.A.	22,50%	3.053.346,00	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%	652.939,00	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		4.408.950,00	Costo
Fondazioni			
		-	
Fondazione MUVITA	100,00%	0,00	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%	21.549,00	P.N.
Fondazione ICT	6,94%	10.000,00	Costo
Totale		388.370,96	
Totale partecipazioni		5.041.626,96	



Città metropolitana di Genova

B II Crediti

E' stata verificata la corrispondenza tra il saldo patrimoniale al 31/12/2017 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 31/12/2017 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 31/12/2017 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 31/12/2017 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 31/12/2017 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 la lentezza nella riscossione dei propri crediti, seppure in netto miglioramento nel 2018, vantati principalmente nei confronti della Regione Liguria e di alcuni comuni, causa dell'impossibilità di ricostituire il fondo cassa vincolato nel corso dell'esercizio 2017.

L'organo di revisione richiama altresì l'attenzione sulla necessità di una futura ulteriore verifica sull'importo dei residui attivi iscritti nel consuntivo.

Risultano infatti ancora iscritti residui attivi da incassare relativi ad anni precedenti il 2012: gli importi 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.

Tuttavia si invita l'amministrazione, qualora l'Ente non riesca entro l'esercizio 2018 ad incassare somme significative, a volerli stralciare.

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 2017.

L'ORGANO DI REVISIONE

Bertolotti dott. Luca (firma digitale)

Italiani dott. Roberto (firma digitale)

Mordente rag. Patrizia (firma digitale)