

COMUNE DI GENOVA

Provincia di Genova

Relazione dell'organo di revisione

- *sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione*
- *sullo schema di rendiconto*

anno
2017

L'ORGANO DI REVISIONE

PRESIDENTE
DOTT.SSA MARIELLA TROINA

DOTT. ROBERTO BENATI

DOTT. VITTORIO INGENITO

Comune di Genova

Organo di revisione

Verbale n. 1673 del 11.04.2018

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2017

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 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 giugno 2011 n.118 e dei principi contabile applicato alla contabilità finanziaria 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

Approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2017 del Comune di Genova che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Genova, lì 11/04/2018

L'organo di revisione

INTRODUZIONE

I sottoscritti Mariella Troina, Roberto Benati e Vittorio Ingenito, revisori ai sensi dell'art. 234 e seguenti del Tuel:

- ◆ ricevuta in data 04.04.2018 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2017, approvati con delibera della giunta comunale n. 22 del 29/03/2018, 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) Stato patrimoniale;

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

- la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
 - la delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
 - il conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
 - il conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL);
 - il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
 - il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
 - il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
 - la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
 - la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
 - l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
 - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
 - il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227 TUEL, c. 5);
 - il prospetto spese di rappresentanza anno 2017 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26 e D.M. 23/1/2012);
 - la certificazione rispetto obiettivi anno 2017 del saldo di finanza pubblica;
 - l'attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2017 con le relative delibere di variazione;
 - ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
 - ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
 - ◆ visto il D.lgs. 118/2011;
 - ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2017;
 - ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 34 del 04/03/1996;

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;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2, è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

	N°
Variazioni di bilancio totali	28
di cui variazioni di Consiglio	2
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	1
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	5
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	8
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	12

- ◆ 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.

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 nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- 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 reciproci rapporti di credito e debito al 31/12/2017 con le società partecipate;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL con delibera n. 58 in data 27/07/2018;
- che l'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio per euro 708.665,09 e che detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 42 del 15/03/2018 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- che l'ente ha adempiuto agli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta e degli obblighi contributivi.

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 54.655 reversali e n. 27.298 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi (e/o contratti) e sono regolarmente estinti;
- 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 totalmente reintegrati;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca Unicredit, reso entro il 30 gennaio 2018 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2017 risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente

Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2017 (da conto del Tesoriere)	119.930.462,42
Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2017 (da scritture contabili)	119.930.462,42

Il fondo di cassa vincolato è così determinato:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2017	119.930.462,42
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2017 (a)	33.754.834,91
Quota vincolata utilizzata per spese correnti non reintegrata al 31/12/2017 (b)	-
TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2017 (a) + (b)	33.754.834,91

L'ente ha provveduto all'accertamento della consistenza della cassa vincolata alla data del 31/12/2017, nell'importo di euro 33.754.834,91 come disposto dal principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al d.lgs.118/2011.

L'importo della cassa vincolata risultante dalle scritture dell'ente al 31/12/2017 corrisponde a quello risultante dal conto del Tesoriere.

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	2015	2016	2017
Disponibilità	217.239.926,36	119.515.074,25	119.930.462,42
Anticipazioni			
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.			

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 348.121.735,90, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA	
	2017
Accertamenti di competenza (+)	1.097.434.556,34
Impegni di competenza (-)	1.075.014.843,08
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza	22.419.713,26
Quota di FPV iscritta in entrata al 01/01 (+)	177.741.949,67
Impegni confluiti nel FPV al 31/12 (-)	148.495.078,29
Saldo gestione di competenza	51.666.584,64

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo

Saldo della gestione di competenza (+)	51.666.584,64
Eventuale avanzo di amministrazione applicato (+)	54.451.589,51
Quota di disavanzo ripianata (-)	-
SALDO	106.118.174,15

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2017 la seguente situazione:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		119.515.074,25	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		16.391.258,95
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		811.243.716,14
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		694.867.724,28
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		16.155.457,14
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		81.523.912,98
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
<i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>			0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)			35.087.880,69
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI			
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)		16.901.748,61
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		2.570.733,76
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			1.070.733,76
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*) O=G+H+I-L+M			54.560.363,06
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		37.549.840,90
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		161.350.690,72
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		145.114.305,62
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		2.570.733,76
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		25.000.000,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)		51.668.565,03
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		78.412.317,39
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		132.339.621,15
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		2.465.788,82
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E			51.557.811,09
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		25.000.000,00
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)		51.668.565,03
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		25.000.000,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)		51.668.565,03
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			106.118.174,15

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
Equilibrio di parte corrente (O)		54.560.363,06
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	16.901.748,61
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		37.658.614,45

Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2017

Il Fondo pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D. Lgs.118/2011 per rendere evidente al Consiglio Comunale la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

La composizione del FPV finale 31/12/2017 è la seguente:

	01/01/2017	31/12/2017
Fondo plurennale vincolato - parte corrente	16.391.258,95	16.155.457,14
Fondo plurennale vincolato - parte capitale	161.350.690,72	132.339.621,15
Totale	177.741.949,67	148.495.078,29

La composizione del FPV di parte capitale finale 31/12/2017 è la seguente:

Intervento	Fonti di finanziamento
Viabilità e infrastrutture stradali	Trasferimenti, Mutui, Alienazioni, Avanzo
Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	Trasferimenti, Mutui, Avanzo
Difesa del suolo	Trasferimenti, Mutui, Avanzo
Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico popolare	Mutui, Avanzo
Trasporto pubblico locale	Trasferimenti, Mutui

È stata verificata l'esatta corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica o vincolata e le relative spese impegnate in conformità alle disposizioni di legge come si desume dal seguente prospetto:

ENTRATE A DESTINAZIONE SPECIFICA				
	Entrate	Spese	FPV	Avanzo
Per funzioni delegate dalla Regione	24.959,84	474,87	16.544,20	7.940,77
Per fondi comunitari ed internazionali (parte corrente)	2.133.424,59	1.173.930,08	0,00	959.494,51
Per fondi comunitari ed internazionali (conto capitale)	18.258,18	12.008,18	0,00	6.250,00
Contributi Stato per investimenti	4.008.349,54	720.930,32	2.060.889,37	1.226.529,85
Contributi Regione per investimenti	6.307.119,55	570.457,26	3.073.251,30	2.663.410,99
Trasferimenti per emergenze (O.P.C.M.)	358.039,06	0,00	0,00	358.039,06
Contributi enti diversi per investimenti	373.635,22	0,00	135.682,71	237.952,51
Per contributi straordinari	2.906.570,01	1.560.389,38	74.290,40	1.271.890,23
Per monetizzazione aree standard	865.898,78	0,00	0,00	865.898,78
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.	32.664,83	0,00	0,00	32.664,83
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale	208.585,34	2.652,17		205.933,17
Per sanzioni amministrative pubblicità	45.207,83	44.372,70		835,13
Per sanzioni amministrative codice della strada (parte vincolata)	13.004.065,69	13.004.065,69		0,00
Per proventi parcheggi pubblici	3.833.249,05	3.833.249,05		0,00
Per mutui	44.157.792,54	5.417.610,10	29.812.578,91	8.927.603,53
Per imposta di soggiorno e sbarco	2.450.000,00	2.450.000,00		0,00
Altro (da specificare)				0,00
Totale	80.727.820,05	28.790.139,80	35.173.236,89	16.764.443,36

Entrate e spese non ricorrenti

Al risultato di gestione 2017 hanno contribuito le seguenti entrate e spese non ricorrenti:

ENTRATE E SPESE NON RICORRENTI	
Entrate non ricorrenti	
Tipologia	Accertamenti
Entrate da titoli abitativi edilizi	0,00
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	1.500.000,00
Recupero evasione tributaria	8.491.265,20
Sanzioni C.d.S. - "rottamazione"	5.297.406,14
Canoni concessori pluriennali	6.958.038,89
Altre (avanzo, rimborsi per referendum)	15.563.480,23
Totale entrate	37.810.190,46
Spese non ricorrenti	
Tipologia	Impegni
Consultazioni elettorali o referendarie locali	2.867.854,05
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	0,00
Oneri straordinari della gestione corrente	10.506.395,02
Spese per eventi calamitosi	0,00
Sentenze esecutive ed atti equiparati	0,00
Altre (destinazione avanzo vincolato, destinazione oneri a manutenzione ordinaria, contributi nel settore culturale/sportivo/sociale)	28.101.951,60
Totale spese	41.476.200,67
Sbilancio entrate meno spese non ricorrenti	-3.666.010,21

Risultato di amministrazione

L'organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2017, presenta un **avanzo** di Euro 348.121.735,90, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio			119.515.074,25
RISCOSSIONI	180.909.718,80	886.446.423,18	1.067.356.141,98
PAGAMENTI	114.067.609,93	952.873.143,88	1.066.940.753,81
Saldo di cassa al 31 dicembre			119.930.462,42
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Fondo di cassa al 31 dicembre			119.930.462,42
RESIDUI ATTIVI	324.149.324,65	210.988.133,16	535.137.457,81
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	36.309.406,84	122.141.699,20	158.451.106,04
<i>FPV per spese correnti</i>			16.155.457,14
<i>FPV per spese in conto capitale</i>			132.339.621,15
Risultato di amministrazione al 31 dicembre 2017 (A)			348.121.735,90

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
	2015	2016	2017
Risultato di amministrazione (+/-)	312.210.069,47	331.760.655,01	348.121.735,90
di cui:			
a) Parte accantonata	228.572.697,44	264.211.623,74	272.237.353,53
b) Parte vincolata	68.368.836,37	52.725.817,09	68.968.470,00
c) Parte destinata a investimenti	7.105.192,78	10.041.051,81	936.222,06
e) Parte disponibile (+/-)	8.163.342,88	4.782.162,37	5.979.690,31

- c) il risultato di amministrazione è correttamente suddiviso nei seguenti fondi tenendo anche conto della natura del finanziamento:

fondo crediti di dubbia esigibilità (3)	242.151.446,34
fondo anticipazione di liquidità d.l. 35/2013	
fondo rischi per contenzioso	9.686.373,03
fondo incentivi avvocatura interna	
fondo accantonamenti per indennità fine mandato	3.684,78
fondo perdite società partecipate	653.158,15
fondo rinnovi contrattuali	3.847.000,00
altri fondi spese e rischi futuri	15.895.691,23
TOTALE PARTE ACCANTONATA (B) (4)	272.237.353,53

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	7.358.498,75
vincoli derivanti da trasferimenti	32.000.169,84
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	25.707.634,80
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	3.902.166,61
Altri vincoli	
TOTALE PARTE VINCOLATA (C)	68.968.470,00

TOTALE PARTE DESTINATA (D)	936.222,06
-----------------------------------	-------------------

TOTALE PARTE DISPONIBILE (E=A-B-C-D)	5.979.690,31
---	---------------------

Se è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare

3) indicare l'importo del Fondo crediti di dubbia esigibilità risultante dall'allegato 8 c)

Variazione dei residui anni precedenti

- La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Da riportare	Variazioni
Residui attivi	548.832.771,73	180.909.718,80	324.149.324,65	- 43.773.728,28
Residui passivi	158.845.241,30	114.067.609,93	36.309.406,84	- 8.468.224,53

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	2017
Totale accertamenti di competenza (+ o -)	51.666.584,64
SALDO GESTIONE COMPETENZA	51.666.584,64
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	16.695,91
Minori residui attivi riaccertati (-)	43.790.424,19
Minori residui passivi riaccertati (+)	8.468.224,53
SALDO GESTIONE RESIDUI	-35.305.503,75
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	51.666.584,64
SALDO GESTIONE RESIDUI	-35.305.503,75
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	54.451.589,51
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	277.309.065,50
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2017 (A)	348.121.735,90

VERIFICA CONGRUITA' FONDI**Fondo Pluriennale vincolato**

Il Fondo Pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..

Il Fondo Pluriennale vincolato accantonato alla data del 31/12, risulta così determinato:

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE	2016	2017
F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	250.132,50	135.506,83
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile (trattamento accessorio al personale e incarichi legali)	15.609.330,28	15.951.899,61
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4 lett.a del principio contabile 4/2 (*)	531.796,17	68.050,70
F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	0,00	0,00
F.P.V. da riaccertamento straordinario	0,00	0,00
TOTALE F.P.V. PARTE CORRENTE ACCANTONATO AL 31/12	16.391.258,95	16.155.457,14
	(**)	
(*) da determinare in occasione del riaccertamento ordinario dei residui al fine di consentire la reimputazione di un impegno che, a seguito di eventi verificatisi successivamente alla registrazione, risulta non più esigibile nell'esercizio cui il rendiconto si riferisce		
(**) Corrispondente al F.P.V. di parte corrente di Entrata dell'anno 2017		
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE INVESTIMENTI	2016	2017
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in c/competenza	62.691.155,72	78.940.470,87
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in anni precedenti	98.659.535,00	53.399.150,28
F.P.V. da riaccertamento straordinario	0,00	0,00
TOTALE F.P.V. PARTE INVESTIMENTI ACCANTONATO AL 31/12	161.350.690,72	132.339.621,15
	(**)	
(**) Corrispondente al F.P.V. di parte investimenti di Entrata dell'anno 2017		

L'Organo di revisione ha preso atto che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui

all'All.4/2 al D.Lgs.118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione vincolato, destinato ad investimento o libero, a seconda della fonte di finanziamento.

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. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..

Per la determinazione del F.C.D.E. l'Ente ha utilizzato il:

- **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 precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto le diverse modalità di calcolo applicate (media semplice, media ponderata, ecc.) in relazione alle singole tipologie di entrata.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a F.C.D.E. iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 242.151.446,34.

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato:

- 1) L'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre 3 anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 299.996,13 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio
- 2) La corrispondente riduzione del FCDE
- 3) L'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto
- 4) L'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 9.686.373,03, determinato 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.

Fondo perdite aziende e società partecipate

E' stata accantonata la somma di euro 653.158,15 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art. 21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

Il fondo è stato calcolato in relazione alle perdite del bilancio d'esercizio 2016 applicando la gradualità di cui al comma 552 del citato art. 1 della Legge 147/2013 e al comma 2 dell'art. 21 del d.lgs.175/2016:

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, così determinato:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	0,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	3.684,78
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	3.684,78

Altri fondi e accantonamenti

Fondo rinnovi contrattuali euro 3.847.000,00

Altri fondi accantonati euro 15.895.691,23

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente **ha** conseguito il saldo relativo al rispetto degli obiettivi dei vincoli di finanza pubblica per l'esercizio 2017, ai sensi della Legge 243/2012, come modificata dalla Legge 164/2016.

L'ente **ha** provveduto in data 27/03/2018 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n. 35717 del 12/03/2018.

L'Organo di Revisione ha provveduto a verificare che i dati trasmessi con la certificazione dei risultati corrispondono alle risultanze del Rendiconto della Gestione.

ANALISI DI PARTICOLARI ENTRATE IN TERMINI DI EFFICIENZA NELLA FASE DI ACCERTAMENTO E RISCOSSIONE E ANDAMENTO DELLA RISCOSSIONE IN CONTO RESIDUI ED ENTITA' DEL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

Entrate per recupero evasione tributaria

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che **sono** stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per recupero evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti (competenza)	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.	somma a residuo	FCDE accantonato competenza 2017
Recupero evasione ICI/IMU	6.749.125,25	6.665.429,17	98,76%	83.696,08	
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI	600.422,29	600.422,29	100,00%		
Recupero evasione COSAP/TOSAP	652.739,47	652.739,47	100,00%		
Recupero evasione altri tributi	1.140.860,75	1.120.485,62	98,21%	20.375,13	
Totale	9.143.147,76	9.039.076,55	98,86%	104.071,21	0,00

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per recupero evasione è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2017	153.384,51	
Residui riscossi nel 2017	153.384,51	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui (da residui) al 31/12/2017		0,00%
Residui della competenza	104.071,21	
Residui totali	104.071,21	
FCDE al 31/12/2017	0,00	0,00%

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2017 sono **diminuite** di Euro 553.573,60 rispetto a quelle dell'esercizio 2016 per i seguenti motivi: sensibile incremento dei contratti di comodato d'uso e di locazione a seguito dell'introduzione di condizioni più favorevoli nei confronti dei contribuenti, ai sensi dell'art. 1, cc. 10 e 53, della L. 208/2015.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU è stata la seguente:

MOVIMENTAZIONE DELLE SOMME RIMASTE A RESIDUO PER IMU

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2017	0,00	
Residui riscossi nel 2017		
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui (da residui) al 31/12/2017	0,00	0,00%
Residui della competenza	2.504.776,58	
Residui totali	2.504.776,58	
FCDE al 31/12/2017	0,00	0,00%

In merito si osserva che i residui al 31.12.2017 ad oggi sono tutti pressochè riscossi.

TASI

Le entrate accertate nell'anno 2017 sono **diminuite** di Euro 263.768,99 rispetto a quelle dell'esercizio 2016 per i seguenti motivi: erosione della base imponibile, come conseguenza della crisi del settore delle costruzioni.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per la TASI è stata la seguente:

MOVIMENTAZIONE DELLE SOMME RIMASTE A RESIDUO PER TASI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2017	0,00	
Residui riscossi nel 2017		
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui (da residui) al 31/12/2017	0,00	0,00%
Residui della competenza	5.642,31	
Residui totali	5.642,31	
FCDE al 31/12/2017	0,00	0,00%

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2017 sono **aumentate** di Euro 8.680.933,43 rispetto a quelle dell'esercizio 2016 per i seguenti motivi: l'aumento è stato determinato dai costi straordinari sostenuti per la gestione della chiusura della discarica di Scarpino e per lo smaltimento dei rifiuti presso impianti terzi che hanno determinato la necessità di rivedere il piano di rateizzazione di questi oneri che costituiscono componenti del corrispettivo AMIU alla cui copertura deve provvedere la tariffa dei rifiuti.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TIA-TARI è stata la seguente:

MOVIMENTAZIONE DELLE SOMME RIMASTE A RESIDUO PER TARSU- TIA-TARI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2017	115.612.213,64	
Residui riscossi nel 2017	17.077.879,58	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui (da residui) al 31/12/2017	98.534.334,06	85,23%
Residui della competenza	35.207.171,24	
Residui totali	133.741.505,30	
FCDE al 31/12/2017	97.446.724,06	72,86%

In merito si osserva che sul totale dei residui al 31.12.2017 concorre una quota di circa 10 milioni di euro che è stata contabilmente regolarizzata nei primi giorni dell'anno 2018, in quanto corrispondente alla rata in scadenza di fine anno.

Contributi per permessi di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni			
	2015	2016	2017
Accertamento	5.865.689,59	7.257.125,38	4.605.501,72
Riscossione	5.865.689,59	7.254.809,38	4.607.817,72

La destinazione percentuale dei contributi per permessi di costruire non finalizzati per legge destinati alla spesa corrente è la seguente:

Contributi per permesso di costruire destinati A SPESA CORRENTE		
Anno	Importo	% x spesa corr.
2015	2.630.000,00	45,54%
2016	310.750,00	4,30%
2017	1.500.000,00	32,68%

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per contributo per permesso di costruire è stata la seguente:

**MOVIMENTAZIONE DELLE SOMME RIMASTE
A RESIDUO PER CONTRIBUTI PER PERMESSO DI COSTRUIRE**

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2017	2.316,00	
Residui riscossi nel 2017	2.316,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui (da residui) al 31/12/2017	0,00	0,00%
Residui della competenza		
Residui totali	0,00	
FCDE al 31/12/2017	0,00	0,00%

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	40.553.957,23	41.797.891,58	43.397.434,84
riscossione	20.776.895,92	21.996.083,93	26.008.131,37
% di riscossione	51,23%	52,62%	59,93%
FCDE			

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2015	Accertamento 2016	Accertamento 2017
Sanzioni CdS (entrata netta)	17.973.439,45	19.898.820,96	23.993.654,40
destinazione a spesa corrente vincolata	8.986.719,73	9.949.410,48	11.996.827,20
Perc. x Spesa Corrente	50,00%	50,00%	50,00%
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 la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2017	117.794.494,50	
Residui riscossi nel 2017	9.166.838,29	
Residui riaccertati (-)	28.194.523,77	
Residui (da residui) al 31/12/2017	80.433.132,44	68,28%
Residui della competenza	26.556.141,76	
Residui totali	106.989.274,20	
FCDE al 31/12/2017	98.029.413,88	91,63%

Si attesta che le sanzioni derivanti dall'accertamento delle violazioni dei limiti massimi di velocità, attraverso l'impiego di apparecchi o di sistemi di rilevamento della velocità ovvero attraverso l'utilizzazione di dispositivi o di mezzi tecnici di controllo a distanza delle violazioni ai sensi dell'articolo 4 del DL 121/2002 e smi non sono state elevate su strade di proprietà di altri enti.

Proventi dei beni dell'ente: fitti attivi e canoni patrimoniali

Le entrate accertate nell'anno 2017 sono **aumentate** di Euro 725.062,13 rispetto a quelle dell'esercizio 2016.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per fitti attivi e canoni patrimoniali è stata la seguente:

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per fitti attivi e canoni patrimoniali		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2017	10.231.625,81	
Residui riscossi nel 2017	4.491.096,46	
Residui riaccertati (-)	246.422,86	
Residui (da residui) al 31/12/2017	5.494.106,49	53,70%
Residui della competenza	11.459.829,83	
Residui totali	16.953.936,32	
FCDE al 31/12/2017	3.681.963,97	21,72%

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macroaggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

	Macroaggregati	Rendiconto 2016	Rendiconto 2017	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	204.139.988,26	199.160.133,65	-4.979.854,61
102	imposte e tasse a carico ente	11.427.334,21	11.264.058,91	-163.275,30
103	acquisto beni e servizi	389.696.664,35	389.442.518,76	-254.145,59
104	trasferimenti correnti	31.475.167,37	42.939.281,48	11.464.114,11
105	trasferimenti di tributi			
106	fondi perequativi			
107	interessi passivi	32.607.084,80	31.596.435,29	-1.010.649,51
108	altre spese per redditi di capitale			
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	8.295.315,92	6.805.101,08	-1.490.214,84
110	altre spese correnti	22.710.558,30	13.660.195,11	-9.050.363,19
	TOTALE	700.352.113,21	694.867.724,28	-5.484.388,93

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2017, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- dei vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio;
- dei vincoli disposti dall'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; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 2.918.947,79 oneri riflessi compresi;
- dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 201.314.758,38;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2017, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 come previsto dal comma 2 dell'art. 23 del D.Lgs. 75/2017.

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.

Spesa di personale	Media 2011/2013	Rendiconto
	2008 per enti non soggetti al patto	2017
Spese macroaggregato 101	230.507.593,35	199.160.133,65
Spese macroaggregato 103	141.276,31	201.341,33
Irap macroaggregato 102	11.924.066,27	10.091.801,01
Altre spese: trasferimento a Fondazione FULGIS per spesa personale con clausola rientro	4.456.469,17	2.668.573,42
Totale spese di personale (A)	247.029.405,10	212.121.849,41
(-) Componenti escluse (B)	45.714.646,72	39.193.446,22
di cui rinnovi contrattuali	31.180.802,07	27.467.776,80
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	201.314.758,38	172.928.403,19

A seguito della costituzione della Fondazione FULGIS l'Ente ha sottoscritto un accordo sindacale nel quale si riservava la possibilità di riassorbire in mobilità, nei limiti del fabbisogno triennale del personale e compatibilmente con la normativa contrattuale in vigore, esclusivamente il personale trasferito e già alle sue dipendenze con particolare riferimento alle comprovate competenze e professionalità.

Ai sensi dell'art. 239 comma 1 lettera b) del D.Lgs. 267 del 18 agosto 2000, il Collegio dei Revisori del Comune di Genova ha espresso parere favorevole in data 15/11/2017 sul documento di programmazione triennale del fabbisogno del personale (triennio 2017 – 2019) e del piano annuale delle assunzioni 2017 (deliberazione Giunta Comunale n. 267 del 16.11.2017).

L'organo di revisione ha accertato che gli istituti contrattuali previsti dall'accordo decentrato sono improntati ai criteri di premialità, riconoscimento del merito e della valorizzazione dell'impegno e della qualità della prestazione individuale del personale nel raggiungimento degli obiettivi programmati dall'ente come disposto dall'art. 40 bis del D.Lgs. 165/2001 e che le risorse previste dall'accordo medesimo sono compatibili con la programmazione finanziaria del comune, con i vincoli di bilancio ed il rispetto dei vincoli di finanza pubblica.

L'organo di revisione ha accertato che le risorse variabili di cui all'art. 15, c. 2 e 5, del CCNL 1999, sono state destinate per l'attivazione di nuovi servizi e/o all'incremento dei servizi esistenti.

L'organo di revisione ha accertato che gli obiettivi siano definiti prima dell'inizio dell'esercizio ed in coerenza con quelli di bilancio ed il loro conseguimento costituisca condizione per l'erogazione degli incentivi previsti dalla contrattazione integrativa (art. 5 comma 1 del D.Lgs. 150/2009).

	Rendiconto 2015	Rendiconto 2016	Rendiconto 2017
Risorse fisse comprensive delle risorse destinate alle progressioni economiche	30.510.724,89	30.759.382,83	30.917.171,63
Risorse variabili	11.094.295,47	9.377.615,10	7.870.573,64
(-) Decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis	-3.706.754,55	-3.614.251,66	-2.264.999,13
(-) Decurtazioni del fondo per trasferimento di funzioni all'Unione di comuni			
Totale FONDO (voci soggette limite art. 9 c. 2bis)	38.416.890,19	36.522.746,27	36.522.746,14
Risorse escluse dal limite di cui art. 9, co 2-bis * (es. risorse destinate ad incentivazione ex Merloni - Incentivazioni civica Avvocatura relative alle spese a carico della controparte) VOCI NON COMPRESSE NEL TOTALE FONDO	518.624,38	224.749,51	481.040,29
Percentuale Fondo su spese macroaggregato 01 (solo voce spesa 100 al netto contributi a carico Comune)	23,88%	23,32%	23,99%

(*) il comma 2, art. 23, del D.lgs. n. 75 del 25.05.2017 (cd. Riforma Madia della Pubblica Amministrazione) prevede: "a decorrere dal 1° gennaio 2017, l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale, anche di livello dirigenziale, di ciascuna delle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, non può superare il corrispondente importo determinato per l'anno 2016. A decorrere dalla predetta data l'articolo 1, comma 236, della legge 28 dicembre 2015, n. 208 è abrogato (riduzione proporzionale del fondo sulla base del personale cessato dal servizio, tenendo conto del personale assumibile)."

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Ente, avendo provveduto all'approvazione del Rendiconto 2016 entro il termine del 30/04/2017 e avendo rispettato nell'anno precedente il saldo tra entrate finali e spese finali di cui all'articolo 9 della legge 24 dicembre 2012, n. 243, non è tenuto al rispetto dei seguenti vincoli:

- Vincoli previsti dall'articolo 6 del dl 78/2010 in materia di:
 - spese per studi ed incarichi di consulenza (comma 7);
 - per relazioni pubbliche, convegni, pubblicità e di rappresentanza (comma 8);
 - per sponsorizzazioni (comma 9);
 - per attività di formazione (comma 13)

e dei vincoli previsti dall'art.27 comma 1 del D.L. 112/2008.

Si allega comunque la tabella seguente:

LIMITI SPESA - CONSUNTIVO 2017				
Tipologia	Riferimenti normativi	Annotazioni su calcolo limite	Limite 2017 (importo in euro)	Spesa 2017 (importo in euro)
Studi e incarichi di consulenza	DL 78/2010, DL 50/2017	20% spesa 2009 = 1.254.303,11*20% verificandosi le condizioni poste dal DL 50/2017 art. 21-bis comma 1 (approvazione del rendiconto 2016 entro il 30 aprile 2017 e rispetto nell'anno precedente del saldo tra entrate finali e spese finali di cui all'art. 9, L 243/2012), il limite dettato dal DL 78/2010 NON è applicato	250.860,62	—
Relazioni pubbliche, convegni, pubblicità e di rappresentanza	DL 78/2010, DL 50/2017	20% spesa 2009 = 480.666,87*20% verificandosi le condizioni poste dal DL 50/2017 art. 21-bis comma 1 (approvazione del rendiconto 2016 entro il 30 aprile 2017 e rispetto nell'anno precedente del saldo tra entrate finali e spese finali di cui all'art. 9, L 243/2012), il limite dettato dal DL 78/2010 NON è applicato	96.133,37	—
Mostre	DL 78/2010, DL 50/2017	il limite viene meno ai sensi del DL 50/2017 art. 22, comma 5-quater	nessun limite	—
Missioni	DL 78/2010	50% spesa 2009 = 93.406,94*50%	46.703,47	38.611,24
Attività di formazione	DL 78/2010	50% spesa 2009 = 995.514,00*50% verificandosi le condizioni poste dal DL 50/2017 art. 21-bis comma 1 (approvazione del rendiconto 2016 entro il 30 aprile 2017 e rispetto nell'anno precedente del saldo tra entrate finali e spese finali di cui all'art. 9, L 243/2012), il limite dettato dal DL 78/2010 NON è applicato	497.757,00	—
Acquisto, manutenzioni, noleggio, esercizio di autovetture e acquisto buoni taxi	DL 66/2014	30% spesa 2011 = 167.025,63*30%	50.107,69	37.349,72
Acquisto di beni mobili e arredi	L 228/2012, DL 210/2015	il limite non è più in vigore	nessun limite	—
Personale tempo determinato	DL 78/2010	100% spesa 2009 = 2.918.947,79*100%	2.918.947,79	2.768.395,09

Spese per incarichi di collaborazione autonoma – studi e consulenza

L'Ente ha rispettato i limiti di spesa di cui all'art. 6, comma 7, del D.L. n. 78/2010 convertito con legge n. 122/2010.

In relazione ai limiti di cui all'art. 14, commi 1 e 2, del D.L. n. 66/2014, convertito con L. n. 89/2014, essi sono venuti meno dal 2017, per effetto della sentenza della Costituzionale n. 43/2016, che ha dichiarato l'incostituzionalità della suddetta norma nella parte in cui si applica «a decorrere dall'anno 2014», anziché «negli anni 2014, 2015 e 2016».

Spese di rappresentanza

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2017 ammontano ad euro 12.868,96 come da prospetto allegato al rendiconto.

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

(L. n.228 del 24/12/2012, art.1 commi 146 e 147)

Nel rispetto di quanto previsto dall'art. 1, comma 146, della legge n. 228 del 24.12.2012, sul bilancio 2017 non sono state impegnate somme per incarichi di consulenza in materia informatica. In tale campo non si è proceduto né a rinnovi né a proroghe, secondo quanto previsto dall'art. 1, comma 147, della citata L. n. 228/2012.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2017, ammonta ad euro 31.579.290,05 e rispetto al residuo debito al 1/1/2017, determina un tasso medio del 2,67%.

Gli interessi annuali relativi alle operazioni di indebitamento garantite con fideiussioni, rilasciate dall'Ente ai sensi dell'art. 207 del TUEL, ammontano ad euro 1.467.816,83.

In rapporto alle entrate accertate, nel corso dell'esercizio 2017, nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 3,89%.

Spese in conto capitale

Finanziamento delle spese in conto capitale

Con le risorse 2017 sono state finanziate spese in conto capitale imputate negli anni 2017-2019

come segue:

	2017	2018	2019
Mezzi propri:			
avanzo d'amministrazione	6.748.014,44	15.575.786,19	2.419.932,06
alienazione di beni	2.465.788,82	41.934,45	0,00
permesso di costruire	2.324.158,58	194.320,88	0,00
altre risorse	6.956,61	0,00	0,00
<i>Parziale</i>	11.544.918,45	15.812.041,52	2.419.932,06
Mezzi di terzi:			
mutui	5.417.610,10	29.714.221,81	98.387,10
contributi comunitari	12.008,18	0,00	0,00
contributi statali	720.930,32	2.060.889,37	0,00
contributi regionali	570.457,26	3.073.251,30	0,00
contributi di altri	1.553.432,77	209.973,11	0,00
<i>Parziale</i>	8.274.438,63	35.058.335,59	98.387,10
<i>Totale risorse</i>	19.819.357,08	50.870.377,11	2.518.319,16

Sussistenza dei presupposti per acquisto immobili

Nell'esercizio 2017 non sono stati effettuati acquisti di immobili.

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.			
Controllo limite art. 204/TUEL	2015	2016	2017
	4,345%	4,003%	4,084%

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione:			
Anno	2015	2016	2017
Residuo debito (+)	1.240.420.262,49	1.205.975.117,18	1.180.950.883,22
Nuovi prestiti (+)	35.287.189,51	52.172.395,86	44.157.792,54
Prestiti rimborsati (-)	69.732.334,36	77.196.629,83	81.523.912,98
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	-0,46	-0,01	-0,02
Accollo mutuo Ca' de Pitta			2.193.889,62
Totale fine anno	1.205.975.117,18	1.180.950.883,22	1.145.778.652,38
Nr. Abitanti al 31/12	586.655	583.601	580.097

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	34.718.875,13	32.593.423,12	31.579.290,05
Quota capitale	69.732.334,36	77.196.629,83	81.523.912,98

L'ente nel 2017 ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui.

- 1^a rinegoziazione con Cassa Depositi e Prestiti su n. 60 posizioni di mutuo, per un ammontare complessivo di residuo debito all'1.1.2017 pari ad € 138.668.041,56, effettuata nell'anno 2017 porta un beneficio in termini di economia sulla quota capitale per l'anno 2017 pari ad € 2.358.618,16.= e sulla quota interessi per l'anno 2017 pari ad € 53.329,44.=, destinate a spesa in parte corrente.
- 2^a rinegoziazione con Cassa Depositi e Prestiti su n. 350 posizioni di mutuo, effettuata nell'anno 2017, per un residuo debito all'1.1.2018 di euro € 164.288.327,85, porterà benefici nel 2018.

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.

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2017 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 42 del 15/03/2018 munito del parere dell'organo di revisione.

Con tale atto si è provveduto all'eliminazione di residui attivi e passivi formati nell'anno 2016 e precedenti per i seguenti importi:

- residui attivi derivanti dall'anno 2016 e precedenti euro 43.790.424,19
- residui passivi derivanti dall'anno 2016 e precedenti euro 8.468.224,53

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.

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

ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI								
RESIDUI	Esercizi precedenti	2012	2013	2014	2015	2016	2017	Totale
ATTIVI								
Titolo 1	11.581.773,48	15.505.444,09	14.848.929,64	19.491.786,65	18.607.128,09	20.312.630,61	42.366.130,99	142.713.823,55
di cui Tarsu/tari	11.581.773,48	15.485.980,09	14.693.693,55	17.853.128,24	18.607.128,09	20.312.630,61	35.207.171,24	133.741.505,30
di cui F.S.R o F.S.		0,00					4.014.223,48	4.014.223,48
Titolo 2	245.538,03	52.450,00	78.828,45	1.089.985,52	203.436,16	1.698.620,54	5.946.661,07	9.315.519,77
di cui trasf. Stato	42.940,00	0,00	47.617,35	980.105,56	37.010,62	986.974,02	1.280.843,23	3.375.490,78
di cui trasf. Regione	100.160,00	0,00	2.661,90	1.850,00	53.588,35	40.651,80	3.329.745,61	3.528.657,66
Titolo 3	964.741,44	14.943.024,54	19.880.431,69	21.024.427,82	21.509.226,85	42.853.179,37	58.246.864,04	179.421.895,75
di cui Tia								0,00
di cui Fitti Attivi	135.132,36	73.773,92	128.127,06	111.301,85	122.067,23	155.388,35	548.675,12	1.274.465,89
di cui sanzioni CdS	0,00	12.230.264,60	13.307.967,16	16.207.927,92	16.426.178,87	22.260.793,89	26.556.141,76	106.989.274,20
Tot. Parte corrente	12.792.052,95	30.500.918,63	34.808.189,78	41.606.199,99	40.319.791,10	64.864.430,52	106.559.656,10	331.451.239,07
Titolo 4	27.342.278,34	2.626.024,03	13.053.007,13	9.262.496,46	7.524.318,36	11.997.001,33	6.386.955,46	78.192.081,11
di cui trasf. Stato	21.442.133,02	0,00	6.285.742,16	184.451,05	480.718,19	1.305.737,71	716.844,62	30.415.626,75
di cui trasf. Regione	2.721.296,47	1.472.750,55	4.478.295,35	7.707.664,95	6.261.315,00	825.050,80	3.857.990,45	27.324.363,57
Titolo 5	30.000,44	4.745.515,53		4.778.446,64	5.940.842,71	7.500.500,03	56.945.672,98	79.940.878,33
Tot. Parte capitale	27.372.278,78	7.371.539,56	13.053.007,13	14.040.943,10	13.465.161,07	19.497.501,36	63.332.528,44	158.132.959,44
Titolo 6							38.800.367,79	38.800.367,79
Titolo 7								0,00
Titolo 9	1.027.105,22	0,00	0,00	52.558,07	1.984.086,54	1.393.560,85	2.295.580,83	6.752.891,51
Totale Attivi	41.191.436,95	37.872.458,19	47.861.196,91	55.699.701,16	55.769.038,71	85.755.492,73	210.988.133,16	535.137.457,81
PASSIVI								
Titolo 1	1.028.946,20	1.484.898,17	126.851,29	2.603.691,44	3.706.496,72	17.393.566,59	99.870.622,23	126.215.072,64
Titolo 2				129.740,09	57.914,65	3.365.254,94	8.659.277,23	12.212.186,91
Titolo 3								0,00
Titolo 4								0,00
Titolo 5								0,00
Titolo 7	2.090.003,57	207.831,72	141.582,44	154.091,15	2.212.233,93	1.606.303,94	13.611.799,74	20.023.846,49
Totale Passivi	3.118.949,77	1.692.729,89	268.433,73	2.887.522,68	5.976.645,30	22.365.125,47	122.141.699,20	158.451.106,04

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente ha provveduto nel corso del 2017 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 708.665,09 di parte corrente.

Tali debiti sono così classificabili:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2015	2016	2017
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive	1.292.090,58	168.776,64	708.665,09
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
Totale	1.292.090,58	168.776,64	708.665,09

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

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate

Crediti e debiti reciproci

L'art.11, comma 6 lett.J del d.lgs.118/2011, richiede di illustrare nella relazione sulla gestione gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.

L'esito di tale attività di controllo è esposta nei prospetti di dettaglio allegati al Rendiconto Consuntivo 2017 di cui ne fanno parte integrante, ove alla colonna "note" è data indicazione delle motivazioni di eventuali differenze al momento ancora non integralmente riconciliate; non emergono particolari contestazioni e le differenze al momento non ancora del tutto riconciliate sono oggetto di ulteriore approfondimento e verifica fra l'Ente e le sue partecipate.

Il sottoscritto Organo di Revisione, raccomanda sin d'ora all'organo esecutivo del Comune affinché provveda entro l'esercizio finanziario in corso alla necessaria riconciliazione delle partite debitorie e creditorie ancora da sistemare (fra queste si citano in particolare Fiera di Genova spa, Ire Spa, Porto Antico Spa).

Discorso a parte merita AMIU, le cui partite di credito e debito sono state riconciliate, con assorbimento del disallineamento contabile rilevato nell'esercizio precedente, in ragione di quanto deliberato dal Consiglio Comunale nella seduta pubblica del 27/07/2017 n. 57, ad oggetto "interventi a supporto della continuità aziendale AMIU" e di quanto successivamente stabilito nel Bilancio di previsione 2018 - 2020 per la parte concernente il Piano Finanziario TARI 2018.

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2017, l'Ente ha provveduto ad esternalizzare i seguenti servizi pubblici locali o, comunque, ha sostenuto le seguenti spese a favore di organismi (agenzia, associazione, azienda, azienda servizi alla persona-ASP, consorzio, fondazione, istituzione ed unione di comuni e società) partecipati direttamente o indirettamente:

L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati	
Servizio:	manutenzione strade, segnaletica stradale, illuminazione e verde
Organismo partecipato:	A.S.TER. S.p.A.
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	16.226.768,00
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	
Per trasferimento in conto capitale	19.027.390,00
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	49.634,00
Totale	35.303.792,00

L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati	
Servizio:	smaltimento rifiuti solidi urbani
Organismo partecipato:	A.M.I.U. S.p.A.
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	136.249.701,00
Per concessione di crediti	25.000.000,00
Per trasferimenti in conto esercizio	
Per trasferimento in conto capitale	4.000.000,00
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	668.677,00
Totale	165.918.378,00

L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati	
Servizio:	servizio di sosta su suolo pubblico
Organismo partecipato:	Genova Parcheggi S.p.A.
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	2.362.400,00
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	213.468,00
Totale	2.575.868,00

L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati	
Servizio:	Trasporti
Organismo partecipato:	A.M.T. S.p.A.
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	93.937.993,00
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	15.374.769,00
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	

Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	147.602,00
Totale	109.460.364,00

L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati	
Servizio:	Servizio di gestione stabilimenti balneari e spiagge libere attrezzate
Organismo partecipato:	Bagni Marina Genovese S.r.l.
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	238.377,00
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	295.985,00
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
Totale	534.362,00

L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati	
Servizio:	SERVIZI DISINFESTAZIONE PULIZIA DI E
Organismo partecipato:	AMIU BONIFICHE S.P.A.
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	4.002,00
Totale	4.002,00

L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati	
Servizio:	SERVIZI POMPE FUNEBRI ED ATTIVITA' CONNESSE
Organismo partecipato:	ASEF SRL
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	82.917,00
Totale	82.917,00

L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati	
Servizio:	LOCAZIONE IMMOBILIARE DI BENI PROPRI O IN LEASING
Organismo partecipato:	SPIM SPA
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	4.833.170,00
Totale	4.833.170,00

L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati	
Servizio:	
Organismo partecipato:	PORTO ANTICO DI GENOVA SPA
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	
Per trasferimento in conto capitale	106.636,00
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	202.043,00
Totale	308.679,00

L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati	
Servizio:	COSTRUZIONE DI EDIFICI RESIDENZIALI E NON RESIDENZIALI
Organismo partecipato:	SVILUPPO GENOVA SPA
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	539.988,00
Totale	539.988,00

L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati	
Servizio:	ATTIVITA' CONSULENTI DEL LAVORO
Organismo partecipato:	JOB CENTRE SRL
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	590.000,00
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	
Per trasferimento in conto capitale	25.000,00
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	7.497,00
Totale	622.497,00

L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati	
Servizio:	COMMERCIO AL DETTAGLIO DI MEDICINALI IN ESERCIZI SPECIALIZZATI
Organismo partecipato:	FARMACIE GENOVESI SRL
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	165.137,00
Totale	165.137,00

L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati	
Servizio:	PRODUZIONE DI SFTWARE, CONSULENZA INFORMATICA E ATTIVITA' CONNESSE
Organismo partecipato:	LIGURIA DIGITALE SOCIETA' CONSORTILE PER AZIONI
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	382.997,00
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
Totale	382.997,00

L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati	
Servizio:	ATTIVITA' DI CONSULENZA IMPRENDITORIALE AMMINISTRATIVA E GESTIONALE
Organismo partecipato:	FILSE SPA
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	
Per trasferimento in conto capitale	1.342,00
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
Totale	1.342,00

L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati	
Servizio:	SERVIZIO DI PROGETTAZIONE DI INGEGNERIA INTEGRATA
Organismo partecipato:	I.R.E. SPA
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	
Per trasferimento in conto capitale	7.234,00

Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	298.545,00
Totale	305.779,00

L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati	
Servizio:	ORGANIZZAZIONE CONVEGNI E FIERE
Organismo partecipato:	FIERA DI GENOVA SPA IN LIQUIDAZIONE
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	4.704.012,00
Totale	4.704.012,00

L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati	
Servizio:	SERVIZI DI GESTIONE DI PUBBLICI MERCATI E SPESE PUBBLICHE
Organismo partecipato:	SOCIETA' GESTIONE MERCATO SCPA
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	125.050,00
Totale	125.050,00

L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati	
Servizio:	ORGANIZZAZIONE CONVEGNI E FIERE
Organismo partecipato:	CONVENTION BUREAU GENOVA SRL
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	
Per concessione di crediti	

Per trasferimenti in conto esercizio	
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	48.795,00
Totale	48.795,00

L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati	
Servizio:	RECUPERO DEI MATERIALI
Organismo partecipato:	ECOLEGNO GENOVA SRL
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	25.320,00
Totale	25.320,00

L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati	
Servizio:	COSTRUZIONE DI EDIFICI RESIDENZIALI E NON RESIDENZIALI
Organismo partecipato:	SOCIETA' PER CORNIGLIANO SPA
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	84.156,00
Totale	84.156,00

L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati	
Servizio:	BIBLIOTECHE, ARCHIVI, MUSEI ED ALTRE ATTIVITA' CULTURALI
Organismo partecipato:	CIVICO MUSEO DELL'ATTORE DEL TEATRO DI GENOVA
Spese sostenute:	

Per contratti di servizio	
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	30.000,00
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
Totale	30.000,00

L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati	
Servizio:	ATTIVITA' DI MUSEI
Organismo partecipato:	ISTITUZIONE MUSEI DEL MARE E DELLE MIGRAZIONI
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	611.750,00
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
Totale	611.750,00

L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati	
Servizio:	ATTIVITA' DI MUSEI
Organismo partecipato:	PALAZZO DUCALE FONDAZIONE PER LA CULTURA
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	1.594.058,00
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	903.264,00
Totale	2.497.322,00

L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati	
Servizio:	
Organismo partecipato:	URBAN LAB GENOVA INTERNATIONAL SCHOOL
Spese sostenute:	

Per contratti di servizio	
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	5.679.850,00
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	30.156,00
Totale	5.710.006,00

L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati	
Servizio:	ATTIVITA' DI BIBLIOTECHE, ARCHIVI,MUSEI ED ALTRE ATTIVITA' CULTURALI
Organismo partecipato:	FONDAZIONE TEATRO CARLO FELICE GENOVA
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	1.615.000,00
Per trasferimento in conto capitale	3.397.000,00
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	8.850,00
Totale	5.020.850,00

L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati	
Servizio:	
Organismo partecipato:	CONSORZIO "VILLA SERRA"
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	222.450,00
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	37.371,00
Totale	259.821,00

L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati	
Servizio:	GESTIONE DI STRUTTURE ARTISTICHE
Organismo partecipato:	ENTE AUTONOMO DEL TEATRO STABILE DI GENOVA

Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	2.000.000,00
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
Totale	2.000.000,00

L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati	
Servizio:	
Organismo partecipato:	FILM COMMISION
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	35.854,00
Totale	35.854,00

L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati	
Servizio:	
Organismo partecipato:	ACCADEMIA LIGUSTICA
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	150.000,00
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
Totale	150.000,00

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

Le società che si trovano nei casi previsti dagli artt. 2447 e 2482-ter codice civile e per cui l'Ente ha ricostituito il capitale sociale sono le seguenti:

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Patrimonio netto al 31.12.2017*	Importo versato per la ricostituzione del capitale sociale	Motivazione della perdita	Valutazione della futura redditività della società	Esercizi precedenti chiusi in perdita
Bagni Marina Genovese s.r.l.	100%	-50853	(**)	Perdita strutturale già prevista nel piano di risanamento in riduzione rispetto all'esercizio 2016	Presentato piano di risanamento che prevede il ritorno in utile nel 2019	2015 2016 2017

* = importo risultante da progetto di bilancio 2017 approvato in data 22/03/2018 dal CdA.

** = con delibera di Consiglio Comunale n. 44/2017 si è stabilito un intervento di € 76.592,00 per l'anno 2017 da erogarsi all'approvazione del bilancio di esercizio per ripianare la previsione di perdita prevista nel piano di risanamento 2017-2019.

Fondo perdite aziende e società partecipate

E' stata accantonata la somma di euro 653.158,15 quale fondo, complessivo, per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art. 21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

La quota di fondo 2017 è stato calcolato in relazione alle perdite del bilancio d'esercizio 2016 dei seguenti organismi, applicando la gradualità di cui al comma 552 del citato art. 1 della Legge 147/2013 e al comma 2 dell'art. 21 del d.lgs.175/2016 (pari al 75% delle perdite 2016):

Fondo perdite aziende e società partecipate				
Organismo	Perdita 31/12/2016	Quota di partecipazione	Quota di perdita	Quota di fondo
SPIM	577.680,00	100	577.680,00	433.620,00
			0,00	

È stato verificato il rispetto:

- dell'art. 14 comma 5 del D. Lgs. 175/2016 come modificato dal D.Lgs. 16 giugno 2017, n.100 (divieto di sottoscrivere aumenti di capitale sociale, effettuare trasferimenti straordinari, aperture di credito e rilasciare garanzie a favore di società partecipate che hanno conseguito per tre esercizi consecutivi perdite di esercizio);
- dell'art. 11, comma 3 del D. Lgs. 175/2016 (adeguata motivazione nella delibera assembleare della nomina del consiglio di amministrazione e numero massimo di consiglieri nelle società a controllo pubblico).
Ai fini della nomina del Consiglio di Amministrazione delle Società: Porto Antico SpA, AMIU SpA e SPIM SpA, il Sindaco ha adottato gli allegati provvedimenti di designazione/nomina nel cui testo vengono riportate le motivazioni della scelta e l'obbligo di inserirle nel verbale della relativa seduta assembleare; in merito al numero massimo di consiglieri, con DCC n. 60/2016 si sono impartiti indirizzi per adeguamento Statuti
- 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 che nei 5 anni precedenti, ricoprendo cariche analoghe ha chiuso in perdita per 3 esercizi consecutivi);
In attesa di verifica/risposta da parte del Gabinetto del Sindaco.
- dell'art. 11, comma 8 del D. Lgs. 175/2016 (divieto di nomina di amministratore per i dipendenti delle amministrazioni pubbliche controllanti e vigilanti e obbligo per i dipendenti della società controllante di riversare i relativi compensi alla società di appartenenza);
Per quanto attiene i dipendenti dell'Ente: in attesa di verifica/risposta da parte del Gabinetto del Sindaco.
Per quanto attiene i dipendenti delle società controllanti è stata richiesta con nota del 06/04/2018 attestazione alle società.

- dell'art.11, comma 9 del D.Lgs. 175/2016 (adeguamento statuti societari)

Con DCC n. 60/2016 si sono impartiti indirizzi per adeguamento Statuti; gli Statuti sono stati adeguati.

- dell'art. 19 del D.Lgs. 175/2016 (reclutamento del personale).

Le società affidatarie *in house* hanno rispettato le prescrizioni dell'art. 16, comma 7 del D.Lgs. 175/2016 in tema di acquisto di lavori, beni e servizi. E' stata richiesta con nota del 06/04/2018 attestazione alle società.

Revisione straordinaria delle partecipazioni

(art. 24 del D.Lgs. 175/2016)

L'Ente ha provveduto entro il 30 settembre 2017 alla ricognizione di tutte le partecipazioni possedute, direttamente e indirettamente, individuando quelle che devono essere dismesse.

L'esito di tale ricognizione, anche se negativo:

- è stato comunicato, con le modalità previste dall'art. 17 del D.L. 90/2014, convertito con modificazioni dalla Legge 114/2014, in data 31-10-2017 (inserimento in procedura MEF);
- è stato inviato alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti in data 10/10/2017 (PEC) con nota prot. 331967 del 29/09/2017 successivamente integrata in data 25/10/2017 (PEC) con nota prot. 359969 del 19/10/2017;
- è stato inviato alla struttura competente per l'indirizzo, il controllo e il monitoraggio previsto dall'art.15 del D.Lgs. 175/2016 come modificato dal D.Lgs. 16 giugno 2017 n.100, in data 31/10/2017 (inserimento in procedura MEF).
-

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

Tempestività pagamenti

L'Organo di revisione ha verificato l'adozione da parte dell'ente delle misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture e appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dal novellato art.183 comma 8 TUEL.

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti rilevante ai fini dell'articolo 41, comma I, del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66, è allegato in apposito prospetto, sottoscritto dal rappresentante legale e dal responsabile finanziario, alla relazione al rendiconto.

Comunicazione dei dati riferiti a fatture (o richieste equivalenti di pagamento).

Art. 27 Decreto legge 24/04/2014 n. 66

L'organo di revisione ha verificato la corretta attuazione delle procedure di cui ai commi 4 e 5 dell'art. 7bis del D.L. 35/2013.

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

L'ente nel rendiconto 2017, 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, ad eccezione del parametro "7) consistenza dei debiti di finanziamento non assistiti da contribuzioni".

CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO		Anno 2017	Anno 2016
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
1	Proventi da tributi	410.592.890,15	400.728.520,76
2	Proventi da fondi perequativi	135.272.002,32	136.085.091,85
3	Proventi da trasferimenti e contributi	134.882.381,62	116.264.968,00
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	118.876.009,45	112.872.952,97
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	4.468.510,85	2.211.776,59
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	10.737.861,32	1.180.230,44
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	65.956.011,46	65.665.424,57
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	27.546.342,71	26.770.060,31
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	5.115,00	7.150,00
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	38.404.553,75	38.887.414,26
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00
8	Altri ricavi e proventi diversi	64.172.219,98	58.807.772,69
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		810.875.585,53	777.551.769,87
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	3.227.007,60	3.368.668,50
10	Prestazioni di servizi	375.260.843,03	374.557.780,60
11	Utilizzo beni di terzi	9.738.505,39	10.683.287,72
12	Trasferimenti e contributi	54.621.959,58	41.259.024,59
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	43.825.068,61	32.432.126,73
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubbl.</i>	3.440.819,89	3.321.375,36
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	7.356.071,08	5.505.522,50
13	Personale	198.348.272,03	201.801.596,99
14	Ammortamenti e svalutazioni	27.826.177,54	67.722.406,24
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali</i>	6.710,32	6.710,32
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	22.850.241,22	21.069.174,91
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00	0,00
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	4.969.226,00	45.846.521,01
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00
16	Accantonamenti per rischi	0,00	0,00
17	Altri accantonamenti	3.056.503,79	1.281.000,00
18	Oneri diversi di gestione	16.354.178,56	18.342.104,87
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		688.433.447,52	719.815.869,51
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		121.642.058,01	58.535.900,36

CONTO ECONOMICO		Anno 2017	Anno 2016
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
<i>Proventi finanziari</i>			
19	Proventi da partecipazioni	0,00	5.000.000,00
a	da società controllate	0,00	0,00
b	da società partecipate	0,00	0,00
c	da altri soggetti	7.443.682,00	5.000.000,00
20	Altri proventi finanziari	2.104.683,60	11.728.917,85
Totale proventi finanziari		9.548.365,60	16.728.917,85
<i>Oneri finanziari</i>			
21	Interessi ed altri oneri finanziari	31.596.435,29	32.607.084,80
a	Interessi passivi	31.596.435,29	32.607.084,80
b	Altri oneri finanziari	0,00	0,00
Totale oneri finanziari		31.596.435,29	32.607.084,80
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		-22.048.069,69	-15.878.166,95
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
22	Rivalutazioni	0,00	0,00
23	Svalutazioni	0,00	-2.808.478,22
TOTALE RETTIFICHE (D)		0,00	-2.808.478,22
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
24	Proventi straordinari	31.613.076,65	34.370.064,99
a	Proventi da permessi di costruire	1.500.000,00	310.750,00
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	24.296.791,00	24.593.416,55
d	Plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00
e	Altri proventi straordinari	5.816.285,65	9.465.898,44
Totale proventi straordinari		31.613.076,65	34.370.064,99
25	Oneri straordinari	47.485.733,46	60.553.782,08
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	46.808.225,50	59.208.642,60
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00
d	Altri oneri straordinari	677.507,96	1.344.939,48
Totale oneri straordinari		47.485.733,46	60.553.782,08
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)		-15.872.656,81	-26.183.717,09
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		83.721.331,51	13.665.538,10
26	Imposte	10.091.801,01	10.371.658,39
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	73.629.530,50	3.293.879,71

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia, delle scritture di assestamento e rettifica.

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 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n.4/3.

In merito al risultato economico conseguito nel 2017 si rileva un miglioramento di € 70.335.650,79

Il miglioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è motivato principalmente da maggiori proventi da tributi, trasferimenti e contributi e minor accantonamento a Fondo svalutazione crediti.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 99.593.988,32 con un miglioramento dell'equilibrio economico di Euro 59.744.733,13 rispetto al risultato del precedente esercizio.

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

Ai fini della verifica della esatta correlazione tra i dati del conto del bilancio e i risultati economici è stato effettuato il seguente riscontro:

- rilevazione nella voce *E .24 c.* del conto economico come “Insussistenze del passivo” dei minori residui passivi iscritti come debiti nel conto del patrimonio dell’anno precedente;
- rilevazione nella voce *E.24 c.* del conto economico come “Sopravvenienze attive” dei maggiori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell’anno precedente, nonché il valore delle immobilizzazioni acquisite gratuitamente;
- rilevazione nella voce *E. 25 b.* del conto economico come “Insussistenze dell’attivo” dei minori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell’anno precedente;
- rilevazione di plusvalenze (voce *E.24 d.*) o minusvalenze (voce *E.25 c.*) patrimoniali riferite alla cessione di cespiti (pari alla differenza tra indennizzo o prezzo di cessione e valore contabile residuo).

STATO PATRIMONIALE

Nel corso dell’esercizio 2017 è stata avviata una verifica delle partite iscritte nelle riserve che compongono il Netto Patrimoniale.

Per effetto dei nuovi criteri di valutazione il patrimonio netto al 1/1/2017 risulta rideterminato come meglio descritto nella relazione sulla gestione allegata al Rendiconto (da pag. 150 e s.s.)

Nello stato patrimoniale 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 rilevati:

		STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Anno 2017	Anno 2016
		A) CREDITI vs LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE		
		TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)		
		B) IMMOBILIZZAZIONI		
		<i>Immobilizzazioni immateriali</i>		
I	1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00
	2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00
	3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	6.710,32
	4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0,00	0,00
	5	Avviamento	0,00	0,00
	6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.164.235,78	1.164.235,78
	9	Altre	0,00	0,00
		Totale immobilizzazioni immateriali	1.164.235,78	1.170.946,10
		<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>		
II	1	Beni demaniali	616.458.475,77	597.183.294,59
	1.1	Terreni	59.825.339,84	57.699.897,01
	1.2	Fabbricati	113.941.002,74	105.140.364,66
	1.3	Infrastruttura	442.684.137,19	434.343.032,92
	1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (3)		
	2.1	Terreni	475.686.212,74	474.953.666,21
		<i>Indisponibili</i>	350.265.857,81	349.837.759,84
		<i>Disponibili</i>	125.420.354,93	125.115.906,37
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
	2.2	Fabbricati	710.467.274,88	1.001.003.086,39
		<i>Indisponibili</i>	616.014.351,85	909.062.734,50
		<i>Disponibili</i>	94.452.922,95	91.140.351,89
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
	2.3	Impianti e macchinari	0,00	89.527,12
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	2.053.962,26	0,00
	2.5	Mezzi di trasporto	465.532,01	292.925,81
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	324.752,76	834.363,33
	2.7	Mobili e arredi	790.743,39	1.060.241,51
	2.8	Infrastruttura	4.846.834,56	6.602.437,23
	2.99	Altri beni materiali	124.227.044,21	87.888.765,88
		<i>Indisponibili</i>	109.324.367,89	71.132.291,97
		<i>Disponibili</i>	14.902.676,32	16.756.473,11
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	784.828.336,04	759.319.471,36
		Totale immobilizzazioni materiali	2.720.141.172,54	3.009.227.778,63

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Anno 2017	Anno 2016
IV	Immobilizzazioni Finanziarie (1)		
1	Partecipazioni in	366.788.661,21	356.169.137,14
a	imprese controllate	349.205.033,15	348.956.805,09
b	imprese partecipate	5.667.237,66	6.003.191,70
c	altri soggetti	11.916.390,40	1.209.140,35
2	Crediti verso	0,00	25.000.000,00
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
b	imprese controllate	0,00	25.000.000,00
c	imprese partecipate	0,00	0,00
d	altri soggetti	0,00	0,00
3	Altri titoli	2.465.788,82	0,00
	Totale immobilizzazioni finanziarie:	369.254.459,83	381.169.137,14
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	483.195.452,77	486.309.501,30
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE		
	<u>Rimanenze</u>		
	Totale rimanenze:		
II			
1	Crediti di natura tributaria	49.891.121,78	46.072.002,92
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0
b	Altri crediti da tributi	45.866.898,22	34.591.067,06
c	Crediti da Fondi perequativi	4.014.223,48	11.480.935,86
2	Crediti per trasferimenti e contributi	75.772.567,57	102.702.262,88
a	verso amministrazioni pubbliche	68.910.729,14	95.380.279,78
b	imprese controllate	0,00	16.688,84
c	imprese partecipate	0,00	5.862,00
d	verso altri soggetti	6.861.838,43	7.299.432,26
3	Verso clienti ed utenti	35.421.923,27	34.358.274,51
4	Altri Crediti	77.003.592,51	62.125.298,43
a	verso l'erario	0,00	0,00
b	per attività svolta per terzi	543.577,09	586.434,78
c	altri	76.460.015,42	61.538.863,65
	Totale crediti	238.079.205,05	245.257.838,74
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>		
1	Partecipazioni	96.482.961,13	257.750,00
2	Altri titoli	8.000,00	8.000,00
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	96.490.961,13	265.750,00
IV	<u>Disponibilità liquide</u>		
1	Conto di tesoreria	119.938.462,42	119.515.074,25
a	Istituto tesoriere	119.938.462,42	119.515.074,25
b	presso Banca d'Italia	0,00	0
2	Altri depositi bancari e postali	54.906.806,42	41.392.712,65
3	Denaro e valori in cassa	8.000,00	0
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-
	Totale disponibilità liquide:	174.845.268,84	160.907.786,90
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	347.796.245,39	222.712.000,55
	D) RATEI E RISCONTI		
1	Ratei attivi		0
2	Risconti attivi		0
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	-	-
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	3.503.404.332,24	3.797.999.237,51

		STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	Anno 2017	Anno 2016
		A) PATRIMONIO NETTO		
I		Fondo di dotazione	29.063.176,92	1.077.541.351,97
II		Riserve	1.731.254.073,93	1.169.060.573,49
	a	da risultato economico di esercizi precedenti	0,00	190.018.715,63
	b	da capitale	2.729.682,40	916.773.239,24
	c	da permessi di costruire	11.761.543,57	62.268.618,62
	d	riserve indisponibili per i beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	1.705.525.658,29	0,00
	e	altre riserve indisponibili	11.237.189,67	0,00
III		Risultato economico dell'esercizio	73.629.530,50	3.293.879,71
		TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	1.833.946.781,35	2.249.895.885,17
		B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	60.171.814,38	27.029.403,40
	1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0
	2	Per imposte	30.085.907,19	0
	3	Altri	30.085.907,19	27.029.403,40
		TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	60.171.814,38	27.029.403,40
		C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		
		TOTALE T.F.R. (C)		
		D) DEBITI (1)		
	1	Debiti da finanziamento	1.145.869.140,50	1.181.014.225,36
	a	prestati obbligazionari	315.528.989,66	342.061.703,36
		di cui esigibile entro l'esercizio successivo	315.528.989,66	315.528.989,66
	b	vs/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
	c	verso banche e tesoriere	830.340.150,84	0
	d	verso altri finanziatori	830.340.150,84	838.952.522,00
		di cui esigibile entro l'esercizio successivo	781.732.639,42	781.732.639,42
	2	Debiti verso fornitori	235.525.462,58	98.888.710,62
		di cui esigibile entro l'esercizio successivo	139.629.000,00	
	3	Accconti	20.414.475,67	0
	4	Debiti per trasferimenti e contributi	24.289.833,52	13.013.716,29
	a	enti finanziari dal servizio sanitario nazionale	3.875.357,85	0
	b	altre amministrazioni pubbliche	3.875.357,85	3.112.514,02
	c	imprese controllate	9.594.884,52	15.000,00
	d	imprese partecipate	0,00	0
	e	altri soggetti	6.944.233,30	9.886.202,27
	5	Altri debiti	42.049.679,67	47.679.472,25
	a	tributari	16.961.454,32	14.508.269,46
	b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	8.859.995,92	10.824.836,04
	c	per attività svolta per terzi (2)	0,00	0
	d	altri	16.228.229,43	22.346.366,75
		TOTALE DEBITI (D)	1.447.734.116,27	1.339.796.124,52

		STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	Anno 2017	Anno 2016
		E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
I		Ratei passivi	15.752.457,25	17.266.211,74
II		Risconti passivi	179.840.428,03	164.011.692,68
	1	Contributi agli investimenti	179.840.428,03	164.011.692,68
	a	da altre amministrazioni pubbliche	147.502.244,41	161.390.590,35
	b	da altri soggetti	32.338.183,62	2.621.102,33
	2	Concessioni pluriennali	0,00	0
	3	Altri risconti passivi	0,00	0
		TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	195.592.885,28	181.277.904,42
		TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	3.537.445.597,28	3.797.999.237,51
		CONTI D'ORDINE		
		1) Impegni su esercizi futuri	95.950.693,41	159.318.941,13
		5) Beni di terzi in uso	0,00	0
		6) Beni dati in uso a terzi	0,00	0
		7) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	7.418.203,25	0
		8) Garanzie prestate a imprese controllate	5.150.955,55	7.418.203,25
		9) Garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00
		10) Garanzie prestate a altre imprese	6.616.122,90	9.331.036,00
		TOTALE CONTI D'ORDINE	115.135.975,11	176.068.180,38

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2017 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato 4/3 i valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

Sono stati rilevati i seguenti fatti gestionali dell'esercizio riferiti al patrimonio immobiliare che non hanno dato luogo a transazioni monetarie (esempio):

- acquisti gratuiti Euro 11.509.376,94

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio del costo di acquisto non essendo ancora approvati i bilanci di esercizio da parte di tutte le società alla data di approvazione dello schema di rendiconto del Comune da parte della Giunta.

Crediti

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 242.451.442,47 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce.

In contabilità economico-patrimoniale, sono conservati anche i crediti stralciati dalla contabilità finanziaria e, in corrispondenza di questi ultimi, deve essere iscritto in contabilità economico-patrimoniale un fondo pari al loro ammontare.

Il debito annuale IVA è imputato nell'esercizio in cui è effettuata la dichiarazione.

Il credito IVA è imputato nell'esercizio in cui è stata effettuata la compensazione o è stata presentata la richiesta di rimborso.

Il credito IVA derivante da investimenti finanziati da debito è stato compensato e destinato a copertura di spese correnti.

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2017 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari.

PASSIVO

Patrimonio netto

L'ente ha provveduto ad adeguare l'articolazione del patrimonio netto come da principio contabile All. 4/3 Dlgs 118/2011 e smi., determinando l'importo delle riserve indisponibili alla data del 01.01.2017 e alla data del 31.12.2017, mediante le opportune rettifiche.

Ne risulta un patrimonio netto formato da fondo di dotazione positivo.

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono calcolati nel rispetto del punto 6.4.a del principio contabile applicato 4/3 e sono così distinti:

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2017 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere.

Per gli altri debiti è stata verificata la conciliazione con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento.

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Le somme iscritte sono state calcolate nel rispetto del punto 6.4.d. del principio contabile applicato 4/3.

L'importo al 1/1/2017 dei contributi per investimenti è stato ridotto di euro 4.468.510,85.

Conti d'ordine

Nei conti d'ordine sono correttamente rilevate le garanzie prestate risultanti da atti conservati presso l'ente ed elencate nell'inventario.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti.

Nella relazione sono illustrate le gestioni dell'ente, i criteri di valutazione utilizzati, nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

PROPOSTE, CONSIDERAZIONI FINALI E CONCLUSIONI

Il collegio raccomanda l'attenzione sui seguenti elementi da sottoporre sempre a costante monitoraggio::

- verifica del raggiungimento degli obiettivi degli organismi gestionali dell'ente e della realizzazione dei programmi
- economicità della gestione dei servizi pubblici a domanda ed a rilevanza economica;
- economicità delle gestioni degli organismi a cui sono stati affidati servizi pubblici;
- indebitamento dell'ente e incidenza degli oneri finanziari,
- gestione delle risorse umane e relativo costo;
- gestione delle risorse finanziarie ed economiche, rapporto fra utilità prodotta e risorse consumate,
- rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- economicità delle gestioni degli organismi a cui sono stati affidati servizi pubblici, atteso che il sistema delle partecipate presenta oggi profili di criticità anche in relazione ai più stringenti vincoli imposti dalle recenti normative.

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole all'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2017.

L'organo di revisione

Dott.ssa Mariella Troina
Dott. Roberto Benati
Dott. Vittorio Ingenito

(documento firmato digitalmente)