

Comune di GENOVA

Città Metropolitana di Genova

Relazione dell'organo di revisione

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

anno
2016

© CNDCEC- ANCREL

L'ORGANO DI REVISIONE

Presidente
Dott.ssa Mariella Troina

Dott. Roberto Benati

Dott. Vittorio Ingenito

Comune di Genova

Organo di revisione

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2016

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

- del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» come modificato dal D.Lgs. 126 del 2014;
- visti il decreto legislativo n. 118 del 23 giugno 2011 e successivi decreti attuativi, recanti disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli Enti locali e dei loro organismi;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei principi contabili per gli enti locali;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

Approva

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

Genova, lì 22 Marzo 2017

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 10/03/2017 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2016, approvati con proposta della giunta comunale al Consiglio comunale n. 16 del 17 marzo 2016, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito Tuel):

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

e corredati dai seguenti allegati, disposti dal TUEL, dal D.Lgs. 118/2011 e da altre disposizioni di legge, e necessari per il controllo:

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione (art. 151/TUEL, c. 6 – art. 231/TUEL);
 - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza (art. 227/TUEL, c. 5);
 - delibera dell'organo consiliare n. 45 del 30/07/2016 riguardante la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e dei progetti e di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
 - conto del tesoriere (art. 226/TUEL);
 - il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
 - prospetto dei dati Siope;
 - il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
 - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
 - nota informativa che evidenzia gli impegni sostenuti derivanti dai contratti relativi a strumenti derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata (art. 62, comma 8 della Legge 133/08);
 - nota informativa contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate (art.6 D.L.95/2012, c. 4);
 - elenco dei crediti inesigibili stralciati dalle scritture finanziarie;
 - prospetto spese di rappresentanza anno 2016 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
 - ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati;
 - certificazione rispetto obiettivi anno 2016 del rispetto dei vincoli di finanza pubblica;
 - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- ◆ viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
 - ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
 - ◆ visto il regolamento di contabilità modificato con Deliberazione del Consiglio comunale n. 4 del 17/01/2017

DATO ATTO CHE

- L'ente ha adottato il sistema di contabilità sistema contabile integrato - con rilevazione integrata e contestuale degli aspetti finanziari, economici e patrimoniali;
- il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

RIPORTANO

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

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

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2016 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione agli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 30/07/2015, con delibera n. 45;
- che l'ente ha riconosciuto *debiti fuori bilancio* per euro 168.776,64 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;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- che i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui.

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 53953 reversali e n. 27085 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'anticipazione di tesoreria non è stato effettuato;
- non sono state utilizzate, in termini di cassa, entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- Gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione 2016, entro il termine stabilito dalla legge ad eccezione di i) alcune strutture ricettive dettagliate nella determinazione dirigenziale n. 2017-280.1.0-21; ii) Riscossione Sicilia S.p.a., così come meglio specificato nelle determinazioni dirigenziali 2017-127.7.0-27; iii) Sistema Parcheggi Park Vittoria S.r.l. e A.R.T.E., che sostengono di non essere agenti contabili;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Banca UNICREDIT S.P.A., reso entro il 30 gennaio 2017 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

Saldo di cassa

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

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio		217.239.926,36	217.239.926,36
Riscossioni	123.650.617,58	893.361.672,70	1.017.012.290,28
Pagamenti	133.168.682,13	981.568.460,26	1.114.737.142,39
Fondo di cassa al 31 dicembre			119.515.074,25
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			119.515.074,25

Concordanza con la Tesoreria Unica

Il fondo cassa al 31.12.2016 corrisponde al saldo presso la Tesoreria Unica.

Le verifiche ordinarie di cassa (art. 223, del Tuel) della gestione del servizio di Tesoreria sono state eseguite con periodicità trimestrale, e si è provveduto alla verifica della gestione degli altri agenti contabili.

In particolare, durante l'esercizio, il Collegio ha redatto per ciascuna verifica un verbale relativo ai movimenti di cassa del Tesoriere, verificandone la regolarità.

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

situazione di cassa

	2014	2015	2016
Disponibilità	176.605.888,61	217.239.926,36	119.515.074,25
Anticipazioni	0,00	0,00	0,00
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.	0,00	0,00	0,00

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2016 è stato di euro 212.545.583,95.

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza è pari ad Euro 94.159.519,00, come risulta dai seguenti elementi:

		2015	2016
Accertamenti di competenza	+	1.005.298.549,94	1.110.705.994,23
Impegni di competenza	-	1.034.998.366,79	1.111.454.583,76
Impegni confluiti nel FPV	-	203.367.911,02	177.741.949,67
Avanzo di amministrazione applicato	+	32.749.546,23	69.282.147,18
Fondo Pluriennale Vincolato utilizzato in parte corrente	+	20.475.914,02	353.492,67
Fondo Pluriennale Vincolato utilizzato in conto capitale	+	300.657.185,26	203.014.418,35
SALDO GESTIONE COMPETENZA		120.814.917,64	94.159.519,00

Così dettagliati:

		2016
Riscossioni	(+)	893.361.672,70
Pagamenti	(-)	981.568.460,26
Differenza	[A]	-88.206.787,56
fondo pluriennale vincolato entrata	(+)	203.367.911,02
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	177.741.949,67
Differenza	[B]	-62.580.826,21
Residui attivi	(+)	217.344.321,53
Residui passivi	(-)	129.886.123,50
Differenza	[C]	24.877.371,82
Avanzo di amministrazione applicato		69.282.147,18
SALDO GESTIONE DI COMPETENZA		94.159.519,00

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

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE				
	Consuntivo			
	2014	2015	2016	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)	13.403.780,04	20.475.914,02	353.492,67
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	-	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titolo 1.00 -2.00 -3.00	(+)	850.182.335,79	790.379.439,79	808.436.405,98
di cui per estinzione anticipata prestiti		0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - spese correnti	(-)	732.929.049,96	692.520.554,04	700.352.113,21
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (spesa)	(-)	20.475.914,02	353.492,67	16.391.258,95
E) Spese titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese titolo 4.00 - Quota di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	73.071.180,07	69.732.334,36	77.196.629,83
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00
G) Somma Finale		37.109.971,78	48.248.972,74	14.849.896,66
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	23.434.344,45	24.700.849,12	37.821.907,78
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche dispos.di legge	(+)	3.630.000,00	2.630.000,00	338.218,30
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizione di legge	(-)	1.465.211,05	5.507.790,23	2.564.785,81
di cui per estinzione anticipata di prestiti				
M) Entrate da accensione di prestiti destinate ad estinzione	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE		62.709.105,18	70.072.031,63	50.445.236,93

EQUILIBRIO DI CONTO CAPITALE				
		Consuntivo	Consuntivo	Consuntivo
		2014	2015	2016
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	13.424.580,38	8.048.697,11	31.460.239,40
Q) Fondo Pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)	322.439.482,44	300.657.185,26	203.014.418,35
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	164.540.978,90	111.531.594,56	183.861.848,12
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	3.630.000,00	2.630.000,00	338.218,30
S) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti	(-)	0,00	0,00	25.000.000,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziaria	(-)	40.065.843,91	51.927.207,38	31.616.561,32
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizione di legge	(+)	1.465.211,05	5.507.790,23	2.564.785,81
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	96.078.142,59	117.430.255,42	158.881.539,27
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	300.657.185,26	203.014.418,35	161.350.690,72
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziaria	(-)	105.160,00	500,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI CONTO CAPITALE		61.333.921,01	50.742.886,01	43.714.282,07

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

Entrate a destinazione specifica

	Entrate	Spese	FPV	Avanzo
Per funzioni delegate dalla Regione	25.129,67	6.978,80	0,00	18.150,87
Per fondi comunitari ed internazionali (parte corrente)	1.176.260,77	466.097,06	131.550,15	578.613,56
Per fondi comunitari ed internazionali (conto capitale)	9.756,21	9.756,21	0,00	0,00
Per contributi in c/capitale dallo Stato	1.504.450,40	119.757,90	1.384.692,50	0,00
Per contributi in c/capitale dalla Regione	1.756.958,42	231.778,50	1.448.220,78	76.959,14
Per contributi in c/capitale per emergenze (O.P.C.M.)	0,00	0,00	0,00	0,00
Per contributi in c/capitale dalla Provincia	0,00	0,00	0,00	0,00
Per altri contributi straordinari	10.895.719,25	966.210,41	2.948.407,21	6.981.101,63
Per monetizzazione aree standard	600.872,56	0,00	0,00	600.872,56
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale	292.395,25	266.102,00	0,00	26.293,25
Per sanzioni amministrative pubblicità	112.580,64	79.435,32	0,00	33.145,32
Per sanzioni amministrative codice della strada (parte vincolata)	10.998.041,97	10.998.041,97	0,00	0,00
Per proventi parcheggi pubblici	3.913.551,94	3.913.551,94	0,00	0,00
Per mutui	52.172.395,86	8.009.403,47	33.481.785,65	10.681.206,74
Totale	83.458.112,94	25.067.113,58	39.394.656,29	18.996.343,07

Al risultato di gestione 2016 hanno contribuito le seguenti entrate correnti e spese correnti di carattere eccezionale e non ripetitivo:

Entrate eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente	
Tipologia	Accertamenti
Contributo rilascio permesso di costruire	310.750,00
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	-
Recupero evasione tributaria	6.890.151,57
Entrate per eventi calamitosi	25.200,00
Canoni concessori pluriennali	7.245.133,86
Altre (avanzo, rimborsi per referendum)	35.116.487,97
Totale entrate	49.587.723,40

Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali	
Tipologia	Impegni
Consultazioni elettorali o referendarie locali	3.087.464,25
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	
Oneri straordinari della gestione corrente	14.700.302,27
Spese per eventi calamitosi	25.200,00
Sentenze esecutive ed atti equiparati	
Altre (destinazione avanzo vincolato, destinazione oneri a manutenzione ordinaria, contributi nel settore culturale/sportivo/sociale)	29.181.278,07
Totale spese	46.994.244,59
Sbilancio entrate meno spese non ripetitive	2.593.478,81

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2016, presenta un avanzo disponibile di Euro 4.782.162,37 al netto della parte accantonata, della parte destinata agli investimenti e della parte vincolata, come risulta dai seguenti elementi:

		In conto		TOTALE
		RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo cassa al 1° gennaio 2015				217.239.926,36
RISCOSSIONI	(+)	123.650.617,58	893.361.672,70	1.017.012.290,28
PAGAMENTI	(-)	133.168.682,13	981.568.460,26	1.114.737.142,39
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2016	(=)			119.515.074,25
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2016	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			119.515.074,25
RESIDUI ATTIVI	(+)	331.488.450,20	217.344.321,53	548.832.771,73
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	28.959.117,80	129.886.123,50	158.845.241,30
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			16.391.258,95
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			161.350.690,72
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2016 (A)	(=)			331.760.655,01

Composizione e del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2016:		
Parte accantonata		
Fondo svalutazione crediti al 31/12/2016		237.182.220,34
Fondo Passività Potenziali - Sentenze/transazioni in corso		8.777.000,00
Fondo Passività Potenziali - Fidejussioni		2.700.000,00
Fondo Passività Potenziali - Fiera di Genova S.p.A.		8.730.373,04
Fondo Passività Potenziali - Tributi		2.000.000,00
Fondo Passività Potenziali - Accantonamenti per anticipazione trasf. Stato Fereggiano		500.000,00
Fondo indennità fine mandato Sindaco		33.777,15
Fondo accantonamento Partecipate		1.007.253,21
Fondo per rinnovi contrattuali personale dipendente		1.281.000,00
Fondo danni per eventi naturali		2.000.000,00
	Totale parte accantonata (B)	264.211.623,74
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		3.696.342,92
Vincoli derivanti da trasferimenti		24.017.738,07
Vincoli attribuiti dall'ente		2.899.843,99
Vincoli derivanti da contrazione di mutui		22.111.892,11
	Totale parte vincolata (C)	52.725.817,09
Parte destinata agli investimenti		
Parte destinata agli investimenti		10.041.051,81
	Totale parte destinata agli investimenti (D)	10.041.051,81
	Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	4.782.162,37

Di seguito si riporta il dettaglio della parte vincolata (€ 52.725.817,09) suddivisa in base alle tipologie individuate dai nuovi principi contabili:

- Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili – totale € 3.696.342,92

PARTE CORRENTE

12.000,00	Sanzioni per infrazioni a normativa igienico-sanitaria
696.164,87	Fondi destinati ambiente
3.351,86	Condono edilizio ex lege 326/2003
62.833,88	Funzioni trasferite - Vincolo Idrogeologico (art. 3 L.R. 7/2011)
12.073,89	Interessi su depositi cauzionali per fitti attivi
2.159,37	Servizi (L.R. 18/1999)
28.634,32	Sanzioni amministrative per infrazioni in materia di pubblicità
817.218,19	Totale Parte Corrente

CONTO CAPITALE

80.919,29	Accantonamenti di legge su contributi edilizi - condono
872.031,84	Accantonamenti di legge per abbattimento barriere architettoniche e Enti Religiosi
248.038,50	Entrate finalizzate a Piani di Zona - L. 560/1993
80.991,92	Sanzioni amm.ve per inquinamento idrico - D.Lgs. 152/2006 - vincolato a interventi di tutela acque da inquinamento
38.719,40	Sanzioni amm.ve per danni ambientali art. 167 D.Lgs. 42/2004
1.228.706,53	Credito IVA da indebitamento
2.549.407,48	Totale Conto Capitale

PARTITE DI GIRO

329.717,25	Cancellazioni residui passivi
329.717,25	Totale Partite di Giro

Vincoli derivanti da trasferimenti: € 24.017.738,07

PARTE CORRENTE

870.847,42	Trasferimenti da Unione Europea
3.247.789,03	Trasferimenti dallo Stato
3.088.906,80	Trasferimenti dalla Regione Liguria
101.628,36	Trasferimenti da Commissario Delegato per stati di emergenza (ex O.P.C.M.)
15.495,48	Trasferimenti da Amministrazioni Locali
128.408,80	Trasferimenti da Imprese
6.058,71	Trasferimenti dal Resto del Mondo
84.702,20	Trasferimenti da Istituzioni sociali private
7.543.836,80	Totale Parte Corrente

CONTO CAPITALE

3.273.566,56	Mutui a carico Stato al Titolo IV dell'entrata
955.426,77	Contributo OPCM per eventi alluvionali
33.579,03	Trasferimenti da amministrazioni locali
3.719.857,56	Trasferimenti da Regione Liguria
16.729,54	Trasferimenti da Provincia
5.576.658,11	Trasferimenti Stato
91.171,12	Trasferimenti Comunitari
27.530,67	Contributi da Enti diversi
2.779.381,91	Contributi da privati
16.473.901,27	Totale Conto Capitale

Vincoli formalmente attribuiti dall'ente: € 2.899.843,99

PARTE CORRENTE

205.433,68	Servizi diversi per P.U.M.
1.936.194,18	Manutenzione immobili ERP gestiti da A.R.T.E.
53.342,86	Contributi a privati colpiti da eventi calamitosi
57.566,91	Lasciti Garbarino e Gardella
680,00	Attività consulta gioco d'azzardo
76.573,97	Alloggi sociali - manutenzione e acquisizione beni
2.329.791,60	Totale Parte Corrente

CONTO CAPITALE

1.877,89	Conguaglio permuta con Agenzia Demanio
185.374,50	Autorimessa Campo sportivo Gastaldi
382.800,00	Projet Impianto sportivo Via Borzoli
570.052,39	Totale Conto Capitale

Vincoli derivanti da contrazione di mutui: € 22.111.892,11

22.111.892,11	Economie su mutui contratti
22.111.892,11	Totale Conto Capitale

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

	2015	2016
Risultato di amministrazione (+/-)	312.210.069,47	331.760.655,01
di cui:		
a) Vincolato	68.368.836,37	52.725.817,09
b) Per spese in conto capitale	7.105.192,78	10.041.051,81
c) Per fondo ammortamento	0,00	0,00
d) Per fondo crediti di dubbia esigibilità	191.346.428,14	237.182.220,34
e) Accantonamenti	37.226.269,30	27.029.403,40
e) Non vincolato (+/-)	8.163.342,88	4.782.162,37

Si indicano le modalità di utilizzo dell'avanzo di amministrazione rilevato al 31/12/2015 nel corso dell'esercizio 2016:

Utilizzo dell'avanzo 2015	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Avanzo per fondo di amm.to	Fondo svalutaz. crediti *	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente	19.693.772,53				0,00	19.693.772,53
Spesa corrente a carattere non ripetitivo					14.582.413,64	14.582.413,64
Debiti fuori bilancio					0,00	0,00
Estinzione anticipata di prestiti					0,00	0,00
Spesa in c/capitale		19.561.956,50			0,00	19.561.956,50
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento			0,00			0,00
altro				0,00	0,00	0,00
Totale avanzo utilizzato	19.693.772,53	19.561.956,50	0,00	0,00	14.582.413,64	53.838.142,67

Nel conto del tesoriere al 31/12/2016 non sono indicati pagamenti per esecuzione forzata.

Conciliazione dei risultati finanziari

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

SALDO GESTIONE COMPETENZA		94.159.519,00
----------------------------------	--	----------------------

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati (+)		4.404,50
Minori residui attivi riaccertati (-)		11.640.428,14
Minori residui passivi riaccertati (+)		6.309.237,36
SALDO GESTIONE RESIDUI		-5.326.786,28

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA		94.159.519,00
SALDO GESTIONE RESIDUI		-5.326.786,28
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		23.677.973,27
FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' 2015		191.346.428,14
ACCANTONAMENTI 2015 NON APPLICATI		27.903.520,88
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2015		331.760.655,01

Analisi del conto del bilancio

a) Trend storico gestione competenza

Entrate		2015	2016
<i>Titolo I</i>	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	549.107.731,88	536.813.612,61
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti correnti	112.285.225,36	113.020.976,40
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	128.986.482,55	158.601.816,97
<i>Titolo IV</i>	Entrate in c/capitale	24.277.182,32	75.072.890,94
<i>Titolo V</i>	Entrate da riduzione di attività finanziarie	51.967.222,73	56.616.561,32
<i>Titolo VI</i>	Accensione prestiti	35.287.189,51	52.172.395,86
<i>Titolo VII</i>	Anticipazioni da Istituto Tesorerie/Cassiere	0,00	0,00
<i>Titolo IX</i>	Entrate per c/ terzi e partite di giro	103.387.515,59	118.407.740,13
Totale Entrate (A)		1.005.298.549,94	1.110.705.994,23

Spese		2015	2016
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	692.520.554,04	700.352.113,21
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	117.430.255,42	158.881.539,27
<i>Titolo III</i>	Spese per incremento attività finanziarie	51.927.707,38	56.616.561,32
<i>Titolo IV</i>	Rimborso prestiti	69.732.334,36	77.196.629,83
<i>Titolo V</i>	Chiusura Anticipazioni ricevute da Istituto Tesorerie/Cassiere	0,00	0,00
<i>Titolo VII</i>	Uscite per c/ terzi e partite di giro	103.387.515,59	118.407.740,13
Totale Spese (B)		1.034.998.366,79	1.111.454.583,76

Fondo Pluriennale Vincolato di entrata (C)	321.133.099,28	203.367.911,02
---	-----------------------	-----------------------

Fondo Pluriennale Vincolato di uscita (D)	203.367.911,02	177.741.949,67
--	-----------------------	-----------------------

Avanzo di competenza (E=A-B+C-D)	88.065.371,41	24.877.371,82
---	----------------------	----------------------

Avanzo di amministrazione applicato (F)	32.749.546,23	69.282.147,18
--	----------------------	----------------------

Saldo (E) + (F)	120.814.917,64	94.159.519,00
------------------------	-----------------------	----------------------

b) Confronto tra previsioni iniziali e rendiconto 2016

TITOLI ENTRATA

TITOLO	PREVISIONE INIZIALE	PREVISIONE DEFINITIVA	% SCOSTAMENTO	ACCERTATO	RISCOSSO	RESIDUI DA RIPORTARE
Avanzo	42.777.753,44	69.282.147,18				
Utilizzo Fondo Pluriennale Vincolato Parte Corrente	353.492,67	353.492,67				
Utilizzo Fondo Pluriennale Vincolato Conto Capitale	203.014.418,35	203.014.418,35				
Titolo 1: ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	535.481.315,08	537.187.263,02	0,32%	536.813.612,61	495.119.004,08	41.694.608,53
Titolo 2: TRASFERIMENTI CORRENTI	116.041.563,25	120.300.952,54	3,67%	113.020.976,40	109.644.130,97	3.376.845,43
Titolo 3: ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	145.862.986,33	162.188.724,74	11,19%	158.601.816,97	92.812.782,15	65.789.034,82
Titolo 4: ENTRATE IN CONTO CAPITALE	91.369.815,06	108.073.879,19	18,28%	75.072.890,94	61.962.199,62	13.110.691,32
Titolo 5: ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	80.000.000,00	80.000.000,00	0,00%	56.616.561,32	17.180.301,73	39.436.259,59
Titolo 6: ACCENSIONE PRESTITI	57.323.255,71	66.648.770,21	16,27%	52.172.395,86	496.460,83	51.675.935,03
Titolo 7: ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	212.545.583,95	212.545.583,95	0,00%	0,00	0,00	0,00
Titolo 9: ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	184.643.850,00	185.810.567,47	0,63%	118.407.740,13	116.146.793,32	2.260.946,81
TOTALE	1.669.414.033,84	1.745.405.799,32	4,55%	1.110.705.994,23	893.361.672,70	217.344.321,53

TITOLI USCITA

TITOLO	PREVISIONE INIZIALE (lordo/netto FPV)	PREVISIONE DEFINITIVA (lordo/netto FPV)	% SCOSTAMENTO	IMPEGNATO	PAGATO	RESIDUI DA RIPORTARE
Titolo 1: SPESE CORRENTI	737.799.090,89 728.147.234,83	778.401.675,12 761.931.705,97	4,64%	700.352.113,21	593.164.022,36	107.188.090,85
Titolo 2: SPESE IN CONTO CAPITALE	377.228.879,38 199.967.628,46	411.326.842,96 213.897.808,19	6,97%	158.881.539,27	148.836.045,68	10.045.493,59
Titolo 3: SPESE PER INCREMENTO ATTIVITA' FINANZIARIE	80.000.000,00 80.000.000,00	80.000.000,00 80.000.000,00	0,00%	56.616.561,32	56.616.561,32	0,00
Titolo 4: RIMBORSO PRESTITI	77.196.629,82 77.196.629,82	77.321.129,82 77.321.129,82	0,16%	77.196.629,83	77.196.629,83	0,00
Titolo 5: CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	212.545.583,95 212.545.583,95	212.545.583,95 212.545.583,95	0,00%	0,00	0,00	0,00
Titolo 7: USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	184.643.850,00 184.643.850,00	185.810.567,47 185.810.567,47	0,63%	118.407.740,13	105.755.201,07	12.652.539,06
TOTALE	1.669.414.033,84 1.482.500.927,06	1.745.405.799,32 1.531.506.795,40	3,31%	1.111.454.583,76	981.568.460,26	129.886.123,50
<i>Fondo Pluriennale Vincolato</i>	<i>186.913.106,78</i>	<i>213.899.003,92</i>				

Verifica del patto di stabilità interno

L'Ente ha rispettato gli obiettivi del patto di stabilità per l'anno 2016 stabiliti dall'art. 1, comma 70, della Legge 208 del 28/12/2015 (legge di stabilità 2016), avendo registrato i seguenti risultati rispetto agli obiettivi programmatici:

MONITORAGGIO DELLE RISULTANZE DEL SALDO DI FINANZA PUBBLICA AI SENSI DEL COMMA 719 DELL'ARTICOLO 1 DELLA LEGGE 28/12/2015, N. 208 (LEGGE DI STABILITA' 2016) - ANNO 2016		
SALDO TRA ENTRATE FINALI E SPESE FINALI IN TERMINI DI COMPETENZA (ART. 1, comma 710 e seguenti, Legge di stabilità 2016)		Dati gestionali al 31.12.2016
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	353.492,67
B) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto della quota finanziata da debito	(+)	116.585.002,70
C) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa		
D1) Titolo 2 - Trasferimenti correnti	(+)	113.020.976,40
D2) Contributo di cui all'art. 1, comma 20, legge di stabilità 2016 (solo per i comuni)	(-)	17.197.840,29
D) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica (D=D1-D2)	(+)	95.823.136,11
E) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	158.601.816,97
F) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+)	75.072.890,94
G) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)	56.616.561,32
H) ENTRATE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (H=C+D+E+F+G)	(+)	922.928.017,95
I1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	700.352.113,21
I2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	(+)	16.391.258,95
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente al netto della quota finanziata da avanzo	(-)	0,00
I4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	0,00
I5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	0,00
I6) Spese correnti per interventi di bonifica ambientale di cui all'art. 1, comma 716, legge di stabilità 2016	(-)	0,00
I7) Spese correnti per sisma maggio 2012, finanziate secondo le modalità di cui all'art. 1, comma 441, legge di stabilità 2016 (per gli enti locali dell'Emilia Romagna, Lombardia e Veneto)	(-)	0,00
I) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4-I5-I6-I7)	(+)	716.743.372,16
L1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	158.881.539,27
L2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto della quota finanziata da debito	(+)	87.412.525,69
L3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale al netto della quota finanziata da avanzo	(-)	0,00
L4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	0,00
L5) Spese per edilizia scolastica di cui all'art. 1, comma 713, legge di stabilità 2016	(-)	803.804,65
L6) Spese in c/capitale per interventi di bonifica ambientale di cui all'art. 1, comma 716, legge di stabilità 2016	(-)	0,00
L7) Spese in c/capitale per sisma maggio 2012, finanziate secondo le modalità di cui all'art. 1, comma 441, legge di stabilità 2016 (solo per gli enti locali delle regioni Emilia Romagna, Lombardia e Veneto)	(-)	0,00
L8) Spese per la realizzazione del Museo Nazionale della Shoah di cui all'art. 1, comma 750, legge di stabilità 2016	(-)	0,00
L) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (L=L1+L2-L3-L4-L5-L6-L7-L8)	(+)	245.490.260,31
M) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria	(+)	56.616.561,32
N) SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (N=I+L+M)		1.018.850.193,79
O) SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (O=A+B+H-N)		21.016.319,53
P) OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2016		-8.930.000,00
Q) DIFFERENZA TRA IL SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI E OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA (O-P)		29.946.319,53

La certificazione digitale è stata inviata al Ministero dell'Economia e delle Finanze - Ragioneria Generale dello Stato il 22/03/2017 con prot. n° 46837. .

Analisi delle principali poste

Entrate Tributarie

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

ANDAMENTO ENTRATE TRIBUTARIE

	2014	2015	2016
101.6 IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA	166.408.800,00	168.057.448,64	184.659.006,65
101.8 IMPOSTA COMUNALE SUGLI IMMOBILI (ICI)	7.276.403,14	7.436.524,87	4.449.874,06
101.16 ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF	72.000.000,00	74.276.943,69	75.040.240,33
101.41 IMPOSTA DI SOGGIORNO	1.900.000,00	1.919.537,08	2.201.097,40
101.51 TASSA SMALTIMENTO RIFIUTI SOLIDI URBANI	230.012,45	241.825,37	282.429,12
101.53 IMPOSTA COMUNALE SULLA PUBBLICITA' E DIRITTO SULLE PUBBLICHE AFFISSIONI	7.264.053,16	7.371.463,67	7.577.036,17
101.54 IMPOSTA MUNICIPALE SECONDARIA	0,00	0,00	0,00
101.60 TRIBUTO PER L'ESERCIZIO DELLE FUNZIONI DI TUTELA, PROTEZIONE E IGIENE DELL'AMBIENTE	2.811,33	457,96	42,60
101.61 TRIBUTO COMUNALE SUI RIFIUTI E SUI SERVIZI	126.860.000,00	126.878.102,56	125.849.608,86
101.76 TASSA SUI SERVIZI COMUNALI (TASI)	73.579.539,38	74.000.000,00	665.949,89
101.99 ALTRE IMPOSTE, TASSE E PROVENTI ASSIMILATI N.A.C.	12.114,62	3.138,35	3.235,68
103.26 ACCISA SULL'ENERGIA ELETTRICA	306,14	1.806,70	0,00
104.5 COMPARTECIPAZIONE IVA AI COMUNI	0,00	0,00	0,00
104.6 COMPARTECIPAZIONE IRPEF AI COMUNI	0,00	0,00	0,00
104.98 ALTRE COMPARTECIPAZIONI ALLE PROVINCE N.A.C.	7.972.271,00	0,00	0,00
301.1 FONDI PEREQUATIVI DALLO STATO	118.626.946,07	88.920.482,99	136.085.091,85
Totale Entrate Tributarie	582.133.257,29	549.107.731,88	536.813.612,61

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:

	Previsioni definitive	Accertamenti	% Accert. Su Prev.	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.
Recupero evasione ICI/IMU	4.450.000,00	5.494.889,33	123,48%	5.372.504,43	97,77%
Recupero evasione TARSU/TIA	265.000,00	297.037,98	112,09%	297.037,98	100,00%
Recupero evasione ICIAP/CIMP	901.500,00	1.096.739,87	121,66%	1.065.740,26	97,17%
Recupero evasione altri tributi	0,00	1.484,39	100,00%	1.484,39	100,00%
Totale	5.616.500,00	6.890.151,57	122,68%	6.736.767,06	97,77%

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

	Importo
Residui attivi al 1/1/2016	337.971,49
Residui riscossi nel 2016	337.971,49
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00
Residui (da residui) al 31/12/2016	0,00
Residui della competenza	153.384,51
Residui totali	153.384,51

Contributi per permesso di costruire

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

Accertamento 2014	Accertamento 2015	Accertamento 2016
7.628.248,41	5.774.946,19	7.234.684,59

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo I è stata la seguente:

Contributi per permesso di costruire non finalizzati per legge destinati alla spesa corrente

Anno	importo	% x spesa corr.	di cui % (*)
2014	3.630.000,00	47,59%	100,00%
2015	2.630.000,00	45,54%	100,00%
2016	310.750,00	4,30%	100,00%

(*) % a manutenzione ordinaria del verde, delle strade e del patrimonio comunale

Al 1/01/2016 non vi erano residui per permessi di costruire e quindi non ne sono stati movimentati nel corso dell'esercizio.

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

ANDAMENTO TRASFERIMENTI COMPLESSIVI

	2014	2015	2016
101.1 TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINISTRAZIONI CENTRALI	57.587.995,87	38.377.850,69	31.493.129,90
101.2 TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINISTRAZIONI LOCALI	75.834.570,37	71.256.570,48	77.922.003,98
101.3 TRASFERIMENTI CORRENTI DA ENTI DI PREVIDENZA	220.000,00	248.000,00	150.000,00
102.1 TRASFERIMENTI CORRENTI DA FAMIGLIE	27.717,89	1.515,74	10.002,19
103.1 SPONSORIZZAZIONI DA IMPRESE	780.343,86	818.689,00	650.946,02
103.2 ALTRI TRASFERIMENTI CORRENTI DA IMPRESE	1.764.750,80	636.289,87	1.020.307,68
104.1 TRASFERIMENTI CORRENTI DA ISTITUZIONI SOCIALI PRIVATE	417.335,20	249.206,77	598.325,86
105.1 TRASFERIMENTI CORRENTI DALL'UNIONE EUROPEA	814.313,19	670.549,20	1.168.007,22
105.2 TRASFERIMENTI CORRENTI DAL RESTO DEL MONDO	0,00	26.553,61	8.253,55
Totale Entrate da Trasferimenti	137.447.027,18	112.285.225,36	113.020.976,40

E' stato verificato che l'Ente non ha ricevuto contributi straordinari da rendicontare all'amministrazione erogante, ai sensi dell'articolo 158 del TUEL.

Entrate Extratributarie

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

ANDAMENTO ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

	2014	2015	2016
100 VENDITA DI BENI E SERVIZI E PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI BENI	69.059.734,12	69.763.845,10	69.820.260,67
200 PROVENTI DERIVANTI DALL'ATTIVITA' DI CONTROLLO E REPRESSIONE DELLE IRREGOLARITA' E DEGLI ILLECITI	39.859.266,64	43.290.685,77	44.485.244,80
300 INTERESSI ATTIVI	1.744.366,86	1.913.699,88	11.728.917,85
400 ALTRE ENTRATE DA REDDITI DA CAPITALE	0,00	0,00	5.000.000,00
500 RIMBORSI E ALTRE ENTRATE CORRENTI	19.938.683,70	14.018.251,80	27.567.393,65
Totale Entrate Extratributarie	130.602.051,32	128.986.482,55	158.601.816,97

Proventi dei servizi pubblici

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

	2014	2015	2016
accertamento	39.066.055,53	40.553.957,23	41.797.891,58
riscossione	21.062.385,60	20.776.895,92	21.996.083,93
% riscossione	53,91	51,23	52,62

La parte vincolata del (50%), calcolata sulla base del riscosso annualmente, risulta destinata come segue:

	2014	2015	2016
Sanzioni CdS a Spesa Corrente vincolata	10.531.192,80	10.388.447,96	10.998.041,97
Perc. X Spesa Corrente	50,00%	50,00%	50,00%
Spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
Perc. X Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2016	102.311.790,59	
Residui riscossi nel 2016	7.084.315,07	6,92%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	- 4.319.103,74	
Residui (da residui) al 31/12/2016	90.908.371,78	88,85%
Residui della competenza	26.886.122,72	
Residui totali	117.794.494,50	
Quota del Fondo crediti di dubbia esigibilità riferito ai residui di cui sopra	109.606.183,60	

Proventi dei beni dell'ente

Le entrate relative ai proventi derivanti dalla gestione dei beni (canoni, concessioni, COSAP, fitti e locazioni) accertate nell'anno 2016, pari ad Euro 29.910.055,59, risultano costanti rispetto a quelle dell'esercizio 2015.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2016	7.924.544,34	100,00%
Residui riscossi nel 2016	3.201.454,05	40,40%
Residui riaccertati (-)	-64.240,73	-0,81%
Residui (da residui) al 31/12/2016	4.658.849,56	58,79%
Residui della competenza	5.572.776,25	
Residui totali	10.231.625,81	

Spese correnti

Di seguito si riportano le spese correnti suddivise per macroaggregato:

USCITE PER TITOLO - MACROAGGREGATO

Titolo - Macroaggregato	Previsioni iniziali (lordo/netto FPV)	Previsioni definitive (lordo/netto FPV)	Impegnato	% attendibilità	Pagato	% realizzazione
1: SPESE CORRENTI						
100 REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE	213.017.995,66	205.411.713,65	204.139.988,26	99,38%	196.240.864,65	96,13%
	213.017.995,66	205.411.713,65				
200 IMPOSTE E TASSE A CARICO DELL'ENTE	11.836.226,53	11.881.744,05	11.427.334,21	96,18%	9.133.806,89	79,93%
	11.836.226,53	11.881.744,05				
300 ACQUISTO DI BENI E SERVIZI	370.622.673,90	396.410.105,30	389.696.664,35	98,31%	303.222.847,43	77,81%
	370.622.673,90	396.410.105,30				
400 TRASFERIMENTI CORRENTI	30.910.929,24	39.598.970,95	31.475.167,37	79,48%	24.690.472,90	78,44%
	30.910.929,24	39.598.970,95				
700 INTERESSI PASSIVI	34.655.929,43	34.679.583,89	32.607.084,80	94,02%	32.544.249,25	99,81%
	34.655.929,43	34.679.583,89				
900 RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE DELLE ENTRATE	8.873.737,64	8.667.583,96	8.295.315,92	95,71%	7.169.598,34	86,43%
	8.873.737,64	8.667.583,96				
1000 ALTRE SPESE CORRENTI	67.881.598,29	81.751.973,32	22.710.558,30	34,79%	20.162.182,90	88,78%
	58.229.742,43	65.282.004,17				
Totale titolo 1	737.799.090,69	778.401.675,12	700.352.113,21	91,92%	593.164.022,36	84,70%
	728.147.234,83	761.931.705,97				
<i>Fondo Pluriennale Vincolato</i>	<i>9.651.855,86</i>	<i>16.469.969,15</i>				

Spese per il personale

E' stato verificato il rispetto:

- dei vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 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;
- dei vincoli disposti all'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010, come modificato dal comma 1 quater L.160/2016, 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;
- dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006; rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 ;
- del limite di spesa per la contrattazione integrativa disposto dal comma 236 della Legge 208/2015.
- del divieto di ogni attività gestionale per il personale ex art.90 del Tuel.

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

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2016, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2015 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010

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

	IMPORTO DI RIFERIMENTO MEDIA ANNI 2011/2013	Consuntivo Anno 2015	Consuntivo Anno 2016
Redditi da lavoro dipendente (Titolo 1 - macroaggregato 1)	230.507.593,35	209.748.647,97	204.139.988,26
IRAP (Titolo 1 macroaggregato 2 al netto dell'imposta relativa alle poste escluse)	11.924.066,27	11.013.000,00	10.371.658,39
Altre spese per il personale – Trasferte, Co.Co.Co., Interinale (Titolo 1 macroaggregato 3)	141.276,31	133.647,35	275.320,64
Trasferimento a Fondazione FULGIS per spesa personale con clausola rientro (Titolo 1 macroaggregato 4)	4.456.469,17	2.668.573,42	2.668.573,42
Totale spese di personale	247.029.405,10	223.563.868,74	217.455.540,71
Spese escluse	-45.714.646,72	-40.947.230,04	-39.842.614,46
Spese soggette al limite	201.314.758,38	182.616.638,70	177.612.926,25
Spese correnti	721.150.390,16	692.520.554,04	700.352.113,21
Incidenza % su spese correnti	34,25%	32,28%	31,05%

le componenti considerate per la determinazione della spesa di cui sopra sono le seguenti:

	importo
1 Retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	155.565.487,05
2 Spese per il proprio personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture e organismi variamente denominati partecipati o comunque facenti capo all'ente	0,00
3 Spese per collaborazione coordinata e continuativa, per contratti di somministrazione e per altre forme di rapporto di lavoro flessibile	238.618,04
4 Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	0,00
5 Spese sostenute dall'Ente per il personale in convenzione (ai sensi degli articoli 13 e 14 del CCNL 22 gennaio 2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto	0,00
6 Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del TUEL	0,00
7 Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 1 TUEL	421.261,01
8 Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 2 TUEL	0,00
9 Spese per personale con contratto di formazione lavoro	0,00
10 Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	43.353.584,35
11 Quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	0,00
12 Spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziaie con proventi da sanzioni del codice della strada	0,00
13 IRAP	10.371.658,39
14 Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto/buoni pasto elezioni	2.770.830,86
15 Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	530.156,43
16 Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	0,00
17 Altre spese (specificare):pensioni, oneri previdenziali, rendite INAIL, trasferte, personale ruolo FULGIS.	4.203.944,58
Totale	217.455.540,71

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

		importo
1	Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	160.565,07
2	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno compresi buono pasto	1.083.373,74
3	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	0,00
4	Spese per il personale trasferito dalla regione o dallo Stato per l'esercizio di funzioni delegate, nei limiti delle risorse corrispondentemente assegnate	0,00
5	Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali pregressi	26.326.610,98
6	Spese per il personale appartenente alle categorie protette	9.663.091,50
7	Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	492.051,13
8	Spese per il personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazione al Codice della strada	0,00
9	Incentivi per la progettazione	12.274,07
10	Incentivi recupero ICI	258.493,90
11	Diritto di rogito	0,00
12	Spese per l'assunzione di personale ex dipendente dell'Amministrazione autonoma dei Monopoli di Stato (L. 30 luglio 2010 n. 122, art. 9, comma 25)	
13	Maggiori spese autorizzate – entro il 31 maggio 2010 – ai sensi dell'art. 3 comma 120 della legge 244/2007	
14	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività di Censimento finanziate dall'ISTAT (circolare Ministero Economia e Finanze n. 16/2012)	
15	Spese per assunzioni di personale con contratto dipendente e o collaborazione coordinata e continuativa ex art. 3-bis, c. 8 e 9 del d.l. n. 95/2012	
16	Altre spese escluse ai sensi della normativa vigente: riduzione IRAP per componenti escluse.	1.846.154,07
	Totale	39.842.614,46

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, come da Protocollo di Intesa del 19.10.2009 con le OO.SS.

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 22/12/2016 sul documento di programmazione triennale del fabbisogno del personale (triennio 2016 – 2017) e del piano annuale delle assunzioni 2016 (deliberazione Giunta Comunale n. 329 del 23/12/2016), prendendo atto dell'attestazione di compatibilità dei costi con i vincoli di bilancio ed atteso il rispetto dei limiti imposti dalla normativa vigente in materia.

L'Ente, in attuazione del titolo V del D.Lgs. n. 165/2001, è in attesa di trasmettere tramite SICO il conto annuale, la relazione illustrativa dei risultati conseguiti nella gestione del personale per l'anno 2016.

Contrattazione integrativa

Le risorse destinate dall'ente alla contrattazione integrativa sono le seguenti:

	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015	Rendiconto 2016
Risorse fisse comprensive delle risorse destinate alle progressioni economiche	30.373.155,15	30.510.724,89	30.759.382,83
Risorse variabili	11.973.395,70	11.612.919,85	9.602.364,61
(-) Decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis	-3.706.754,55	-3.706.754,55	-3.614.251,66
(-) Decurtazioni del fondo per trasferimento di funzioni all'Unione di comuni			
Totale FONDO	38.639.796,30	38.416.890,19	36.747.495,78
Risorse escluse dal limite di cui art. 9, co 2-bis * (es. risorse destinate ad incrementare il fondo per le risorse decentrate per gli enti terremotati ex art.3-bis,c.8-bis	652.530,49	518.624,38	224.749,51
Percentuale Fondo su spese macroaggregato 01 (solo	18,13%	18,50%	18,19%

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 del patto di stabilità.

L'organo di revisione ha accertato che le risorse variabili di cui all'art. 15, c. 5, del CCNL 1/4/1999 (non dirigenti) ed art.26, c.3 del CCNL 23/12/1999 (dirigenti), sono state destinate per l'attivazione di nuovi servizi e/o all'incremento dei servizi esistenti.

L'organo di revisione richiede 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).

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

L'ente ha rispettato il limite massimo per incarichi di collaborazione autonoma stabilito dall'art. 14 del D.L. n. 66/2014 non avendo superato le seguenti percentuali della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2012:

- 4,5% con spesa di personale pari o inferiore a 5 milioni di euro;
- 1,1% con spesa di personale superiore a 5 milioni di euro, come evidenziato nel prospetto sottostante

conto annuale 2012

Tab 12	138.591.488,00	Competenze fisse
Tab 13	35.463.409,00	Competenze accessorie
Tab 14	756.708,00	Assegno Nucleo Familiare
Tab 14	3.450.840,00	Buoni Pasto
Tab 14	540.057,00	Formazione del personale
Tab 14	14.559,00	Benessere del personale
Tab 14	662.390,00	Coperture assicurative
Tab 14	785.386,00	Personale Tempo determinato
Tab 14	36.870,00	Missioni e trasferimenti
Tab 14	47.958.648,00	Contributi carico Amm.ne su competenze fisse ed accessorie

Tab 14	11.567.636,00	IRAP
Tab 14	441.131,00	Rimborsi effettuati per personale comando entrata
Tab 14	-895.787,00	Rimborsi ricevuti per personale comando uscita
Tab 14	-2.420.180,00	Rimborsi ricevuti altre amm.ne /privati
	236.953.155,00	TOTALE SPESE DI PERSONALE 2012

2.606.484,71 LIMITE DEL 1,1% PER CO.CO.CO
LIMITE DEL 1,4% PER INCARICHI DI CONSULENZA
3.317.344,17 STUDIO E RICERCA

CO.CO.CO. (esclusi quelli finanziati da terzi)		Incarichi di consulenza, studio e ricerca (esclusi quelli finanziati da terzi)	
limite del 1,1%	2.606.484,71	limite del 1,4%	3.317.344,17
spesa impegnata sul 2016	84.667,05	spesa impegnata sul 2016	9.360,00

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

Le somme impegnate per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi nell'esercizio 2016 rispettano, in materia di contenimento delle spese,

. i vincoli di finanza pubblica, dal piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/2007,

. le riduzioni di spesa disposte dall'art. 6 del D.L. 78/2010, dell'art. 1, comma 146 della Legge 24/12/2012 n. 228 e di spesa disposte dai commi da 8 a 13 dell'art.47 della legge 66/2014.

In particolare vengono rispettati i limiti per le seguenti tipologie di spesa:

Tipologia	Riferimenti normativi	Limite disposto	Limite 2016 (importo in euro)	Spesa 2016 (importo in euro)
Studi e incarichi di consulenza	DL 78/2010, DL 66/2014	20% spesa 2009 = 1.254.303,11*20%	250.860,62	0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza	DL 78/2010	20% spesa 2009 = 480.666,87*20%	96.133,37	36.537,91
Missioni	DL 78/2010	50% spesa 2009 = 93.406,94*50%	46.703,47	31.451,77
Attività di formazione	DL 78/2010	50% spesa 2009 = 995.514,00*50%	497.757,00	118.835,56
Manutenzioni, noleggio, esercizio di autovetture e acquisto buoni taxi	DL 66/2014	30% spesa 2011 = 167.025,63*30%	50.107,69	43.080,77
Acquisto autovetture	DL 101/2013	divieto acquisto	0,00	0,00
Personale tempo determinato	DL 78/2010	100% spesa 2009 = 2.918.947,79*100%	2.918.947,79	2.869.890,50

Spese di rappresentanza

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2016 ammontano ad euro 11.336,90 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 (legge 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 2016 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 spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2016, ammonta ad euro 32.593.423,12 (impegnato) e rispetto al residuo debito al 1/1/2017 pari ad euro 1.180.950.883,22, determina un tasso medio del 2,76%.

Gli interessi annuali relativi alle operazioni di indebitamento garantite con fidejussioni, rilasciate dall'Ente ai sensi dell'art. 207 del TUEL, ammontano ad euro 1.601.906,70.

VERIFICA CAPACITA' INDEBITAMENTO ANNO 2016		
Entrate correnti Rendiconto 2014:		
Titolo I	€	582.133.257,29
Titolo II	€	137.447.027,18
Titolo III	€	130.602.051,32
Totale Entrate Correnti	€	850.182.335,79
Limite di impegno di spesa per interessi passivi (10%)	€	85.018.233,58
Interessi passivi (mutui, boc, swap e garanzie fidejussorie)	€	34.195.329,82
a detrarre quota inter. su contributo statale Boc Cultura Europea	€	-158.307,64
Totale interessi passivi	€	34.037.022,18
Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti		4,003%

In rapporto alle entrate accertate (anno 2016) nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 4,003%

Limitazione acquisto immobili

Nel corso dell'esercizio 2016 è stato acquistato il sedime sito in fregio a via Buozzi, con quanto sullo stesso realizzato, da adibire a deposito della metropolitana.

I limiti disposti dall'art.1, comma 138 della Legge 24/12/2012 n. 228 sono stati al riguardo rispettati in quanto l'indilazionabilità e l'indispensabilità sono state attestate dal Dirigente Responsabile, il prezzo è stato dichiarato congruo dall'Agenzia del Demanio con nota in data 19/10/2016 e dell'acquisto è stata data informativa sul sito istituzionale dell'Ente.

Finanziamento delle spese in conto capitale

Le spese in conto capitale sono state così finanziate:

- avanzo d'amministrazione	19.561.956,50		
- avanzo del bilancio corrente	0,00		
- alienazione di beni	51.565.623,49		
- altre risorse	14.005.744,03		
- rinegoziazione mutui CCDDPP	2.564.785,81		
<i>Parziale</i>		<i>87.698.109,83</i>	
Mezzi di terzi:			
- mutui	52.172.395,86		
- prestiti obbligazionari	0,00		
- contributi comunitari	9.756,21		
- contributi statali	1.504.450,40		
- contributi regionali	1.756.958,42		
- contributi di altri	5.892.140,09		
<i>Parziale</i>		<i>61.335.700,98</i>	
Totale risorse			149.033.810,81
Impieghi al titolo II della spesa (iscritti nelle annualità 2016/2019)			127.901.257,74

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 relative al penultimo rendiconto approvato:

Controllo limite art. 204/TUEL	2014	2015	2016
	4,270%	4,345%	4,003%

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione

Anno	2014	2015	2016
Residuo debito (+)	1.241.405.796,43	1.240.420.262,49	1.205.975.117,18
Nuovi prestiti (+)	68.400.381,84	35.287.189,51	52.172.395,86
Riacollo mutuo Banca Carige a seguito liquidazione Soc. Sportingenova	3.668.179,82		
Prestiti rimborsati (-)	73.054.095,61	69.732.334,36	77.196.629,82
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,01	0,46	
Totale fine anno	1.240.420.262,49	1.205.975.117,18	1.180.950.883,22
Nr. Abitanti al 31/12	592.507	587.469	587.469
Debito medio per abitante	2.093,51	2.052,83	2.010,24

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

Anno	2014	2015	2016
Oneri finanziari	35.845.277,21	34.718.875,13	32.593.423,12
Quota capitale	73.054.095,61	69.732.334,36	77.196.629,83
Totale fine anno	108.899.372,82	104.451.209,49	109.790.052,95

Nel 2016 il Ministero dell'Ambiente ha concesso al Comune di Genova, che aveva aderito alla richiesta di ammissione al Fondo di finanziamento Kyoto, la possibilità di accedere a finanziamenti al tasso agevolato del 0,25% annuo, per un totale di Euro 1.127.506,50 per interventi urgenti per l'efficientamento energetico degli edifici scolastici e universitari pubblici.

VERIFICA CONGRUITA' FONDI

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità (Euro 237.18.2220,34), come richiesto al punto 3.3. del principio contabile applicato 4.2, applicando il metodo ordinario: il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2016 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 2011/2015 rispetto alla totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

Fondo spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

E' stata accantonata la somma di Euro 8.777.000,00, secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e derivanti dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente formatosi negli esercizi precedenti.

La quantificazione della passività potenziale probabile derivante dal contenzioso è stata effettuata dai consulenti dell'ente incaricati di seguire le vertenze.

Fondo perdite società partecipate

E' stata accantonata la somma di Euro 1.007.253,21, quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art. 1 comma 551 della Legge 147/2013, e società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.172/2016 Il fondo è stato calcolato in relazione alle perdite del bilancio d'esercizio 2015 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, come verificato nel report delle società partecipate del Comune di Genova (consuntivo 2015 e proiezione 2016)

Fondo indennità di fine mandato

E' stato costituito un fondo di Euro 33.777,15, sulla base di quanto previsto nel Bilancio 2016 per indennità di fine mandato.

Analisi della gestione dei residui

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

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2016 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2015.

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2016 come previsto dall'art. 228 del TUEL dando adeguata motivazione.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Andamento dei Residui

GESTIONE RESIDUI ATTIVI PER TIPOLOGIA

Titolo - Tipologia	Residui attivi iniziali	Residui riscossi	Riaccertamento residui (-)	Residui da residui	Residui da competenza	Residui attivi finali al 31.12.2016
0: AVANZO DI AMMINISTRAZIONE						
0 AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale titolo 0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1: ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA						
101 IMPOSTE, TASSE E PROVENTI ASSIMILATI	105.503.682,41	19.332.187,97	250.855,34	85.920.639,10	30.213.672,67	116.134.311,77
104 COMPARTICIPAZIONI DI TRIBUTI	1.864.599,54	79.452,44	0,00	1.785.147,10	0,00	1.785.147,10
301 FONDI PEREQUATIVI DA AMMINISTRAZIONI CENTRALI	5.068.467,54	5.068.467,54	0,00	0,00	11.480.935,86	11.480.935,86
Totale titolo 1	112.436.749,49	24.480.107,95	250.855,34	87.705.786,20	41.694.608,53	129.400.394,73

Titolo - Tipologia	Residui attivi iniziali	Residui riscossi	Riaccertamento residui (-)	Residui da residui	Residui da competenza	Residui attivi finali al 31.12.2016
2: TRASFERIMENTI CORRENTI						
101 TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	5.601.164,26	3.662.885,93	152.255,63	1.786.022,70	2.041.677,04	3.827.699,74
102 TRASFERIMENTI CORRENTI DA FAMIGLIE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
103 TRASFERIMENTI CORRENTI DA IMPRESE	1.148.805,16	641.749,00	36.603,16	470.453,00	879.160,28	1.349.613,28
104 TRASFERIMENTI CORRENTI DA ISTITUZIONI SOCIALI PRIVATE	436.526,36	350.393,48	0,00	86.132,88	163.244,86	249.377,74
105 TRASFERIMENTI CORRENTI DALL'UNIONE EUROPEA E DAL RESTO DEL MONDO	805.304,16	200.836,78	75.315,87	529.151,51	292.763,25	821.914,76
Totale titolo 2	7.991.799,94	4.855.865,19	264.174,66	2.871.760,09	3.376.845,43	6.248.605,52

Titolo - Tipologia	Residui attivi iniziali	Residui riscossi	Riaccertamento residui (-)	Residui da residui	Residui da competenza	Residui attivi finali al 31.12.2016
3: ENTRATE EXTRATRIBUTARIE						
100 VENDITA DI BENI E SERVIZI E PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI BENI	34.450.471,31	18.483.502,65	340.293,80	15.626.674,86	24.062.863,32	39.689.538,18
200 PROVENTI DERIVANTI DALL'ATTIVITA' DI CONTROLLO E REPRESSIONE DELLE IRREGOLARITA' E DEGLI ILLECITI	108.242.782,24	7.137.494,03	6.889.130,54	94.216.157,67	27.936.006,48	122.152.164,15
300 INTERESSI ATTIVI	82.415,45	1.055,87	2.873,34	78.486,24	9.395.574,21	9.474.060,45
400 ALTRE ENTRATE DA REDDITI DA CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
500 RIMBORSI E ALTRE ENTRATE CORRENTI	7.706.341,21	2.006.342,97	138.664,78	5.561.333,46	4.394.590,81	9.955.924,27
Totale titolo 3	150.482.010,21	27.628.395,52	7.370.962,46	115.482.652,23	65.789.034,82	181.271.687,05
4: ENTRATE IN CONTO CAPITALE						
200 CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	105.548.555,06	10.186.128,01	2.707.006,63	92.655.420,42	5.833.470,68	98.488.891,10
400 ENTRATE DA ALIENAZIONE DI BENI MATERIALI E IMMATERIALI	2.249.794,72	26.238,13	888.027,88	1.335.528,71	131.741,75	1.467.270,46
500 ALTRE ENTRATE IN CONTO CAPITALE	3.359.395,90	2.182.177,64	9.633,02	1.167.585,24	7.145.478,89	8.313.064,13
Totale titolo 4	111.157.745,68	12.394.543,78	3.604.667,53	95.158.534,37	13.110.691,32	108.269.225,69
5: ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE						
100 ALIENAZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	52.571,91	8.500,00	0,00	44.071,91	0,00	44.071,91
200 RISCOSSIONE CREDITI DI BREVE TERMINE	0,00	0,00	0,00	0,00	25.000.000,00	25.000.000,00
400 ALTRE ENTRATE PER RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	48.093.425,24	21.136.972,18	0,00	26.956.453,06	14.436.259,59	41.392.712,65
Totale titolo 5	48.145.997,15	21.145.472,18	0,00	27.000.524,97	39.436.259,59	66.436.784,56
6: ACCENSIONE PRESTITI						
300 ACCENSIONE MUTUI E ALTRI FINANZIAMENTI A MEDIO LUNGO TERMINE	31.616.561,32	31.616.561,32	0,00	0,00	51.675.935,03	51.675.935,03
Totale titolo 6	31.616.561,32	31.616.561,32	0,00	0,00	51.675.935,03	51.675.935,03
9: ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO						
100 ENTRATE PER PARTITE DI GIRO	703.000,96	702.381,37	57,61	561,98	385.980,20	386.542,18
200 ENTRATE PER CONTO TERZI	4.241.226,67	827.290,27	145.306,04	3.268.630,36	1.874.966,61	5.143.596,97
Totale titolo 9	4.944.227,63	1.529.671,64	145.363,65	3.269.192,34	2.260.946,81	5.530.139,15
Totale	466.775.091,42	123.650.617,58	11.636.023,64	331.488.450,20	217.344.321,53	548.832.771,73

GESTIONE RESIDUI PASSIVI PER MACROAGGREGATO

Titolo - Macroaggregato	Residui passivi iniziali	Residui pagati	Riaccertamenti residui (-)	Residui da residui	Residui da competenza	Residui passivi finali al 31.12.2016
1: SPESE CORRENTI						
100 REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE	9.972.750,86	6.973.503,31	450.473,07	2.548.774,48	7.899.123,61	10.447.898,09
200 IMPOSTE E TASSE A CARICO DELL'ENTE	2.340.629,65	2.264.343,91	13.230,99	63.054,75	2.293.527,32	2.356.582,07
300 ACQUISTO DI BENI E SERVIZI	108.751.554,32	90.635.141,01	4.824.320,47	13.292.092,84	86.473.816,92	99.765.909,76
400 TRASFERIMENTI CORRENTI	15.806.679,50	10.320.826,08	25.480,32	5.460.373,10	6.784.694,47	12.245.067,57
700 INTERESSI PASSIVI	287.854,29	287.217,94	129,76	506,59	62.835,55	63.342,14
900 RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE DELLE ENTRATE	760.259,37	605.681,59	6.749,26	147.828,52	1.125.717,58	1.273.546,10
1000 ALTRE SPESE CORRENTI	4.566.394,95	2.516.783,89	650.052,03	1.399.559,03	2.548.375,40	3.947.934,43
Totale titolo 1	142.486.122,94	113.603.497,73	5.970.435,90	22.912.189,31	107.188.090,85	130.100.280,16
2: SPESE IN CONTO CAPITALE						
200 INVESTIMENTI FISSI LORDI E ACQUISTO DI TERRENI	7.267.485,13	7.079.134,33	106,60	188.244,20	9.871.303,82	10.059.548,02
300 CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	72.745,64	72.745,64	0,00	0,00	82.079,32	82.079,32
500 ALTRE SPESE IN CONTO CAPITALE	71.756,05	65.799,68	5.956,37	0,00	92.110,45	92.110,45
Totale titolo 2	7.411.986,82	7.217.679,65	6.062,97	188.244,20	10.045.493,59	10.233.737,79
3: SPESE PER INCREMENTO ATTIVITA' FINANZIARI						
200 CONCESSIONE CREDITI DI BREVE TERMINE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
400 ALTRE SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Titolo - Macroaggregato	Residui passivi iniziali	Residui pagati	Riaccertamenti residui (-)	Residui da residui	Residui da competenza	Residui passivi finali al 31.12.2016
4: RIMBORSO PRESTITI						
100 RIMBORSO DI TITOLI OBBLIGAZIONARI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
300 RIMBORSO MUTUI E ALTRI FINANZIAMENTI A MEDIO LUNGO TERMINE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7: USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO						
100 USCITE PER PARTITE DI GIRO	9.893.952,78	9.883.114,28	6.743,46	4.095,04	8.414.380,38	8.418.475,42
200 USCITE PER CONTO TERZI	8.644.974,75	2.464.390,47	325.995,03	5.854.589,25	4.238.158,68	10.092.747,93
Totale titolo 7	18.538.927,53	12.347.504,75	332.738,49	5.858.684,29	12.652.539,06	18.511.223,35
Totale	168.437.037,29	133.168.682,13	6.309.237,36	28.959.117,80	129.886.123,50	158.845.241,30

Risultato complessivo della gestione residui

Maggiori residui attivi	4.404,50
Minori residui attivi	11.640.428,14
Minori residui passivi	6.309.237,36
SALDO GESTIONE RESIDUI	-5.326.786,28

Sintesi delle variazioni per gestione

Gestione corrente	-1.915.556,56
Gestione in conto capitale	-3.598.604,56
Gestione servizi c/terzi	187.374,84
VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI	-5.326.786,28

Nel conto del bilancio dell'anno 2016 risulta la seguente movimentazione dei soli residui attivi costituiti in anni precedenti il 2011:

Residui ante 2011					
			Titolo III	Titolo IV	Titolo IX (no dep. cauz.)
Residui rimasti da riscuotere alla data del 31.12.2015			795.139,29	31.924.478,91	173.571,39
Residui riscossi			19.762,76	4.582.548,02	641,89
Residui stralciati o cancellati			0,00	0,00	0,00
Residui da riscuotere al 31/12/2016			775.376,53	27.341.930,89	172.929,50

RESIDUI ATTIVI FINALI AL 2016 E RETRO

	2012 e retro	2013	2014	2015	2016	Totale
Titolo 0: AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 1: ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	28.739.818,93	15.788.322,14	22.005.312,00	21.172.333,13	41.694.608,53	129.400.394,73
Titolo 2: TRASFERIMENTI CORRENTI	471.079,20	334.995,56	1.213.754,89	851.930,44	3.376.845,43	6.248.605,52
Titolo 3: ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	36.989.858,91	24.128.796,41	24.690.780,90	29.673.216,01	65.789.034,82	181.271.687,05
Titolo 4: ENTRATE IN CONTO CAPITALE	53.228.660,87	18.340.826,21	15.284.189,71	8.304.857,58	13.110.691,32	108.269.225,69
Titolo 5: ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	40.000,44	5.946.959,72	13.660.288,84	7.353.275,97	39.436.259,59	66.436.784,56
Titolo 6: ACCENSIONE PRESTITI	0,00	0,00	0,00	0,00	51.675.935,03	51.675.935,03
Titolo 9: ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	1.043.133,63	122,76	52.585,32	2.173.350,63	2.260.946,81	5.530.139,15
Totale	120.512.551,98	64.540.022,80	76.906.911,66	69.528.963,76	217.344.321,53	548.832.771,73

RESIDUI PASSIVI FINALI AL 2016 E RETRO

	2012 e retro	2013	2014	2015	2016	Totale
Titolo 1: SPESE CORRENTI	5.166.124,18	624.468,73	7.722.647,59	9.398.948,81	107.188.090,85	130.100.280,16
Titolo 2: SPESE IN CONTO CAPITALE	0,00	0,00	129.740,09	58.504,11	10.045.493,59	10.233.737,79
Titolo 3: SPESE PER INCREMENTO ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4: RIMBORSO PRESTITI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7: USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	2.852.551,38	217.587,01	234.273,94	2.554.271,96	12.652.539,06	18.511.223,35
Totale	8.018.675,56	842.055,74	8.086.661,62	12.011.724,88	129.886.123,50	158.845.241,30

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

L'ente ha provveduto nel corso del 2016 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per Euro 168.776,64 totalmente di parte corrente.

Tali debiti sono così classificabili:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

	2015	2016
Articolo 194 T.U.E.L:		
- lettera a) - sentenze esecutive	1.292.090,58	168.776,64
- 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

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.

L'evoluzione dei debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati è la seguente:

Evoluzione debiti fuori bilancio

Rendiconto 2014	Rendiconto 2015	Rendiconto 2016
3.791.685,95	1.292.090,58	168.776,54

incidenza debiti fuori bilancio su entrate correnti

Rendiconto 2014	Rendiconto 2015	Rendiconto 2016
850.182.335,79	790.379.439,79	808.436.405,98
0,45%	0,16%	0,02%

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate

Crediti e debiti reciproci

L'art.11, comma 6 lett.J del d.lgs.118/2011, richiede di 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.

Detta attività di controllo è esposta negli allegati prospetti di dettaglio a cui espressamente si rinvia ove alla colonna note sono indicate le motivazioni di eventuali differenze non riconciliate; non emergono particolari contestazioni benché meritino una specifica precisazione le posizioni ASTER SPA E AMIU SPA.

Quanto ad Aster S.p.a. la differenza posta fra le partite non riconciliate prossima a € 1.000.000,00 riguarda crediti della società ancora soggetti a verifica e da quantificare correttamente, sulla base dei risparmi energetici ottenuti in principale modo dalle attività di investimento e gestione degli impianti semaforici a LED relativi a esercizi precedenti, oltre a spese contestate relative a personale comandato.

Quanto ad Amiu S.p.a. la differenza non riconciliata è imputabile ai costi residui di chiusura e post gestione della discarica di Scarpino (oneri di ripristino ambientale) nonché le così dette "emergenze rifiuti" 2015 e 2016 relative ai costi di trasporto sostenuti per lo smaltimento fuori regione che la società intende imputare alla Tariffa di Igiene Ambientale da riscuotersi a carico del Comune. Nel caso in questione si può ritenere che il disallineamento tra le poste contabili derivi da un diverso metodo di contabilizzazione dei fatti gestionali, come meglio precisato in nota nel prospetto allegato sulla riconciliazione delle partite intercompany.

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2016, 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:

SOCIETA' CONTROLLATE***L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati***

Servizio:	ATTIVITÀ DI RACCOLTA, TRATTAMENTO E SMALTIMENTO DEI RIFIUTI; RECUPERO DEI MATERIALI
Organismo partecipato:	AMIU SPA
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	127.656.676,48
Per concessione di crediti	25.000.000,00
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	312.158,12
Totale	152.968.834,60

Servizio:	Servizi di pompe funebri ed attività 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	26.978,16
Totale	26.978,16

Servizio:	TRASPORTI TERRESTRI DI PASSEGGERI
Organismo partecipato:	AZIENDA MOBILITA' E TRASPORTI SPA
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	94.490.852,02
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	4.215.000,00
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	170.456,00
Totale	98.876.308,02

Servizio:	Gestione di stabilimenti balneari:
Organismo partecipato:	BAGNI MARINA GENOVESE SRL
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	229.208,30
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	7.727,20
Totale	236.935,50

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	188.321,01
Totale	188.321,01

Servizio:	Gestione di parcheggi e autorimesse
Organismo partecipato:	GENOVA PARCHEGGI - SOCIETA' PER AZIONI
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	2.410.386,80
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	42.553,85
Totale	2.452.940,65

Servizio:	Attività dei consulenti del lavoro
Organismo partecipato:	JOB CENTRE SRL
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	573.952,41
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	
Per trasferimento in conto capitale	245.393,60
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
Totale	819.346,01

Servizio:	
Organismo partecipato:	ASTER SPA
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	16.978.967,93
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	
Per trasferimento in conto capitale	33.006.261,19
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	35.922,73
Totale	50.021.151,85

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	653.044,00
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	384.463,26
Totale	1.037.507,26

Servizio:	COSTRUZIONE DI EDIFICI RESIDENZIALI E NON RESIDENZIALI
Organismo partecipato:	RI.GENOVA SRL
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	
Per trasferimento in conto capitale	314.447,23
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
Totale	314.447,23

Servizio:	LOCAZIONE IMMOBILIARE DI BENI PROPRI O IN LEASING
Organismo partecipato:	SOCIETA' PER IL PATRIMONIO IMMOBILIARE -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	6.507.073,48
Totale	6.507.073,48

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	20.740,00
Totale	20.740,00

Servizio:	Corsi di formazione e corsi di aggiornamento professionale
Organismo partecipato:	THEMIS 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	10.370,00
Totale	10.370,00

SOCIETA' COLLEGATE

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	4.632.135,12
Totale	4.632.135,12

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	69.216,62
Totale	69.216,62

ALTRE SOCIETA'

Servizio:	ATTIVITÀ 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	164.725,01
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
Totale	164.725,01

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	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	137.400,17
Totale	137.400,17

Servizio:	PRODUZIONE DI SOFTWARE, CONSULENZA INFORMATICA E ATTIVITÀ CONNESSE
Organismo partecipato:	LIGURIA DIGITALE SOCIETA' CONSORTILE PER AZIONI
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	285.787,84
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	285.787,84

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	144.497,53
Totale	144.497,53

INDIRETTE DI AMIU

Servizio:	SERVIZI DI DISINFESTAZIONE E PULIZIA
Organismo partecipato:	AMIU BONIFICHE 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	5.441,20
Totale	5.441,20

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	9.100,00
Totale	9.100,00

INDIRETTE GENOVA PARCHEGGI

Servizio:	ALTRE ATTIVITA' CONNESSE AI TRASPORTI TERRESTRI
Organismo partecipato:	GENOVA CAR SHARING 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	150.144,74
Totale	150.144,74

INDIRETTE PORTO ANTICO

Servizio:	ORGANIZZAZIONE CONVEGNI E FIERE
Organismo partecipato:	CONVANTION 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	40.000,00
Totale	40.000,00

INDIRETTE SPIMI

Servizio:	COSTRUZIONE DI EDIFICI RESIDENZIALI E NON RESIDENZIALI
Organismo partecipato:	SAN BARTOLOMEO SRL - 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	67.090,24
Totale	67.090,24

Servizio:	COMPRAVENDITA DI BENI IMMOBILI EFFETTUATA SU BENI PROPRI
Organismo partecipato:	TONO 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	511,45
Totale	511,45

FONDAZIONI, CONSORZI ED ASSOCIAZIONI

Servizio:	ORGANIZZAZIONE DI CONVEGNI E FIERE
Organismo partecipato:	ASSOCIAZIONE FESTIVAL DELLA SCIENZA
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	8.198,00
Totale	8.198,00

Servizio:	
Organismo partecipato:	CONSORZIO "VILLA SERRA"
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	210.000,00
Per trasferimento in conto capitale	74.000,00
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	15.408,61
Totale	299.408,61

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

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	678.000,00
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	2.440,00
Totale	2.680.440,00

Servizio:	ATTIVITÀ DI BIBLIOTECHE, ARCHIVI, MUSEI ED ALTRE ATTIVITÀ CULTURALI
Organismo partecipato:	FONDAZIONE TEATRO CARLO FELICE GENOVA
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	1.390.000,00
Per trasferimento in conto capitale	2.200.000,00
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
Totale	3.590.000,00

Servizio:	Attività 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	655.000,00
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	9.987,40
Totale	664.987,40

Servizio:	Attività 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	1.842.145,55
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	964.612,55
Totale	2.806.758,10

Servizio:	
Organismo partecipato:	URBAN LAB GENOA INTERNATIONAL SCHOOL
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	5.535.000,00
Per trasferimento in conto capitale	200.000,00
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	45.812,68
Totale	5.780.812,68

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

Società che nell'ultimo bilancio presentano perdite che richiedono gli interventi di cui all'art. 2447 (2482 ter) del codice civile	
Organismo partecipato:	FIERA DI GENOVA
Saldo del capitale artt. 2446 (2482bis), 2447 (2482ter)	P.N. € 4.614.134,00 *
Decisione dell'assemblea	Liquidazione volontaria art. 2484 c.c.
Oneri a carico dell'Ente nel 2016	0
Titolo di imputazione degli oneri	0
Valore dei beni conferiti nel 2016	0
Perdite per tre esercizi consecutivi	no
* valore al 31/12/2015	

Società che nell'ultimo bilancio presentano perdite che richiedono gli interventi di cui all'art. 2447 (2482 ter) del codice civile	
Organismo partecipato:	RI. GENOVA
Saldo del capitale artt. 2446 (2482bis), 2447 (2482ter)	P.N. € 1.707.931,00*
Decisione dell'assemblea	no ripiano perdite/ no riduzione capitale sociale così come previsto dall'art. 2482 c.c (Scissione della società in Spim ed Ire e cancellazione in data 29/12/2016)
Oneri a carico dell'Ente nel 2016	0
Titolo di imputazione degli oneri	0
Valore dei beni conferiti nel 2016	0
Perdite per tre esercizi consecutivi	si
* valore al 31/12/2015	

Società che nell'ultimo bilancio presentano perdite che richiedono gli interventi di cui all'art. 2447 (2482 ter) del codice civile	
Organismo partecipato:	JOB CENTRE
Saldo del capitale artt. 2446 (2482bis), 2447 (2482ter)	P.N. € 62.062*
Decisione dell'assemblea	no ripiano perdite/ no riduzione capitale sociale così come previsto dall'art. 2482 c.c
Oneri a carico dell'Ente nel 2016	0
Titolo di imputazione degli oneri	0
Valore dei beni conferiti nel 2016	0
Perdite per tre esercizi consecutivi	no
* valore al 31/12/2015	

E' stato verificato il rispetto:

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

Peraltro si dà atto che l'art. 28 comma 1, lettera e) del D.lgs 175/2016 ha abrogato tali limiti.

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

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

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

Piano di razionalizzazione organismi partecipati

L'ente ha presentato entro il 31 marzo 2016 alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti la relazione sui risultati conseguiti rispetto a quanto riportato nel piano presentato nel 2015 in ottemperanza a quanto disposto dall'art.1 comma 612 della legge 190/2014.

Il piano e la relazione sono pubblicate nel sito internet istituzionale dell' ente.

Tempestività pagamenti e comunicazione ritardi

Tempestività pagamenti

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

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

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. 7 bis del D.L. n. 35 del 2013.

In relazione al comma 4 dell'art. 7 bis, sono stati comunicati alla piattaforma della certificazione dei crediti i ritardi nei pagamenti.

Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

L'ente, nell'anno 2016, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno del 18/02/2013, come da prospetto allegato al rendiconto, ad eccezione del parametro identificato dal codice n. 50070, relativo alla consistenza dei debiti di finanziamento non assistiti da contribuzioni superiore al 150 per cento rispetto alle entrate correnti.

CONTO ECONOMICO

Gli schemi del Conto Economico e del Conto del Patrimonio, sono quelli previsti dalla nuova disciplina, allegato 10 del D. Lgs. 118/2011, corretto ed integrato dal D. Lgs. 126/2014

Al fine della rilevazione dei componenti economici positivi, gli accertamenti finanziari di competenza sono stati rettificati dell'imposta sul valore aggiunto per le attività effettuate in regime di impresa:

I proventi da permessi di costruire comprendono entrate per € 310.750,00.= che seppur registrate nel titolo IV del conto del bilancio, sono utilizzate per finanziare spese correnti;

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

CONTO ECONOMICO		2015	2016
<i>A</i>	<i>Componenti positivi della gestione</i>	<i>788.419.364,00</i>	<i>777.551.769,87</i>
<i>B</i>	<i>Componenti negativi della gestione</i>	<i>724.836.367,02</i>	<i>719.015.869,51</i>
	Risultato della gestione ordinaria	63.582.996,98	58.535.900,36
<i>C</i>	<i>Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</i>	<i>-33.068.730,30</i>	<i>-15.878.166,95</i>
<i>D</i>	<i>Rivalutazioni (+) e svalutazioni (-) attività finanziarie</i>	<i>0,00</i>	<i>-2.808.478,22</i>
	Risultato della gestione finanziaria	30.514.266,68	39.849.255,19
<i>E</i>	<i>Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i>	<i>51.626.826,47</i>	<i>-26.183.717,09</i>
	Risultato prima delle imposte	82.141.093,15	13.665.538,10
	<i>Imposte</i>	<i>11.013.000,00</i>	<i>10.371.658,39</i>
	Risultato dell'esercizio	71.128.093,15	3.293.879,71

Il risultato economico della gestione ordinaria, è positivo e presenta un saldo di € 58.535.900,36.

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti) e sono stati applicati i coefficienti di ammortamento proposti dai nuovi principi contabili, con l'esclusione dell'assoggettamento dei beni con età maggiore di 70 anni Art.12 Dlgs. 42/04.

Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

2014	2015	2016
19.622.964,76	21.048.537,74	21.875.885,23

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a:

Proventi:		
Proventi da permessi di costruire		310.750,00
Plusvalenze da alienazione		0,00
Insussistenze passivo:		6.163.767,19
di cui:		
- per minori debiti di funzionamento	5.970.435,90	
- Insuss. Res.Pass.Servizi c/terzi	187.374,84	
- Insuss.tit.2- 2-5-99-99-999	5.956,37	
Arrotondamento debiti di finanziamento (mutui)	0,08	
Sopravvenienze attive:		18.429.649,36
di cui:		
- Maggiori accertamenti	4.404,50	
- per donazioni ed acquisizioni gratuite	3.443.552,64	
- Parifica scritture inventariali Fabbricati Indisponibili	56.599,48	
- Parifica scritture inventariali Terreni Disponibili	1.267.742,39	
- Parifica scritture inventariali beni mobili	1.005.570,83	
- Sopravvenienze credito Iva su fatture da ricevere contabilizzata su impegni es. precedenti	1.151.301,94	
- Sopravvenienza credito Iva Reverse	11.882,87	
- Sopravv. Su diminuzione F.C.D.D.E. - Crediti trasf e contr .altri soggetti	10.728,81	
- Sopravvenienza su diminuzione acc.ti passività potenziali	11.477.865,90	
Proventi straordinari		9.465.898,44
- per altri proventi rilevati nel conto di Bilancio		
Totale proventi straordinari		34.370.064,99

Oneri:		
Minusvalenze da alienazione		0,00
Oneri straordinari		1.344.939,48
Di cui:		
- da costi ed oneri per debiti riconosciuti di competenza esercizi precedenti		
- da trasferimenti in conto capitale a terzi (finanziati con mezzi propri)		
- da altri oneri straord. rilevati nel conto del bilancio	1.344.939,48	
Insussistenze attivo		7.896.059,80
Di cui:		
- per minori crediti - tit.1-2-3	7.886.426,78	
- per minori crediti - tit.4 .5.4.99.99.999	9.633,02	
- per riduzione valore immobilizzazioni		
Sopravvenienze passive		51.312.782,80
- per :		
Sopr.pass.su valore beni collaudati	4.459.893,50	
Sopr.passive a seguito riclass.Beni Immobili e terreni Indisponibili	3.274.926,20	
Sopr.passive a seguito riclass.Beni Immobili e terreni disponibili	1.401.507,28	
Parifica scritture inventariali - Beni immobili disponibili	149.853,11	
Sopravv.passiva su debiti di finanziamento - arrotondamento	0,09	
Parifica scritture inventariali -Attrezz.nac e sviluppo software	854.312,63	
Parifica scritture inventariali - Mezzi di trasporto stradale	284.262,11	
Parifica scritture inventariali - Beni Immobili e terreni Disponibili	888.027,88	
Adeguamento fondo amm.to beni demaniali	5.021.038,44	
Adeguamento fondo amm.to beni immobili indisponibili	34.978.961,56	
Totale oneri straordinari		60.553.782,08

CONTO DEL PATRIMONIO

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

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

Attivo	31/12/2015	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2016
Immobilizzazioni immateriali	1.225.927,55	543.337,73	-598.319,18	1.170.946,10
Immobilizzazioni materiali	2.980.237.636,99	95.807.025,06	-66.816.883,42	3.009.227.778,63
Immobilizzazioni finanziarie	358.742.480,73	25.000.000,00	-2.573.343,59	381.169.137,14
Totale immobilizzazioni	3.340.206.045,27	121.350.362,79	-69.988.546,19	3.391.567.861,87
Rimanenze				
Crediti	229.250.015,19	75.547.379,66	-59.539.556,11	245.257.838,74
Altre attività finanziarie	8.000,00		257.750,00	265.750,00
Disponibilità liquide	265.333.351,60	-104.425.564,70	0,00	160.907.786,90
Totale attivo circolante	494.591.366,79	-28.878.185,04	-59.281.806,11	406.431.375,64
Ratei e risconti	0,00			0,00
Totale dell'attivo	3.834.797.412,06	92.472.177,75	-129.270.352,30	3.797.999.237,51
Passivo				
FONDO DOTAZIONE	1.077.541.351,97			1.077.541.351,97
RISERVE	973.361.477,40	5.187.495,83	492.884,63	979.041.857,86
DA RISULTATO ECONOMICO ESERCIZI PRECEDENTI	118.890.622,48	0,00	71.128.093,15	190.018.715,63
RISULTATO D'ESERCIZIO	71.128.093,15		-67.834.213,44	3.293.879,71
FONDI RISCHI E ONERI	37.226.269,30		-10.196.865,90	27.029.403,40
Debiti di finanziamento	1.206.262.971,47	-25.248.746,12	0,01	1.181.014.225,36
Debiti di funzionamento	105.818.286,34	-7.729.575,72		98.088.710,62
Debiti per anticipazione di cassa	0,00			0,00
Altri debiti	62.330.896,66	-352.807,47	-1.284.900,65	60.693.188,54
Totale debiti	1.374.412.154,47			1.339.796.124,52
Ratei e risconti	182.237.443,29	-959.538,87		181.277.904,42
Totale del passivo	3.834.797.412,06	-29.103.172,35	-7.695.002,20	3.797.999.237,51
Conti d'ordine	204.335.902,55	0,00	-28.267.722,17	176.068.180,38

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2016 ha evidenziato:

ATTIVO

A. Immobilizzazioni

Le variazioni alle immobilizzazioni materiali derivano da:

Le variazioni alle immobilizzazioni materiali	variazioni in aumento	variaz. in diminuzione
Gestione finanziaria	138.382.938,71	42.575.913,65
Acquisizioni gratuite	3.443.552,64	0,00
Ammortamenti	0,00	21.869.174,91
Adeguamento Fondo Amm.to	0,00	40.000.000,00
Allineamento scritture inventariali	2.329.912,70	10.721.173,85
Conferimenti in natura ad organismi esterni	0,00	0,00
Rettifica valore immobilizzazione in corso	46.147.415,72	46.147.415,72
Reintegro Riserve-invent. imp.-liquid. Sportingenova	0,00	
Svalut.F.do Amm.to- scorporo terreni	0,00	
Scorporo Terreni	0,00	0,00
totale	190.303.819,77	161.313.678,13

Le immobilizzazioni finanziarie, in coerenza con quanto stabilito nell'allegato 3 DPCM sperimentazione, sono state valutate a costo, ridotto delle perdite durevoli di valore (art. 2426 n. 1 e n. 3 codice civile).

Tale criterio di iscrizione è stato utilizzato, quest'anno, tenendo conto delle indicazioni fornite con il DPCM sopra citato, anche per le partecipazioni in imprese controllate e partecipate non essendo stato possibile procedere alla valutazione in base al "metodo del patrimonio netto" di cui all'art. 2426 n. 4 codice civile, in quanto non sono pervenuti in tempo utile i bilanci di esercizio o i rendiconti 2016 (o i relativi schemi predisposti ai fini dell'approvazione).

L'Istituzione Museo del Mare e delle Migrazioni è stata inserita, invece, con il valore del Patrimonio netto.

B II Crediti

E' stata verificata la corrispondenza tra il saldo patrimoniale al 31.12.2016 con il totale dei residui attivi risultanti dal conto del bilancio.

B IV Disponibilità liquide

E' stata verificata la corrispondenza delle disponibilità liquide articolate nelle seguenti voci:

1 Conto Tesoreria:

- Istituto Tesoriere
- Presso Banca d'Italia – Altri Depositi Bancari e Postali

che presentano un saldo rispettivamente di € 119.515.074,25 e di € 41.392.712,65.

PASSIVO

A. Patrimonio netto

La differenza di Euro 5.680.380,46 fra risultato economico e variazione del netto patrimoniale corrisponde a rettifiche di valori patrimoniali derivanti da:

€ 492.884,63 Maggior valore immobilizzazioni finanziarie;

€ 5.187.435,83 permessi di costruire

C. I. Debiti di finanziamento

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra:

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

C.II Debiti di funzionamento

Il valore patrimoniale al 31/12/2016 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo I e II e VII della spesa, in quanto, in osservanza ai nuovi principi contabili, mantenuti a residuo nel bilancio finanziario perché considerate obbligazioni giuridicamente perfezionate in attesa dei pagamenti.

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 ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

Nella relazione sono evidenziati i criteri di valutazione del patrimonio e delle componenti economiche, l'analisi dei principali scostamenti intervenuti rispetto alle previsioni e le motivazioni delle cause che li hanno determinati.

Alla relazione non sono allegate le relazioni dei responsabili dei servizi con evidenza dei risultati previsti e raggiunti.

RENDICONTI DI SETTORE

Piano triennale di contenimento delle spese

L'ente ai sensi dell'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/07, ha adottato il piano triennale per individuare le misure finalizzate alla razionalizzazione dell'utilizzo di:

- dotazioni strumentali, che corredano le stazioni di lavoro nell'automazione d'ufficio;
- delle autovetture di servizio, previa verifica di fattibilità a mezzi alternativi di trasporto, anche cumulativo;
- dei beni immobili ad uso abitativo o di servizio, con esclusione dei beni infrastrutturali.

Relativamente agli effetti del piano triennale di contenimento delle spese sono state redatte o sono in corso di redazione le apposite relazioni da trasmettere alla Sezione di Controllo della Corte dei Conti.

PROPOSTE, CONSIDERAZIONI FINALI E CONCLUSIONI

Il collegio intende richiamare l'attenzione sui seguenti elementi:

1. Sistema partecipate. La gestione del sistema delle partecipate del Comune presenta in diversi casi elementi di potenziale difficoltà che potrebbero comportare oneri per il bilancio del Comune sotto forma di maggiori uscite per il mantenimento del livello dei servizi o per eventuali difficoltà economico e finanziarie delle partecipate. Degna di interesse e di particolare attenzione è la società A.M.I.U. Spa, la cui continuità aziendale è strettamente legata ad accordi strategici volti al rifinanziamento societario che ne consentano il complessivo recupero nel medio-lungo periodo.
2. Riscossioni e Tesoreria. Atteso che il saldo di cassa al 31.12.2016 evidenzia una sostanziale riduzione rispetto al saldo di cassa al 31.12.2015, si suggerisce un costante monitoraggio dei flussi di entrata, con particolare riguardo alla riscossione delle entrate extratributarie, sia in conto competenza che in conto residui.

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 2016.

L'organo di revisione

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

(documento firmato digitalmente)