

COMUNE DI GENOVA

Provincia di Genova

Relazione dell'organo di revisione

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

anno
2018

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. ALBERGHI MASSIMO

DOTT.SSA COLELLA GRAZIA

DOTT. MADRIGNANI ROBERTO

Sommario

INTRODUZIONE	4
CONTO DEL BILANCIO.....	5
Premesse e verifiche.....	5
Gestione Finanziaria	7
Fondo di cassa.....	7
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione.....	9
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2018	12
Risultato di amministrazione	13
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	15
Fondo crediti di dubbia esigibilità	16
Fondi spese e rischi futuri	17
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	18
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	19
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA.....	23
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE.....	24
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE.....	29
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	29
CONTO ECONOMICO.....	42
STATO PATRIMONIALE.....	46
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	55
CONCLUSIONI	55

Comune di Genova

Organo di revisione

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2018

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2018, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2018 operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2018 del Comune di GENOVA che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

GENOVA, 18 Aprile 2019

L'organo di revisione

INTRODUZIONE

I sottoscritti Alberghi Massimo, Colella Maria Grazia e Madrignani Roberto revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 37 del 29/05/2018;

- ◆ ricevuta in data 10/04/2019 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con proposta della Giunta al Consiglio comunale n. 18 del 09/04/2019, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
 - a) Conto del bilancio;
 - b) Conto economico
 - c) Stato patrimoniale;

e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2018 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. n. 34 del 04/03/1996 e successive modificazioni;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

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

Variazioni di bilancio totali	n. 23
di cui variazioni di Consiglio	n. 3
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 5
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 3
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 4
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 8

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;

RIPORTANO

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2018.

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Genova registra una popolazione al 31.12.2016, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 583.601 abitanti.

L'organo di revisione, nel corso del 2018, non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;

- che l'Ente ha provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2018 attraverso la modalità "in attesa di approvazione";

- nel corso dell'esercizio 2018, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

- nel caso di applicazione nel corso del 2018 dell'avanzo vincolato presunto l'organo di revisione ha accertato che sono state rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3 e 3-quater del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);

- nel rendiconto 2018 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

In riferimento all'Ente si precisa che:

- ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016 (*project financing*);
- ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art. 11, d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- non si è avvalso della facoltà, di cui all'art. 1, co. 814, della l. 27 dicembre 2017, n. 205;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2019, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL gli agenti contabili hanno reso il conto della loro gestione allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 entro il 30 gennaio 2019 o altro termine previsto dalla legge (art. 25 DL 122/1999) ad eccezione di:
 - I) alcune strutture ricettive dettagliate nella determinazione dirigenziale n. 2019-196.0.0-16;
 - II) Sistema Parcheggio Park Vittoria S.r.l. e A.R.T.E., che sostengono di non essere agenti contabili.L'ente provvederà a segnalare alla Corte dei Conti gli agenti contabili inadempienti;
- che l'ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art. 139 Dlgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;

- nel corso dell'esercizio 2018, *non sono state* effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- l'operazione di annullamento automatico dei debiti tributari fino a mille euro (comprensivo di capitale, interessi e sanzioni) risultanti dai singoli carichi affidati agli agenti della riscossione dal 1 gennaio 2000 al 31 dicembre 2010 disposta dall'art. 4 del decreto legge 119/2018 non ha prodotto alcun disavanzo, anche se l'ammontare del "carico "annullato risulta assai consistente.

Si precisa che in fase di riaccertamento dei Residui 2018 e retro si è provveduto a cancellare per inesigibilità gli unici due residui rimasti iscritti a Bilancio relativi a ruoli affidati agli agenti della riscossione dal 01/01/2000 al 31/12/2010 per un importo totale pari ad Euro 32.471, 20.

UFFICIO IMPOSITORE	CAN	N. FORNITURA	DATA FORNITURA	ANNO RUOLO	N. RUOLO GENOVA	CAPITOLO	ANNO	SUB - ACCERT.	IMPORTO
A/95404 - Comune di Genova - Direzione territorio ambiente ufficio suolo	95404	1	12/02/2009	2009	3965	56071	2008	1456 - 1	28.240,36
A/10 - Comune di Genova - Area territorio - sviluppo urbano - Grandi progetti	95611	2	12/02/2010	2010	6221	95005 12	2009	1054 - 2	4.230,84

L'art. 11 bis, comma 6 del D.l. 14 dicembre 2018 n. 135 (convertito in legge 11.2.2019 n. 12 decreto semplificazioni) ha previsto la possibilità di ripartire il disavanzo un numero massimo di cinque annualità. L'importo del disavanzo ripianabile non può essere superiore alla sommatoria dei residui cancellati per effetto dell'operazione di stralcio al netto dell'accantonamento al FDCE nel risultato d'amministrazione;

- gli agenti della riscossione hanno versato il riscosso nel Conto di Tesoreria dell'Ente Locale con la periodicità stabilita dall'art. 7, co.2 lett. gg-septies del D.L. n. 106/2011 e s.m.i.
- ha provveduto nel corso del 2018 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 156.593,48 di cui euro 31.466,36 di parte corrente ed euro 125.127,12 in conto capitale. 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;

Tali debiti sono così classificabili:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2016	2017	2018
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	168.776,64	412.680,09	156.593,48
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni		295.955,00	
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
Totale	168.776,64	708.635,09	156.593,48

- 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 2017 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2018, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2018 risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da conto del Tesoriere)	143.885.663,78
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili)	143.885.663,78

L'andamento della consistenza del fondo di cassa complessivo nell'ultimo triennio è il seguente:

	2016	2017	2018
Fondo cassa complessivo al 31.12	119.515.074,25	119.930.462,42	143.885.663,78
<i>di cui cassa vincolata</i>	33.430.434,73	33.754.834,91	19.889.756,09

L'evoluzione della cassa vincolata nel triennio è rappresentata nella seguente tabella:

Consistenza cassa vincolata	+/-	2016	2017	2018
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	77.631.648,47	33.430.434,73	33.754.834,91
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati all'1.1	=	77.631.648,47	33.430.434,73	33.754.834,91
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	111.503.448,61	171.436.326,45	63.091.099,77
Decrementi per pagamenti vincolati	-	155.704.662,35	171.111.926,27	76.956.178,59
Fondi vincolati al 31.12	=	33.430.434,73	33.754.834,91	19.889.756,09
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	0,00	0,00	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	33.430.434,73	33.754.834,91	19.889.756,09

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Parte II) SEZIONE I.I - DATI CONTABILI: CASSA

I. Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2018					
	+/ -	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		119.930.462,42			119.930.462,42
Entrate Titolo 1.00	+	575.275.950,62	510.932.481,87	26.849.964,57	537.782.446,44
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>					0,00
Entrate Titolo 2.00	+	100.170.938,27	57.069.698,60	5.253.188,25	62.322.886,85
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 3.00	+	173.159.172,75	82.414.885,35	38.167.704,86	120.582.590,21
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	848.606.061,64	650.417.065,82	70.270.857,68	720.687.923,50
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	800.047.435,23	522.586.933,75	88.912.269,22	611.499.202,97
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	194.488.925,14	108.194.380,40	0,00	108.194.380,40
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		121.228.901,60	35.298.855,84	0,00	35.298.855,84
<i>di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	994.536.360,37	630.781.314,15	88.912.269,22	719.693.583,37
Differenza D (D=B-C)	=	-145.930.298,73	19.635.751,67	-18.641.411,54	994.340,13
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	364.500,00	38.708,12	0,00	38.708,12
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	120.130.699,50	35.298.855,84	0,00	35.298.855,84
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	-25.435.099,23	54.973.315,63	-18.641.411,54	36.331.904,09
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	243.269.537,40	21.450.089,94	18.068.558,29	39.518.648,23
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	159.940.878,33	9.436.178,82	41.559.758,23	50.995.937,05
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	165.895.215,26	36.402.467,62	38.800.367,79	75.202.835,41
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	569.105.630,99	67.288.736,38	98.428.684,31	165.717.420,69
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	25.000.000,00	0,00	25.000.000,00	25.000.000,00
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	134.906.806,42	9.436.176,45	16.549.758,23	25.985.934,68
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	159.906.806,42	0,00	41.549.758,23	50.985.934,68
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	159.906.806,42	0,00	41.549.758,23	50.985.934,68
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	409.198.824,57	67.288.736,38	56.878.926,08	114.731.486,01
Spese Titolo 2.00	+	201.189.724,23	89.771.060,86	9.615.854,51	99.386.915,37
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	201.189.724,23	89.771.060,86	9.615.854,51	99.386.915,37
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	201.189.724,23	89.771.060,86	9.615.854,51	99.386.915,37
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	87.513.900,84	-57.819.888,44	47.263.071,57	-19.992.993,32
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	80.000.000,00	40.800.367,79	0,00	40.800.367,79
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	80.000.000,00	40.800.367,79	0,00	40.800.367,79
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	202.109.101,49	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	202.109.101,49	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	226.933.779,70	88.516.677,96	1.395.298,64	89.911.976,60
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	240.204.734,68	79.996.608,44	12.484.644,46	92.481.252,90
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	248.645.115,47	-35.126.871,08	59.082.072,44	143.885.663,78

* Trattasi di quota di rimborso annua ** Il totale comprende Competenza + Residui

Tempestività pagamenti

L'ente *ha* adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'articolo 183, comma 8 del Tuel.

L'ente *ha* allegato al rendiconto il prospetto sui tempi di pagamento e sui ritardi previsto dal comma 1 dell'articolo 41 del DL 66/2014.

Comunicazione dei dati riferiti a fatture (o richieste equivalenti di pagamento) alla piattaforma certificazione crediti

L'ente *ha* dato parziale attuazione alle procedure di cui ai commi 4 e 5 dell'art. 7bis del D.L. 35/2013.

L'ente ha così descritto le proprie procedure:

- Nei primi mesi del 2018, l'ente ha comunicato periodicamente le date di scadenza di tutte le fatture (incluse quelle per le quali sia stato superato il termine di scadenza, senza che ne sia stato disposto il pagamento), contestualmente all'emissione dei relativi mandati;
- Successivamente all'entrata in vigore di SIOPE+, l'ente ha provveduto ad indicare la data di scadenza all'interno dell'Ordinativo Pagamento Informatico (OPI), contestualmente all'emissione dei relativi mandati
- A partire dal mese di gennaio 2019, la comunicazione delle fatture scadute nel mese precedente viene regolarmente trasmessa entro il giorno 15;

Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 407.016.770,42, come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2018
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	125.770.220,74
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	148.495.078,29
Fondo pluriennale vincolato di spesa	232.668.740,64
SALDO FPV	-84.173.662,35
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	17.684,57
Minori residui attivi riaccertati (-)	2.089.583,96
Minori residui passivi riaccertati (+)	19.370.375,52
SALDO GESTIONE RESIDUI	17.298.476,13
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	125.770.220,74
SALDO FPV	-84.173.662,35
SALDO GESTIONE RESIDUI	17.298.476,13
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	66.184.028,72
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	281.937.707,18
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018	407.016.770,42

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2018

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate finali emerge che:

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	546.965.359,88	546.993.712,56	510.932.481,87	93,41
Titolo II	91.259.914,29	87.512.073,90	57.069.698,60	65,21
Titolo III	151.538.032,57	144.716.148,16	82.414.885,35	56,95
Titolo IV	175.397.662,20	116.154.094,27	21.450.089,94	18,47
Titolo V	80.000.000,00	40.800.370,16	9.436.178,82	23,13

Nel 2018, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, non ha rilevato irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che il concessionario abbia riversato il riscosso nel conto di tesoreria dell'Ente locale con la periodicità stabilita dall'art. 7, co. 2, lett. gg-septies) del d.l. n. 70/2011, convertito dalla l. n. 106/2011 e s.m.i.

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2018 la seguente situazione:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		119.930.462,42	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		16.155.457,14
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		779.221.934,62
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		641.626.749,33
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		16.381.154,61
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		108.194.380,40
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			35.298.855,84
<i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>			-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)			29.175.107,42
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI			
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)		25.572.101,43
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		38.708,12
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		35.298.855,84
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)	O=G+H+I-L+M		90.084.772,81
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		40.611.927,29
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		132.339.621,15
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		236.553.962,82
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		38.708,12
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)		40.800.367,79
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		35.298.855,84
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		99.384.179,18
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		216.287.586,03
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		-
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E			17.695.814,30
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)		40.800.367,79
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)		40.800.367,79
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			107.780.587,11

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
Equilibrio di parte corrente (O)		90.084.772,81
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	25.572.101,43
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	-
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		64.512.671,38

Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2018

L'Organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art. 183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2018-2019-2020 di riferimento.

La composizione del FPV finale 31/12/2018 è la seguente:

FPV	01/01/2018	31/12/2018
FPV di parte corrente	16.155.457,14	16.381.154,61
FPV di parte capitale	132.339.621,15	216.287.586,03
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	16.391.258,95	16.155.457,14	16.381.154,61
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	105.316,97	131.773,13	409.609,16
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	15.869.396,03	15.761.934,46	15.793.782,93
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2	157.433,52	67.219,97	53.601,14
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	168.894,60	-	-
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	90.217,83	194.529,58	124.161,38
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	-	-	-

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	161.350.690,72	132.339.621,15	216.287.586,03
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	62.691.155,72	53.399.150,28	139.125.449,46
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	65.722.705,48	65.088.698,86	65.009.570,93
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	32.936.829,52	13.851.772,01	12.152.565,64

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2018, presenta un **avanzo** di Euro 407.016.770,42, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				119.930.462,42
RISCOSSIONI	(+)	170.094.840,63	806.222.480,16	976.317.320,79
PAGAMENTI	(-)	111.012.768,19	841.349.351,24	952.362.119,43
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			143.885.663,78
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			143.885.663,78
RESIDUI ATTIVI	(+)	362.970.717,79	299.374.617,47	662.345.335,26
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	28.067.962,33	138.477.525,65	166.545.487,98
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			16.381.154,61
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			216.287.586,03
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018 (A)	(=)			407.016.770,42

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

Risultato d'amministrazione (A)	331.760.655,01	348.121.735,90	407.016.770,42
<i>di cui:</i>			
Parte accantonata (B)	264.211.623,74	272.237.353,53	327.883.356,36
Parte vincolata (C)	52.725.817,09	68.968.470,00	67.542.785,87
Parte destinata agli investimenti (D)	10.041.051,81	936.222,06	807.198,27
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	4.782.162,37	5.979.690,31	10.783.429,92

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'Al.4/2 al D.Lgs.118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione vincolato, destinato ad investimento o libero, a seconda della fonte di finanziamento.

Utilizzo nell'esercizio 2018 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2017

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Risultato d'amministrazione al 31.12.2017								
		Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	0									
Salvaguardia equilibri di bilancio	0									
Finanziamento spese di investimento	430.508	430.507,63								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	5.452.188	5.452.188,20								
Estinzione anticipata dei prestiti	0	0,00								
Altra modalità di utilizzo	0									
Utilizzo parte accantonata	8.928.784		0,00	0,00	8.928.783,95					
Utilizzo parte vincolata	28.977.875					3.789.865,47	5.699.469,80	17.588.280,17	1.900.260,05	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	0									0,00
Valore delle parti non utilizzate	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore monetario della parte	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2018 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 79 del 28/03/2019 munito del parere dell'Organo di revisione.

Il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 79 del 28/03/2019 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	iniziali al 1/1/2018	riscossi	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	535.137.457,81	170.094.840,63	362.970.717,79	- 2.071.899,39
Residui passivi	158.451.106,04	111.012.768,19	28.067.962,33	- 19.370.375,52

I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

	Variazioni residui attivi	Variazioni residui passivi
Gestione corrente non vincolata	979.816,61	17.062.343,75
Gestione corrente vincolata	73.490,67	1.792.456,85
Gestione in conto capitale vincolata	785.733,95	108.974,71
Gestione in conto capitale non vincolata	0,00	0,00
Gestione servizi c/terzi	232.858,16	406.600,21
MINORI RESIDUI	2.071.899,39	19.370.375,52

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

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebitato o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è stato adeguatamente motivato:

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;
- indicando le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che è *stato* adeguatamente ridotto il FCDE.

Dall'analisi dell'andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio relativamente alle principali entrate risulta quanto segue:

Residui attivi		Esercizi precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	Totale residui conservati al 31.12.2018	FCDE al 31.12.2018
IMU	Residui iniziali	15.088.468,02	29.581.893,55	835.972,96	-	-	2.504.776,58	2.922.329,79	-
	Riscosso c/residui al 31.12	5.770.172,88	20.263.598,41	811.155,26	-	-	2.504.776,58		
	Percentuale di riscossione	38,24%	68,50%	97,03%	-	-	100,00%		
Tarsu - Tia - Tari	Residui iniziali	49.693.461,44	73.302.447,72	100.062.782,10	103.962.430,17	115.612.213,64	133.741.505,30	140.700.242,44	112.883.804,51
	Riscosso c/residui al 31.12	9.456.867,20	17.781.348,20	31.487.346,25	18.160.206,24	17.077.879,58	19.622.557,70		
	Percentuale di riscossione	19,03%	24,26%	31,47%	17,47%	14,77%	14,67%		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	45.094.678,10	64.497.780,35	82.534.729,28	102.311.790,59	117.794.494,50	106.989.274,20	120.469.839,11	111.071.900,23
	Riscosso c/residui al 31.12	3.585.319,32	5.673.420,61	5.312.463,13	7.084.315,07	9.166.838,29	8.438.304,73		
	Percentuale di riscossione	7,95%	8,80%	6,44%	6,92%	7,78%	7,89%		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	3.469.301,75	2.377.740,14	2.099.560,28	2.344.379,83	2.595.037,94	2.540.098,86	10.520.777,04	2.574.039,64
	Riscosso c/residui al 31.12	871.615,85	1.223.216,21	1.017.809,50	984.105,13	853.255,10	929.922,20		
	Percentuale di riscossione	25,12%	51,44%	48,48%	41,98%	32,88%	36,61%		
Proventi acquedotto	Residui iniziali								
	Riscosso c/residui al 31.12								
	Percentuale di riscossione								
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	-	-	-	-	2.066,00	-	344,30	-
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-	-	2.066,00	-		
	Percentuale di riscossione					100,00%			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali								
	Riscosso c/residui al 31.12								
	Percentuale di riscossione								

^[1] Sono comprensivi dei residui di competenza

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..

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

- **Metodo ordinario**

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2018 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

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

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 277.477.323,33.

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

- 1) L'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre 3 anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 421.476,25 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) La corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) L'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto;

- 4) L'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 421.476,25, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 15.641.993,03, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 15.641.993,03 disponendo un pari accantonamento di cui euro 9.686.373,03 derivanti da accantonamento già presente nel risultato di amministrazione al 31/12/2017.

Fondo perdite aziende e società partecipate

E' stata accantonata la somma di euro 652.802,01 quale fondo complessivo al 31/12/2018, per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art. 21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016 come da prospetto.

	2015	2016	2017	2018	
Accantonamento annuale	277.113,29	1.007.252,89	433.260,00	0,00	
Fondo anno precedente	-	277.113,29	1.041.192,18	653.158,15	
Rettifiche dell'anno agli anni precedenti	-	243.174,00	- 821.294,03	-356,14	
Andamento fondo	277.113,29	1.041.192,18	653.158,15	652.802,01	
Accantonamento annuale assestato	277.113,29	1.007.252,89	433.260,00	0,00	
2016 rettifiche	- 243.174,00				
2017 rettifiche	- 16.478,22	- 804.815,81			
2018 rettifiche	-	- 356,14	-		
Composizione fondo al 31/12/2018	17.461,07	202.080,94	433.260,00	0,00	652.802,01

Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	3.684,78
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	7.369,56
- utilizzi	-
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	11.054,34

Altri fondi e accantonamenti

Inoltre sono stati previsti i seguenti ulteriori accantonamenti:

- Trasferimento ICI cat. D anni pregressi (causa in attesa di giudizio definitivo)	12.769.166,98
- Fidejussioni	8.606.567,95
- Danni per eventi naturali	3.000.000,00
- Tributi	2.500.000,00
- Interventi per sicurezza aziendale	2.000.000,00
- Interventi di informatizzazione/digitalizzazione	1.500.000,00
- Riduzione debito ai sensi di legge	1.136.910,18
- Eventuali spese non ammesse progetti finalizzati	1.000.000,00
- Eventuale restituzione risarcimento assicurativo furto Museo Luxoro	317.000,00

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti per le passività potenziali probabili.

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

L'Organo di revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano **essere** equivalenti.

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

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:

ENTRATE DA RENDICONTO 2016	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	536.813.613	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	113.020.976	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	158.601.817	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2016	808.436.406	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	80.843.641	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2018		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2018(1)	23.609.956	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	710.880	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	57.944.565	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	22.899.076	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016 (G/A)*100		2,83%

1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2016 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

Nota Esplicativa

Il rispetto del limite è verificato facendo riferimento anche agli interessi riguardanti i finanziamenti contratti e imputati contabilmente agli esercizi successivi.

Non concorrono al limite di indebitamento le garanzie prestate per le quali l'Ente ha accantonato l'intero importo del debito garantito.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2017	+	1.145.778.652,38
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2018	-	108.194.380,40
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2018 *	+	79.476.903,35
TOTALE DEBITO	=	1.117.061.175,33

* Comprende mutuo flessibile Fereggiano e Fondo Kyoto

Arrotondamento €. 0,18

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

Anno	2016	2017	2018
Residuo debito (+)	1.205.975.117,18	1.180.950.883,22	1.145.778.652,38
Nuovi prestiti (+)	51.668.565,03	38.800.367,79	73.812.972,68
Prestiti rimborsati (-)	77.196.629,82	81.523.912,98	108.194.380,40
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	503.830,83	7.551.314,35	5.663.930,67
Totale fine anno	1.180.950.883,22	1.145.778.652,38	1.117.061.175,33
Nr. Abitanti al 31/12	583.601	580.097	578.000
Debito medio per abitante	2.023,56	1.975,15	1.932,63

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

Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale			
Anno	2016	2017	2018
Oneri finanziari	32.591.056,26	31.539.491,30	22.214.597,82
Quota capitale	77.196.629,83	81.523.912,98	108.194.380,40
Totale fine anno	109.787.686,09	113.063.404,28	130.408.978,22

L'ente nel 2018 ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui.

	IMPORTI
Mutui estinti e rinegoziati	35.298.855,34
Risorse derivanti dalla rinegoziazione	2.848.120,38
<i>di cui destinate a spesa corrente</i>	2.848.120,38
<i>di cui destinate a spesa in conto capitale</i>	0
Contributi ricevuti ai sensi dell art. 9-ter del decreto legge 24 giugno 2016, n.113, come introdotto dalla legge 7 agosto 2016 n. 160, in caso di estinzione anticipata di mutui e prestiti obbligazionari *	10.600.546,57

* Accertamento da introitare 2019.

In relazione ai mutui ed ai prestiti obbligazionari oggetto di estinzione anticipata totale, l'Ente ha beneficiato dei contributi previsti dall'art. 9-ter del D.L. 24/06/2016 n.113 come introdotto dalla L.07/08/2016 n.160.

Concessione di garanzie

Le garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati dall'Ente sono così dettagliate:

Nome/Denominazione/Ragione sociale	Causali	Importi complessivi delle garanzie prestate in essere al 31/12/2018	Tipologia	Somme pagate a seguito di escussioni 2018	Accantonamenti sul risultato di amministrazione 2018
Banca Intesa San Paolo - S.P.I.M (ex Tono)	Mutuo	1.815.843,61	fideiussioni	0	1.815.843,61
Banca Carige S.p.A. - A.Se.F.	Mutuo	491.210,67	fideiussioni	0	491.210,67
SACE FCT S.p.A. - Lettera Patronage "forte" a favore Soc. Porto Antico S.p.A.	Factoring	510.000,00	lettere di patronage "forte"	0	510.000,00
TOTALE		2.817.054,28		0,00	2.817.054,28

Le garanzie rilasciate a favore di altri soggetti differenti dagli organismi partecipati dall'Ente sono così dettagliate:

Nome/Denominazione/Ragione sociale	Causali	Importi complessivi delle garanzie prestate in essere al 31/12/2018	Tipologia	Somme pagate a seguito di escussioni 2018	Accantonamenti sul risultato di amministrazione 2018
Ist. per il Credito Sportivo - Palazzo Sport - località Fiumara	mutuo	1.542.355,79	fideiussioni	0	1.542.355,79
Banca Carige S.p.A. - Mercato Piazza Romagnosi	mutuo	1.712.861,04	fideiussioni	0	1.712.861,04
Banca Carige S.p.A. - Consorzio fioristi Piazzale Resasco	mutuo	402.938,25	fideiussioni	0	402.938,25
Istit. per il Credito Sportivo - Consorzio Gest. Valletta Lagaccio	mutuo	105.803,21	fideiussioni	0	105.803,21
Banca Carige S.p.A. Campo sportivo Begato 1 "Dario De Martini"	mutuo	65.003,96	fideiussioni	0	65.003,96
Istit. per il Credito Sportivo Centro sportivo polivalente Sant'Eusebio	mutuo	105.243,52	fideiussioni	0	105.243,52
Istit. Per il Credito Sportivo "Elisa soc. sport." per piscina Rivarolo - p.le Guerra	mutuo	615.811,34	fideiussioni	0	615.811,34
Banca Carige s.p.A. Fideiussione ASP (Azienda pubblica Servizi alla Persona)	linea di credito	1.239.496,56	fideiussioni	0	1.239.496,56
TOTALE		5.789.513,67		0,00	5.789.513,67

L'Organo di revisione ha verificato che fra i prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo, *non risultano* casi di prestiti in sofferenza.

Contratti di leasing

L'ente ha in corso al 31/12/2018 i seguenti contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato:

Descrizione	Tipologia		Concedente	Contratto	durata gestione	canone annuo
LAVORI COMPLETATI FASE GESTIONE IN CORSO						
Area ex Amga via Canevari			SABA			
Piscina di Albaro			Societa' Stadio di Albaro			
Parcheggio Mura Marina			Marina Park			
Piscina di Rivarolo						
PROJECT IN CORSO CON CONCESSIONE FIRMATA						
		FASE IN CORSO				
Piscina Comunale via Coni Zugna: manut straord e messa a norma - Pontedecimo	impianto sportivo	approvazione progetto	GEPX	Rep. 6800 del 10.11.16	15 anni	Euro 10.520,00 x durata concessione (da firma contratto)
Largo Rosanna Benzi: costruzione e gestione parcheggio interrato	parcheggio	In corso gara appaltatore	SABA	Rep. 65149 del 04.02.05 e Rep.68155 del 21.12.17	35 anni	
Scalinata Borghese: restauro e risanamento conservativo	ristorazione	lavori in corso	Scalinata Borghese Srl	Rep. 66540 del 15.01.09 e Rep. 67171 del 08.06.11 e rep 64627 del 30.11.18	40 anni	Euro 3554,00
Ampliamento impianto sportivo Tea Benedetti in	impianto sportivo	lavori sospesi	Sestri Ponente Project Srl	Rep. 66882 del 03.03.10	20 anni	
Campo Gastaldi - Autorimessa Interrata e impianti sportivi	impianto sportivo e parcheggi	lavori di completamento in corso	Ex Campo gastaldi Srl ora curatela fallimentare-	Rep.66370 del 31.07.08	22 anni	
Piazza Dante - park interrato	parcheggio	approvazione progetto definitivo	P.za dante Parking Spa	Rep.26921 del 09.03.10	30 anni	
Sant'Antonino	impianto sportivo	sospeso prima dell'inizio dei lavori	S.Antonino srl	Rep.65824 del 09.01.07	30 anni	

Strumenti di finanza derivata

L'Ente ha in corso i seguenti contratti relativi a strumenti finanziari derivati:

Interventi con strumenti di finanza derivata

Descrizione contratti di swap in essere al 31/12/2018					
Istituto e Res.Debito		Comune riceve	Comune paga ACT/360	Soglia/Barriera	scadenze
UNICREDIT					
2.909.120,29	C.DD.PP	Tasso variabile C.DD.PP Euribor 6m +0,15	tasso fisso 4,75%		dal 31/12/2002 al 31/12/2022
BNL					
3.866.159,00	MUTUO BNL	Euribor 6m	tasso fisso 4,95% altrimenti Euribor 6 m	se Euribor < = 7,10	dal 31/12/2001- al 31/12/2020
6.775.279,29	Residuo nozionale complessivo al 31.12.2018				

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente *ha* predisposto e allegato al rendiconto la nota prevista dall'art. 62, comma 8/, D.l. n.112/2008.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente *non ha* costituito nell'avanzo di amministrazione un apposito fondo rischi.

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente *ha* conseguito il saldo relativo al rispetto degli obiettivi dei vincoli di finanza pubblica per l'esercizio 2018, ai sensi della Legge 243/2012, come modificata dalla Legge 164/2016, della Legge 232/2016 art. 1 commi da 465 a 503, come modificata dalla legge 205/2017, e in applicazione a quanto previsto dalla Circolare MEF – RGS 5/2018, come modificata dalla Circolare MEF RGS 25/2018 in materia di utilizzo avanzo di amministrazione per investimenti, tenuto conto altresì di quanto disposto dall'art. 1 comma 823 Legge 145/2018.

L'ente ha provveduto in data 25/03/2019 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n. 38605 del 14.03.2019.

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

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che **sono** stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento	Rendiconto 2018
			Competenza Esercizio 2018	
Recupero evasione IMU	8.348.238,17	8.253.696,38	0,00	0,00
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	645.745,25	645.745,25	0,00	0,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	405.706,61	353.074,25	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	466.544,12	464.637,38	0,00	0,00
TOTALE	9.866.234,15	9.717.153,26	0,00	0,00

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	104.071,21	
Residui riscossi nel 2018	104.071,21	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	0,00	0,00%
Residui della competenza	149.080,89	
Residui totali	149.080,89	
FCDE al 31/12/2018	0,00	0,00%

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono sostanzialmente invariate rispetto a quelle dell'esercizio 2017. La movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU è stata la seguente:

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	2.504.776,58	
Residui riscossi nel 2018	2.504.776,58	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2018	0,00	0,00%
Residui della competenza	2.922.329,79	
Residui totali	2.922.329,79	
FCDE al 31/12/2018	0,00	0,00%

TASI

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono sostanzialmente invariate rispetto a quelle dell'esercizio 2017. La movimentazione delle somme rimaste a residuo per TASI è stata la seguente:

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TASI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	5.642,31	
Residui riscossi nel 2018	5.642,31	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2018	0,00	0,00%
Residui della competenza	0,00	
Residui totali	0,00	
FCDE al 31/12/2018	0,00	0,00%

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono **aumentate** rispetto a quelle dell'esercizio 2017 per aumento tariffario sterilizzato dal finanziamento di agevolazioni finanziate dal Comune.

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

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TIA-TARI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	133.741.505,30	
Residui riscossi nel 2018	19.622.557,70	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2018	114.118.947,60	85,33%
Residui della competenza	26.581.294,84	
Residui totali	140.700.242,44	
FCDE al 31/12/2018	112.883.804,51	80,23%

Contributi per permessi di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2016	2017	2018
Accertamento	7.257.125,38	4.605.501,72	4.697.940,78
Riscossione	7.254.809,38	4.607.817,72	4.697.596,48

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata la seguente:

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente		
Anno	importo	% x spesa corr.
2016	310.750,00	4,30%
2017	1.500.000,00	32,68%
2018	0,00	0,00%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

	2016	2017	2018
accertamento	41.797.891,58	43.397.434,84	37.341.743,54
riscossione	14.911.768,86	16.841.793,08	15.422.873,90
%riscossione	35,68	38,81	41,30
FCDE a rendiconto	109.606.183,60	98.030.898,58	111.071.900,23

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Riscosso 2016	Riscosso 2017	Riscosso 2018
Sanzioni CdS	21.996.083,93	26.008.131,37	23.861.178,63
spese contravvenzionali, convenzioni ACI e motorizzazione civile, spese per riscossione	2.097.262,97	2.014.476,97	2.359.794,11
entrata netta	19.898.820,96	23.993.654,40	21.501.384,52
destinazione a spesa corrente vincolata	19.898.820,96	23.993.654,40	21.501.384,52
% per spesa corrente	100,00%	100,00%	100,00%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	106.989.274,20	
Residui riscossi nel 2018	8.438.304,73	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2018	98.550.969,47	92,11%
Residui della competenza	21.918.869,64	
Residui totali	120.469.839,11	
FCDE al 31/12/2018	111.071.900,23	92,20%

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del d.lgs. 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

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

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono **aumentate** rispetto a quelle dell'esercizio 2017 in quanto dall'anno 2018, a seguito di una convenzione con ARTE, vengono riversati da ARTE i fitti attivi percepiti per gli immobili ERP e il Comune versa pari ammontare al netto del FCDE ad ARTE. La movimentazione delle somme rimaste a residuo per fitti attivi e canoni patrimoniali è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	2.540.098,86	
Residui riscossi nel 2018	929.922,20	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-487.123,62	
Residui al 31/12/2018	2.097.300,28	82,57%
Residui della competenza	9.397.724,00	
Residui totali	11.495.024,28	
FCDE al 31/12/2018	2.574.042,64	22,39%

Spese correnti

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

	Macroaggregati	rendiconto 2017	rendiconto 2018	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	202.490.151,05	203.442.200,13	952.049,08
102	imposte e tasse a carico ente	11.452.486,17	11.039.475,13	- 413.011,04
103	acquisto beni e servizi	295.729.483,50	315.408.835,27	19.679.351,77
104	trasferimenti correnti	54.615.067,18	65.749.285,78	11.134.218,60
105	trasferimenti di tributi	-	-	-
106	fondi perequativi	-	-	-
107	interessi passivi	32.484.766,56	22.235.916,53	- 10.248.850,03
108	altre spese per redditi di capitale	-	11.767.144,00	11.767.144,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	5.855.364,52	5.901.592,69	46.228,17
110	altre spese correnti	72.569.885,44	6.082.299,20	- 66.487.586,24
	TOTALE	675.197.204,42	641.626.748,73	- 33.570.455,69

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2018, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 pari ad euro 2.918.947,79 (oneri compresi);

- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 201.314.758,38;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'art. 22, co.2 del D.L. n. 50/2017: tale articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 con esclusione degli incrementi previsti, successivamente alla data di entrata in vigore del medesimo decreto n.75 del 2017, dai contratti collettivi nazionali di lavoro così come indicato dall'art. 11,lett. a) del D.L. 135/2018 convertito con modificazioni dalla L. 11 febbraio 2019, n. 12 (cfr. deliberazione n. 19/2018 della Sezione Autonomie della Corte dei Conti).

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2018 **rientra** nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	rendiconto 2018
Spese macroaggregato 101	230.507.593,35	203.442.200,13
Spese macroaggregato 103	141.276,31	70.388,74
Irap macroaggregato 102	11.924.066,27	10.039.502,22
Altre spese: Trasferimento a Fondazione FULGIS (Spese macroaggregato 104)	4.456.469,17	2.426.465,69
Totale spese di personale (A)	247.029.405,10	215.978.556,78
(-) Componenti escluse (B)	-45.714.646,72	-44.022.211,34
di cui rinnovi contrattuali	29.241.930,38	29.907.082,03
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	201.314.758,38	171.956.345,44
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

L'Organo di revisione **ha** certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio (personale appartenente e non appartenente all'area separata della dirigenza)..

L'Organo di revisione **ha** rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo.

I contratti decentrati integrativi sono stati sottoscritti entro il 31/12/2018.

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei suddetti vincoli:

- Spese per incarichi di collaborazione autonoma – studi e consulenza
- Spese di rappresentanza
- Spese per autovetture
- Limitazione incarichi in materia informatica
- Sussistenza dei presupposti per acquisto immobili

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2018 non ha proceduto a esternalizzare servizi pubblici locali ma ha, comunque, sostenuto alcune spese a favore di propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente:

In ordine agli Enti non societari, il prospetto allegato fa riferimento ai criteri esemplificativi, contenuti nella DGC-2018-43 adottata da questo Ente per l'individuazione dei componenti del gruppo amministrazione pubblica nonché alle associazioni di cui alle DD n. 33 del 20/11/2015 e n. 41 del 22/12/2015, come già inseriti nella REVISIONE PERIODICA DELLE PARTECIPAZIONI PUBBLICHE ART.20 D.LGS. N.175/2016 registrata nell'applicativo MEF riferita all'anno 2017.

Gli oneri a carico del bilancio del Comune per enti e società partecipati - controllati direttamente o indirettamente sono stati inseriti in coerenza con le istruzioni impartite dal MEF in data 18/02/2019, seguendo le voci del piano dei conti integrato per sezione e codice voce suggerito per ogni singolo campo.

Oneri a carico del bilancio del Comune per enti e società partecipati - controllati direttamente o indirettamente per l'esercizio 2018

Servizio:	manutenzione ordinaria e straordinaria strade, rivi, coste, segnaletica stradale, illuminazione e verde
Organismo partecipato:	A.S.TER. S.p.A.
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	

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	30.843.485,59
Totale	30.843.485,59

Servizio:	igiene ambientale
Organismo partecipato:	A.M.I.U. S.p.A.
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	133.904.845,28
Per trasferimenti in conto esercizio	
Per trasferimento in conto capitale	13.000.000,00
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	4.660.056,30
Totale	151.564.901,58

Servizio:	gestione sosta a pagamento su suolo pubblico
Organismo partecipato:	Genova Parcheggi S.p.A.
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	3.650.000,00
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	1.285.519,16
Totale	4.935.519,16

Servizio:	mobilità pubblica nelle aree urbane ed extraurbane
Organismo partecipato:	A.M.T. S.p.A.
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	4.300.000,00
Per trasferimenti in conto esercizio	15.000,00
Per trasferimento in conto capitale	3.669.772,48
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	2.199.004,68
Totale	10.183.777,16

Servizio:	gestione spiagge libere attrezzate
Organismo partecipato:	Bagni Marina Genovese S.r.l.
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	157.576,00
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	55.000,00
Totale	212.576,00

Servizio:	servizio di esecuzione dei funerali dei cittadini indigenti
Organismo partecipato:	ASEF SRL
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	
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	103.631,12
Totale	103.631,12

	valorizzazione e gestione del patrimonio immobiliare conferito dal comune di Genova
Servizio:	
Organismo partecipato:	SPIM SPA
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	
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	4.980.099,38
Totale	4.980.099,38

	valorizzazione delle aree, degli edifici e delle strutture, poste nel perimetro dell'Expò di Genova
Servizio:	
Organismo partecipato:	PORTO ANTICO DI GENOVA SPA
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	
Per trasferimenti in conto esercizio	
Per trasferimento in conto capitale	8.288,00
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	230.861,95
Totale	239.149,95

	iniziative dirette alla predisposizione di aree e/o immobili idonei allo sviluppo di insediamenti produttivi mediante interventi di bonifica ambientale, opere di urbanizzazione, infrastrutture e realizzazione di edifici
Servizio:	
Organismo partecipato:	SVILUPPO GENOVA SPA
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	
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	442.959,72
Totale	442.959,72

	attività di orientamento al lavoro e sviluppo progettualità Europea
Servizio:	
Organismo partecipato:	JOB CENTRE SRL
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	715.000,00
Per trasferimenti in conto esercizio	203.246,10
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	95.668,24
Altre spese	
Totale	1.013.914,34

	gestione delle farmacie comunali
Servizio:	
Organismo partecipato:	FARMACIE GENOVESI SRL

Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	
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	67.322,73
Totale	67.322,73

Servizio:	gestione partecipazioni dell'ente in IREN S.p.A.
Organismo partecipato:	F.S.U. SRL
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	
Per trasferimenti in conto esercizio	
Per trasferimento in conto capitale	20.000.000,00
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	20.000.000,00

Servizio:	consulenza informatica ed attività connesse
Organismo partecipato:	LIGURIA DIGITALE SOCIETA' CONSORTILE PER AZIONI
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	
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	1.675.194,89
Totale	1.675.194,89

	creazione e potenziamento di aree e infrastrutture dirette a favorire insediamenti produttivi, alla realizzazione di programmi diretti al recupero e alla deindustrializzazione di aree ed immobili dismessi .
Servizio:	
Organismo partecipato:	FILSE 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	7.180,40
Totale	7.180,40

	servizio di progettazione di ingegneria integrata
Servizio:	
Organismo partecipato:	I.R.E. SPA
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	
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	68.664,89
Totale	68.664,89

	organizzazione convegni e fiere
Servizio:	
Organismo partecipato:	FIERA DI GENOVA SPA IN LIQUIDAZIONE

Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	
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	4.752.186,31
Totale	4.752.186,31

Servizio:	gestione di pubblici mercati
Organismo partecipato:	SOCIETA' GESTIONE MERCATO SCPA
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	
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	126.681,82
Totale	126.681,82

Servizio:	organizzazione convegni e fiere
Organismo partecipato:	CONVENTION BUREAU GENOVA SRL
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	
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	78.795,12
Totale	78.795,12

Servizio:	Trattamento rifiuti speciali, amianto e bonifica terreni inquinati
Organismo partecipato:	AMIU BONIFICHE S.P.A.

Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	
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	8.125,20
Totale	8.125,20

	gestione attività di raccolta, trattamento e recupero del legno
Servizio:	
	ECOLEGNO GENOVA SRL
Organismo partecipato:	
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	
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	7.103,03
Totale	7.103,03

	gestione servizi igiene urbana nell'ambito portuale
Servizio:	
Organismo partecipato:	GEAM
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	
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	8.540,00
Totale	8.540,00

	svolgimento attività strumentali e accessorie relative alle stazioni marittime
Servizio:	
Organismo partecipato:	STAZIONI MARITTIME SPA
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	
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	517,00
Totale	517,00

	Gestione aree dismesse dallo stabilimento siderurgico di Genova-Cornigliano
Servizio:	
Organismo partecipato:	SOCIETA' PER CORNIGLIANO SPA
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	
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

	musei, archivi, musei e altre attività culturali
Servizio:	
Organismo partecipato:	FONDAZIONE CIVICO MUSEO DELL'ATTORE DEL TEATRO STABILE DI GENOVA
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	

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:	attività di musei
Organismo partecipato:	ISTITUZIONE MUSEI DEL MARE E DELLE MIGRAZIONI
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	
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	
Totale	655.000,00

Servizio:	attività di musei
Organismo partecipato:	PALAZZO DUCALE FONDAZIONE PER LA CULTURA
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	
Per trasferimenti in conto esercizio	1.684.200,00
Per trasferimento in conto capitale	30.889,18
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	1.370.508,10
Totale	3.085.597,28

Servizio:	promozione educativa e culturale, scolastica e formativa, personale e sociale
------------------	---

	FONDAZIONE URBAN LAB GENOVA INTERNATIONAL SCHOOL
Organismo partecipato:	
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	
Per trasferimenti in conto esercizio	5.200.000,00
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	30.786,77
Totale	5.230.786,77

	gestione manifestazioni culturali
Servizio:	
	FONDAZIONE TEATRO CARLO FELICE GENOVA
Organismo partecipato:	
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	
Per trasferimenti in conto esercizio	3.710.453,00
Per trasferimento in conto capitale	500.000,00
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	3.482,00
Totale	4.213.935,00

	gestione servizio culturale, ricreativo e musicale
Servizio:	
	CONSORZIO "VILLA SERRA"
Organismo partecipato:	
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	
Per trasferimenti in conto esercizio	222.450,00
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	

Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	103,92
Totale	222.553,92

Servizio:	gestione manifestazioni culturali
Organismo partecipato:	ENTE AUTONOMO DEL TEATRO STABILE DI GENOVA
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	
Per trasferimenti in conto esercizio	2.300.600,00
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
Totale	2.300.600,00

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente nel corso dell'esercizio 2018 non ha proceduto alla costituzione di nuove società o all'acquisizione di nuove partecipazioni societarie e ha eseguito le seguenti operazioni:

1) in data 28/02/2018 si è proceduto alla fusione per incorporazione di ATP S.p.A. in AMT S.p.A., che ha portato la partecipazione dell'Ente in AMT dal 100% all'86,16% e all'acquisizione delle seguenti indirette:

ATP esercizio s.r.l

Sessanta Milioni di chilometri Esercizio scarl

Vega scarl

S.T.L Terre di Portofino scarl in liquidazione

APAM Esercizio s.p.a

2) nel corso del 2018 FSU s.r.l. ha proceduto all'acquisto di azioni della quotata IREN S.p.A., con aumento della partecipazione indiretta dell'Ente in IREN dal 16,65% al 18,851% (come risulta dalla comunicazione del 02/01/2019 resa ai sensi del Regolamento Consob);

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 18/12/2018 (entro il 31 dicembre 2018) all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

- l'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, corredato dal prescritto piano di riassetto per la loro razionalizzazione, è stato adottato dall'Ente con DCC n. 85/2018 del 18/12/2018.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'organo di revisione dà atto che, sulla base dei dati di monitoraggio al 31/12/2018, nessuna società

controllata evidenza perdite per l'esercizio 2018 e per i due precedenti (tre esercizi consecutivi in perdita). Per le società partecipate non sono disponibili i dati di preconsuntivo 2018. Relativamente all'esercizio 2017 non si segnalano perdite nell'esercizio e nei due precedenti (tre esercizi consecutivi in perdita).

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

Infine, l'Organo di revisione dà atto che i dati inviati dagli enti alla banca dati del Dipartimento del Tesoro sono congruenti con le informazioni sugli organismi partecipati allegata alla relazione sulla gestione.

Nel caso di parziali difformità dei dati inseriti nella banca dati del Dipartimento del Tesoro, si fa presente che, essendo la procedura MEF condivisa dai diversi enti interessati, lo scrivente Ente ha trovato alcuni dati societari (riferiti a proprie partecipazioni) già inseriti da altri enti-utenti nella procedura stessa, con impossibilità di procedere a modifiche. Ciò è comunque stato oggetto di puntuale segnalazione al MEF con apposita nota.

CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO		2018	2017
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
1	Proventi da tributi	409.008.678,30	410.592.890,15
2	Proventi da fondi perequativi	137.985.034,26	135.272.002,32
3	Proventi da trasferimenti correnti	133.966.012,97	134.082.381,62
a	Proventi da trasferimenti correnti	87.250.346,14	118.876.009,45
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	98.999,25	4.468.510,85
c	Contributi agli investimenti	46.616.667,58	10.737.861,32
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	74.516.346,07	65.956.011,46
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	35.991.721,43	27.546.342,71
b	Ricavi della vendita di beni	0,00	5.115,00
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	38.524.624,64	38.404.553,75
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00
8	Altri ricavi e proventi diversi	56.313.719,09	64.172.219,98
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		811.789.790,69	810.075.505,53
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	3.475.809,36	3.227.007,60
10	Prestazioni di servizi	301.847.646,90	375.260.843,03
11	Utilizzo beni di terzi	9.229.610,52	9.738.505,39
12	Trasferimenti e contributi	113.228.623,92	54.621.959,58
a	Trasferimenti correnti	66.562.950,80	43.825.068,61

CONTO ECONOMICO		2018	2017
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	3.557.064,83	3.440.819,89
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	43.108.608,29	7.356.071,08
13	Personale	199.247.558,33	198.348.272,03
14	Ammortamenti e svalutazioni	43.354.267,81	27.826.177,54
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	0,00	6.710,32
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	28.003.695,46	22.850.241,22
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00
d	Svalutazione dei crediti	15.350.572,35	4.969.226,00
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00
16	Accantonamenti per rischi	0,00	0,00
17	Altri accantonamenti	43.692.430,48	3.056.503,79
18	Oneri diversi di gestione	9.589.454,47	16.354.178,56
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		723.665.401,79	688.433.447,52
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		88.124.388,90	121.642.058,01
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
Proventi finanziari			
19	Proventi da partecipazioni	8.827.687,42	7.443.682,00
a	da società controllate	2.000.000,00	0,00
b	da società partecipate	0,00	0,00
c	da altri soggetti	6.827.687,42	7.443.682,00
20	Altri proventi finanziari	2.042.295,00	2.104.683,60
Totale Proventi finanziari		10.869.982,42	9.548.365,60
Oneri finanziari			
21	Interessi ed altri oneri finanziari	34.003.060,53	31.596.435,29
a	Interessi passivi	34.003.060,53	31.596.435,29
b	Altri oneri finanziari	0,00	0,00
Totale Oneri finanziari		34.003.060,53	31.596.435,29
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		-23.133.078,11	-22.048.069,69
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
22	Rivalutazioni	77.174,60	0,00
23	Svalutazioni	13.793.338,23	0,00
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE (D)		-13.716.163,63	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
24	Proventi straordinari	106.018.430,74	31.613.076,65
a	Proventi da permessi di costruire	0,00	1.500.000,00

CONTO ECONOMICO		2018	2017
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	102.792.043,53	24.296.791,00
d	Plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00
e	Altri proventi straordinari	3.226.387,21	5.816.285,65
	Totale Proventi straordinari	106.018.430,74	31.613.076,65
25	Oneri straordinari	12.098.502,74	47.485.733,46
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	11.944.647,66	46.808.225,50
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00
d	Altri oneri straordinari	153.855,08	677.507,96
	Totale Oneri straordinari	12.098.502,74	47.485.733,46
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	93.919.928,00	-15.872.656,81
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE DELLA GESTIONE (A-B+C+D+E)	145.195.075,16	83.721.331,51
	F) Imposte		
26	Imposte	10.039.502,22	10.091.801,01
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	135.155.572,94	73.629.530,50

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

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n.4/3.

In merito al risultato economico conseguito nel 2018 si rileva che:

- il peggioramento del risultato della gestione operativa (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è motivato dai seguenti elementi: un aumento dei trasferimenti e contributi; un incremento della voce ammortamenti e svalutazioni e della categoria altri accantonamenti.

- il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 41.235.644,94 con peggioramento dell'equilibrio economico di Euro 48.266.542,37 rispetto al risultato del precedente esercizio.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 8.827.687,42 , si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

società	% di partecipazione	Proventi
ASTER	100	2.000.000,00
FSU	100	6.650.000,00
ASEF	100	177.687,42

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3.

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti);

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

Quote di ammortamento		
2016	2017	2018
21.875.885,23	22.856.951,54	28.003.695,46

STATO PATRIMONIALE

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31/12/2018 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così rilevati:

STATO PATRIMONIALE ATTIVO		2018	2017
	A)CREDITI VS.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE		
	TOTALE CREDITI VS.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE(A)	0,00	0,00
	B)IMMOBILIZZAZIONI		
I	IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI		
1	COSTI DI IMPIANTO E DI AMPLIAMENTO	0,00	0,00
2	COSTI DI RICERCA SVILUPPO E PUBBLICITÀ	0,00	0,00
3	DIRITTI DI BREVETTO ED UTILIZZAZIONE OPERE DELL'INGEGNO	1.957.279,63	0,00
4	CONCESSIONI, LICENZE, MARCHI E DIRITTI SIMILE	0,00	0,00
5	AVVIAMENTO	0,00	0,00
6	IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO ED ACCONTI	1.273.499,54	1.164.235,78
9	ALTRE	18.205,48	0,00
	Totale IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	3.248.984,65	1.164.235,78
II	IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI		
1	BENI DEMANIALI	628.285.357,57	616.450.479,77
1.01	TERRENI	63.244.278,40	59.825.339,84
1.02	FABBRICATI	116.459.699,31	113.941.002,74
1.03	INFRASTRUTTURE	448.581.379,86	442.684.137,19
1.09	ALTRI BENI DEMANIALI	0,00	0,00
III	ALTRE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	1.400.956.526,08	1.318.862.356,73
2.01	TERRENI	492.677.168,86	475.686.212,74
a	DI CUI IN LEASING FINANZIARIO	0,00	0,00
2.02	FABBRICATI	776.810.545,23	710.467.274,80
a	DI CUI IN LEASING FINANZIARIO	0,00	0,00
2.03	IMPIANTI E MACCHINARI	0,00	0,00
a	DI CUI IN LEASING FINANZIARIO	0,00	0,00
2.04	ATTREZZATURE INDUSTRIALI E COMMERCIALI	1.456.807,24	2.053.962,26
2.05	MEZZI DI TRASPORTO	353.627,80	465.532,01
2.06	MACCHINE PER UFFICIO E HARDWARE	912.633,80	324.752,76
2.07	MOBILI E ARREDI	794.284,25	790.743,39
2.08	INFRASTRUTTURE	3.091.231,89	4.846.834,56
2.99	ALTRI BENI MATERIALI	124.860.227,01	124.227.044,21
3	IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO ED ACCONTI	785.842.552,03	784.828.336,04
	Totale Immobilizzazioni materiali	2.815.084.435,68	2.720.141.172,54
IV	IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE		
1	PARTECIPAZIONI IN	447.426.531,08	366.788.661,21

STATO PATRIMONIALE ATTIVO		2018	2017
a	IMPRESE CONTROLLATE	428.607.231,93	349.205.033,15
b	IMPRESE PARTECIPATE	7.126.773,16	5.667.237,66
c	ALTRI SOGGETTI	11.692.525,99	11.916.390,40
2	CREDITI VERSO	0,00	0,00
a	ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	0,00	0,00
b	IMPRESE CONTROLLATE	0,00	0,00
c	IMPRESE PARTECIPATE	0,00	0,00
d	ALTRI SOGGETTI	0,00	0,00
3	ALTRI TITOLI	2.465.788,82	2.465.788,82
Totale IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE		449.892.319,90	369.254.450,03
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI(B)		3.268.225.740,23	3.090.559.858,35
C)ATTIVO CIRCOLANTE			
I	RIMANENZE		
Totale RIMANENZE		0,00	0,00
II	CREDITI		
1	CREDITI DI NATURA TRIBUTARIA	43.584.833,14	49.881.121,70
a	CREDITI DA TRIBUTI DESTINATI AL FINANZIAMENTO DELLA SANITÀ	0,00	0,00
b	ALTRI CREDITI DA TRIBUTI	37.548.435,23	45.866.898,22
c	CREDITI DA FONDI PEREQUATIVI	6.036.397,91	4.014.223,48
2	CREDITI PER TRASFERIMENTI E CONTRIBUTI	176.469.338,40	75.772.567,57
a	VERSO AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	170.382.282,78	68.910.729,14
b	IMPRESE CONTROLLATE	498.189,45	0,00
c	IMPRESE PARTECIPATE	0,00	0,00
d	VERSO ALTRI SOGGETTI	5.588.866,17	6.861.838,43
3	VERSO CLIENTI ED UTENTI	39.359.851,83	35.421.923,27
4	ALTRI CREDITI	55.766.605,19	77.003.592,51
a	VERSO L'ERARIO	0,00	0,00
b	PER ATTIVITÀ SVOLTA PER C/TERZI	414.643,34	543.577,09
c	ALTRI	55.351.961,85	76.460.015,42
Totale CREDITI		315.180.628,56	238.079.205,05
III	ATTIVITÀ FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI		
1	PARTECIPAZIONI	25.036,00	0,00
2	ALTRI TITOLI	8.000,00	8.000,00
Totale ATTIVITÀ FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI		33.036,00	8.000,00
IV	DISPONIBILITÀ LIQUIDE		
1	CONTO DI TESORERIA	143.885.663,78	119.930.462,42
a	ISTITUTO TESORIERE	143.885.663,78	119.930.462,42
b	PRESSO BANCA D'ITALIA	0,00	0,00
2	ALTRI DEPOSITI BANCARI E POSTALI	69.721.239,53	54.906.806,42
3	DENARO E VALORI IN CASSA	0,00	0,00
4	ALTRI CONTI PRESSO LA TESORERIA STATALE INTESATATI ALL'ENTE		
Totale DISPONIBILITÀ LIQUIDE		213.606.903,31	174.837.268,84
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE(C)		528.820.567,87	412.924.473,89

STATO PATRIMONIALE ATTIVO		2018	2017
	D)RATEI E RISCONTI		
I	RATEI ATTIVI	0,00	0,00
II	RISCONTI ATTIVI	0,00	0,00
	TOTALE RATEI E RISCONTI(D)	0,00	0,00
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	3.797.046.308,10	3.503.484.332,24

STATO PATRIMONIALE PASSIVO		2018	2017
	A)PATRIMONIO NETTO		
I	FONDO DI DOTAZIONE	29.063.176,92	29.063.176,92
II	RISERVE	1.892.775.375,94	1.731.254.073,93
	a DA RISULTATO ECONOMICO DI ESERCIZI PRECEDENTI	63.957.730,50	0,00
	b DA CAPITALE	97.185.894,10	2.729.682,40
	c DA PERMESSI DI COSTRUIRE	14.868.903,38	11.761.543,57
	d RISERVE INDISPONIBILI PER BENI DEMANIALI E PATRIMONIALI INDISPONIBILI E PER I BENI CULTURALI	1.705.525.658,29	1.705.525.658,29
	e ALTRE RISERVE INDISPONIBILI	11.237.189,67	11.237.189,67
III	RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO	135.155.572,94	73.629.530,50
	TOTALE PATRIMONIO NETTO(A)	2.056.994.125,80	1.833.946.781,35
	B)FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1	PER TRATTAMENTO DI QUIESCENZA	0,00	0,00
2	PER IMPOSTE	0,00	0,00
3	ALTRI	50.446.886,03	30.085.907,19
	TOTALE FONDI PER RISCHI ED ONERI(B)	50.446.886,03	30.085.907,19
	C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		
	TOTALE TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO(C)	0,00	0,00
	D)DEBITI		
1	DEBITI DA FINANZIAMENTO	1.117.197.655,41	1.145.869.140,50
	a PRESTITI OBBLIGAZIONARI	288.621.530,35	315.528.989,66
	b V/ ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	0,00	0,00
	c VERSO BANCHE E TESORIERE	0,00	0,00
	d VERSO ALTRI FINANZIATORI	828.576.125,06	830.340.150,84
2	DEBITI VERSO FORNITORI	256.443.397,62	235.525.462,58
3	ACCONTI	0,00	0,00
4	DEBITI PER TRASFERIMENTI E CONTRIBUTI	17.140.274,38	20.414.475,67

STATO PATRIMONIALE PASSIVO		2018	2017
a	ENTI FINANZIATI DAL SERVIZIO SANITARIO NAZIONALE		
b	ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	5.695.034,62	3.875.357,85
c	IMPRESE CONTROLLATE	15.000,00	9.594.884,52
d	IMPRESE PARTECIPATE	0,00	0,00
e	ALTRI SOGGETTI	11.430.239,76	6.944.233,30
5	ALTRI DEBITI	42.016.266,43	42.049.679,67
a	TRIBUTARI	12.338.685,31	16.961.454,33
b	VERSO ISTITUTI DI PREVIDENZA E SICUREZZA SOCIALE	9.001.627,94	8.859.995,92
c	PER ATTIVITÀ SVOLTA PER C/TERZI (2)		
d	ALTRI	20.675.953,18	16.228.229,42
	TOTALE DEBITI(D)	1.432.797.593,84	1.443.858.758,42
	E)RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
I	RATEI PASSIVI	15.768.480,47	15.752.457,25
II	RISCONTI PASSIVI	241.039.221,96	179.840.428,03
1	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	241.039.221,96	179.840.428,03
a	DA ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	205.912.990,78	147.645.244,41
b	DA ALTRI SOGGETTI	35.126.231,18	32.195.183,62
2	CONCESSIONI PLURIENNALI	0,00	0,00
3	ALTRI RISCONTI PASSIVI	0,00	0,00
	TOTALE RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI(E)	256.807.702,43	195.592.885,28
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	3.797.046.308,10	3.503.484.332,24
	Z)CONTI D'ORDINE		
1	IMPEGNI SU ESERCIZI FUTURI	453.798.206,82	95.950.693,41
2	BENI DI TERZI IN USO	0,00	0,00
3	BENI DATI IN USO A TERZI	0,00	0,00
4	GARANZIE PRESTATE A AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	0,00	0,00
5	GARANZIE PRESTATE A IMPRESE CONTROLLATE	2.817.054,28	5.150.955,55
6	GARANZIE PRESTATE A IMPRESE PARTECIPATE	0,00	0,00
7	GARANZIE PRESTATE A ALTRE IMPRESE	5.789.513,67	6.616.122,90
	TOTALE CONTI D'ORDINE(Z)	462.404.774,77	107.717.771,86

Per quanto concerne l'obbligo di aggiornamento degli inventari si segnala:

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	31/12/2018
Immobilizzazioni materiali di cui:	31/12/2018
- inventario dei beni immobili	31/12/2018
- inventario dei beni mobili	31/12/2018
Immobilizzazioni finanziarie	31/12/2018

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2018 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni

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

L'ente *ha prevalentemente* terminato le procedure di valutazione dei cespiti rispetto ai nuovi criteri stabiliti dal principio 4/2.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha effettuato la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base ai criteri I criterio indicati al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3.

Crediti

È stata verificata la conciliazione tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3, nonché tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 277.898.799,58 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione (277.477.323,33) oltre ad euro 421.476,25 corrispondenti ai crediti stralciati in contabilità finanziaria mantenuti in contabilità economico-patrimoniale.

In contabilità economico-patrimoniale, sono conservati anche i crediti stralciati dalla contabilità finanziaria e, in corrispondenza di questi ultimi, deve essere iscritto in contabilità economico-patrimoniale un fondo pari al loro ammontare, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3. Tali crediti risultano negli elenchi allegati al rendiconto.

L'Organo di revisione ha verificato la conciliazione tra residui attivi del conto del bilancio e i crediti.

<i>Conto Patrim.</i>	<i>Descrizione</i>	<i>Residui 31-12-2018</i>
A CII 1 b	Crediti di natura tributaria-Altri crediti da tributi	145.888.691,76
A CII 1 c	Crediti di natura tributaria-Crediti v/Imprese partecipate	6.036.397,91
	TOTALE TITOLO 1	151.925.089,67
A CII 2 a	Crediti per trasferimenti e contributi-verso amministrazioni	32.225.420,35
A CII 2 b	Crediti per trasferimenti e contributi-Crediti v/impresе controllate	0,00
A CII 2 c	Crediti per trasferimenti e contributi-Crediti v/impresе partecipate	0,00
A CII 2 d	Crediti per trasferimenti e contributi-Crediti v/verso altri soggetti	1.922.813,41
A CII 4 c	Altri Crediti -altri	190.469,54
	TOTALE TITOLO 2	34.338.703,30
A CII 3	Verso clienti ed utenti	179.662.522,30
A CII 4 c	Altri Crediti -altri	23.005.627,64
	TOTALE TITOLO 3	202.668.149,94
A CII 2 a	Crediti per trasferimenti e contributi-verso amministrazioni	138.156.862,43
A CII 2 b	Crediti per trasferimenti e contributi-Crediti v/impresе controllate	498.189,45
A CII 2 c	Crediti per trasferimenti e contributi-Crediti v/impresе partecipate	490.022,00
A CII 2 d	Crediti per trasferimenti e contributi-Crediti v/verso altri soggetti	5.839.271,57
A CII 3	Verso clienti ed utenti	317.082,54
A CII 4 c	Altri Crediti -altri	8.774.221,37
	Storno per calcolo debito iva	-33.856,16
	TOTALE TITOLO 4	154.041.793,20
A C IV	Depositi Bancari	69.721.239,53
A CII 3	Verso clienti ed utenti	24.071,91
	TOTALE TITOLO 5	69.745.311,44
A CII 4 c	Altri Crediti -altri	43.197.030,77
	TOTALE TITOLO 6	43.197.030,77
A CII 1 b	Crediti di natura tributaria-Altri crediti da tributi	4.859.007,48
A CII 4 b	Altri Crediti -Crediti per attività svolta per c/terzi	414.643,34
A CII 4 c	Altri Crediti -altri	1.155.606,12
	TOTALE TITOLO 9	6.429.256,94
	Totale	662.345.335,26

A C II	CREDITI DA STATO PATRIMONIALE	315.180.628,56
A C IV	DEPOSITI BANCARI	69.721.239,53
	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	277.477.323,33
	Storno per calcolo debito iva	-33.856,16
	Totale	662.345.335,26

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2018 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

PASSIVO

Patrimonio netto

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO	importo
I	Fondo di dotazione	29.063.176,92
II	Riserve	1.892.775.375,94
a	da risultato economico di esercizi precedenti	63.957.730,50
b	da capitale	97.185.894,10
c	da permessi di costruire	14.868.903,38
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	1.705.525.658,29
e	altre riserve indisponibili	11.237.189,67
III	risultato economico dell'esercizio	135.155.572,94

In caso di Fondo di dotazione negativo, l'ente si impegna ad utilizzare le riserve disponibili e a destinare i futuri risultati economici positivi ad incremento del fondo di dotazione

Fondi per rischi e oneri

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

	importo
fondo per controversie	-
fondo perdite società partecipate	-
fondo per manutenzione ciclica	-
fondo per altre passività potenziali probabili	50.446.886,03
totale	50.446.886,03

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2018 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere.

Per gli altri debiti è stata verificata la conciliazione con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento. Il debito annuale IVA è imputato nell'esercizio in cui è effettuata la dichiarazione.

La conciliazione tra residui passivi e debiti è data dalla seguente relazione:

<i>Conto Patrim.</i>	<i>Descrizione</i>	<i>Residui 31-12-2018</i>
P D1 d	Debiti Finanziamento verso v altri finanziatori	13.885,04
P D2	Debiti verso fornitori	96.390.311,67
P D4 b	Debiti per trasferimenti e contributi - amm. pubbliche	5.695.034,62
P D4 c	Debiti per trasferimenti e contributi - Debiti v/imprese controllate	15.000,00
P D4 e	Debiti per trasferimenti e contributi - Debiti v/altri soggetti	9.386.506,46
P D5 a	Altri debiti tributari	1.391.162,58
P D5 b	Verso Istituti di Previdenza e Sicurezza sociale	6.868.060,15
P D5 d	Altri debiti- altri	17.727.857,88
	TOTALE TITOLO 1	137.487.818,40
P D2	Debiti verso fornitori	10.196.194,74
P D4 b	Debiti per trasferimenti e contributi - amm. pubbliche	0,00
P D4 c	Debiti per trasferimenti e contributi - Debiti v/imprese controllate	0,00
P D4 e	Debiti per trasferimenti e contributi - Debiti v/altri soggetti	1.837.304,14
P D5 d	Altri debiti- altri	66.977,13
	TOTALE TITOLO 2	12.100.476,01
P D5 d	Altri debiti - altri	0,00
	TOTALE TITOLO 3	0,00
P D1 d	Debiti Finanziamento verso v altri finanziatori	0,00
P D5 d	Altri debiti - altri	0,00
	TOTALE TITOLO 4	0,00
P D2	Debiti verso fornitori	556.091,21
P D4 e	Debiti per trasferimenti e contributi - Debiti v/altri soggetti	206.429,16
P D5 a	Altri debiti tributari	11.247.281,83
P D5 b	Verso Istituti di Previdenza e Sicurezza sociale	2.133.567,79
P D5 d	Altri debiti - altri	2.881.118,17
	Rettifica	- 67.294,59
	TOTALE TITOLO 7	16.957.193,57
	Totale	166.545.487,98

	DEBITI (al netto debiti da finanziamento)	315.599.938,43
P D1 d	Debiti da finanziamento (altri interessi passivi diversi Tit. 1)	13.885,04
P D2	Debiti verso fornitori - esigibili oltre i 12 mesi (impegni pluriennali)	- 149.300.800,00
	Credito iva	299.759,10
	Rettifica	- 67.294,59
	Totale	166.545.487,98

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

Nella voce sono rilevati contributi agli investimenti per euro 241.039.221,96 riferiti a contributi ottenuti principalmente da Ministeri, Presidenza Consiglio dei Ministri e dall'Unione Europea.

L'importo al 1/1/2018 dei contributi per investimenti è stato ridotto di euro 98.999,25 quale quota annuale di contributo agli investimenti proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e in particolare risultano:

- a) i criteri di valutazione (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE)
- b) le principali voci del conto del bilancio
- c) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione
- d) gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati
- e) l'elenco delle garanzie principali o sussidiari prestate dall'ente

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

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2018.

L'ORGANO DI REVISIONE