

COMUNE DI VENEZIA

Provincia di Venezia

Relazione dell'organo di revisione

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

anno
2018

L'ORGANO DI REVISIONE

GIOVANNI ZAMPIERI

GIUSEPPE ALBONETTI

CRISTIANO MACCAGNANI

Sommario

INTRODUZIONE.....	3
CONTO DEL BILANCIO	4
Premesse e verifiche	4
Gestione Finanziaria	8
Fondo di cassa	8
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	11
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2018....	15
Risultato di amministrazione	16
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	18
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	21
Fondi spese e rischi futuri	22
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	24
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	25
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA.....	30
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE.....	32
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	37
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	38
CONTO ECONOMICO.....	41
STATO PATRIMONIALE	44
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	50
CONSIDERAZIONI	51
CONCLUSIONI	51

INTRODUZIONE

I sottoscritti Giovanni Zampieri, Giuseppe Albonetti, Cristiano Maccagnani **revisori nominati** con delibera dell'organo consiliare n. 65 del 20/12/2018

- ◆ ricevuta in data 29 marzo 2019 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della giunta comunale n. 107 del 29/03/2019, 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. 34 del 15/6/2016 e successivamente modificato con deliberazione consiliare n. 22 del 15-16/07/2017;

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;

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 19
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 1
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	N 11
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	N 4

- ◆ 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 Venezia registra una popolazione al 31.12.2018, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 260.520 abitanti.

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 non si è avvalso della facoltà di trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2018 attraverso la modalità *"in attesa di approvazione"*;

- nel rendiconto 2018 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

In riferimento all'Ente si precisa che:

- 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 dagli 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 trova nelle condizioni 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;
- 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;
- nel corso dell'esercizio l'ente ha provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo derivanti dal riaccertamento straordinario dei residui;
- non è in dissesto;
- che non ha attivato il piano di riequilibrio finanziario pluriennale;
- il risultato di amministrazione al 31/12/2018 è migliorato rispetto al disavanzo al 1/1/2018 per un importo superiore al disavanzo applicato al bilancio 2018;
- la composizione e la modalità di recupero del disavanzo è la seguente:

	COMPOSIZIONE DEL DISAVANZO				
ANALISI DEL DISAVANZO	Disavanzo dell'esercizio precedente (a)	Disavanzo dell'esercizio 2018 (b)	disavanzo ripianato nell'esercizio 2018 (c)=a-b	quota del disavanzo da ripianare nel 2018 (d)	Ulteriore ripiano effettuato nell'esercizio (e)= c-d
Disavanzo al 31.12.15 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera.....			0,00		0,00
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui	56.555.017,24	29.073.784,11	27.481.233,13	2.262.200,69	25.219.032,44
Disavanzo tecnico al 31.12....			0,00		0,00
Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art.243 bis TUEL			0,00		0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizioda ripianare con piano di rientro di cui alla delibera.....			0,00		0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio precedente			0,00		0,00
TOTALE	56.555.017,24	29.073.784,11	27.481.233,13	2.262.200,69	25.219.032,44

MODALITA' DI COPERTURA DEL DISAVANZO	Composizione del disavanzo	COPERTURA DEL DISAVANZO PER ESERCIZIO			
		esercizio 2019	esercizio 2020	esercizio 2021	esercizi successivi
Disavanzo al 31.12.15					
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui	29.073.784,11	1.211.407,67	1.211.407,67	1.211.407,67	25.439.561,10
Disavanzo tecnico al 31.12....					
Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art.243 bis TUEL 8					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio precedente					
TOTALE	29.073.784,11	1.211.407,67	1.211.407,67	1.211.407,67	25.439.561,10

- ha provveduto nel corso del 2018 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 1.052.873,33 di parte corrente e 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	574.532,23	226.437,40	1.052.873,33
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
Totale	574.532,23	226.437,40	1.052.873,33

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati:

- 1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 54.580,70 relativi ad una sentenza del Tribunale di Venezia;
- 2) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 193.191,25.

Al finanziamento dei debiti fuori bilancio di cui al punto 1) si è provveduto con fondi di bilancio derivanti da fondo oneri e rischi.

- 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.

Si riportano di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi a domanda individuale e dei servizi indispensabili

RENDICONTO 2018	Proventi	Costi	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido	3.274.204,65	15.574.533,12	42,05%	
Impianti sportivi	1.162.437,82	4.360.218,71	26,66%	
Mense scolastiche		3.300.235,31	0,00%	
Teatri		804.289,37	0,00%	
Totali	4.436.642,47	24.039.276,51	18,46%	

Servizi indispensabili				
RENDICONTO 2018	Costi	Popolazione	costo procapite 2017	costo procapite 2016
Servizi connessi agli organi istituzionali	6.453.809,88	260.520	24,77	31,30
Amministrazione generale compreso serv. Elettorale	70.183.746,65	260.520	269,40	235,64
Servizi connessi all'ufficio tecnico comunale	4.394.106,13	260.520	16,87	31,70
Servizi di anagrafe e stato civile	4.569.036,16	260.520	17,54	18,83
Servizio statistico	409.515,55	260.520	1,57	1,95
Servizi connessi alla giustizia	640.640,53	260.520	2,46	7,63
Polizia locale e amministrativa	30.376.474,46	260.520	116,60	83,57
Servizio della leva militare	69.106,59	260.520	0,27	0,14
Protezione civile, pronto intervento, sic. Pubblica	1.723.320,66	260.520	6,61	6,36
Servizi necroscopici e cimiteriali	5.813.815,01	260.520	22,32	20,34
	Costi	N. studenti frequentanti		
Istruzione primaria e secondaria inferiore	6.393.257,12	16.935	377,52	330,62
	Costi	Mc acqua erogata		
Acquedotto	14.891.177,00	29.067.385	0,51	0,38
	Costi	Km rete fognaria		
Fognatura e depurazione	29.055.660,00	734	39.585,37	35.474,57
	Costi	Q.li di rifiuti sma.ti		
Nettezza urbana	102.927.617,00	1.651.712	62,32	60,03
	Costi	Km strade illum.		
Viabilità illuminazione	24.126.082,55	1.075	22.442,87	27.040,41

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 netto al 31 dicembre 2018 (da conto del Tesoriere)	126.191.453,99
Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili)	126.191.453,99

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

	2016	2017	2018
Fondo cassa complessivo al 31.12	669.480,92	45.941.786,4 2	126.191.453,99
di cui cassa vincolata	669.480,92	45.316.259,9 7	72.432.439,30

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	+	23.296.330,94	669.480,92	45.941.786,42
Somme utilizzate e non reintegrate in termini di cassa all'1.1	+	62.260.960,04	61.095.761,11	6.166.266,27
Fondi vincolati all'1.1	=	85.557.290,98	61.765.242,03	52.108.052,69
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	0,00	0,00	109.487.165,53
Decrementi per pagamenti vincolati	-	32.227.760,23	9.657.189,34	89.162.778,92
Fondi vincolati al 31.12	=	53.329.530,75	52.108.052,69	72.432.439,30
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	52.660.049,83	6.166.266,27	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	669.480,92	45.941.786,42	72.432.439,30

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2018					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		33.974.220,00			45.941.786,42
Entrate Titolo 1.00	+	406.153.739,36	285.918.887,69	106.957.534,08	392.876.421,77
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 2.00	+	112.556.574,72	74.257.084,72	34.157.045,45	108.414.130,17
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 3.00	+	177.425.878,75	132.220.983,60	47.642.335,11	179.863.318,71
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2018					
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)	=	696.136.192,83	492.396.956,01	188.756.914,64	681.153.870,65
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	684.963.994,68	465.645.350,05	131.577.543,07	597.222.893,12
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 muti	+	11.279.353,65	10.501.454,75	697.947,47	11.199.402,22
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00	0,00
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	696.243.348,33	476.146.804,80	132.275.490,54	608.422.295,34
Differenza D (D=B-C)	=	-107.155,50	16.250.151,21	56.481.424,10	72.731.575,31
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)	+	689.529,18	689.529,18	0,00	689.529,18
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	22.872.289,76	0,00	22.872.289,76	22.872.289,76
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	-22.289.916,08	16.939.680,39	33.609.134,34	50.548.814,73
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	149.929.057,55	54.792.010,62	20.027.069,50	74.819.080,12
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	4.310.000,00	1.500.357,17	1.521.131,49	3.021.488,66
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	22.872.289,76	0,00	22.872.289,76	22.872.289,76
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	177.111.347,31	56.292.367,79	44.420.490,75	100.712.858,54
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	+	0,00	0,00	8.614,09	8.614,09
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	0,00	0,00	5.337,71	5.337,71
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	4.010.000,00	1.166.907,17	1.507.179,69	2.674.086,86
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	4.010.000,00	0,00	1.521.131,49	2.688.038,66

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2018					
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	4.010.000,00	0,00	1.521.131,49	2.688.038,66
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	173.101.347,31	56.292.367,79	42.899.359,26	98.024.819,88
Spese Titolo 2.00	+	165.753.305,02	41.712.764,80	12.826.383,16	54.539.147,96
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	8.223.700,00	0,00	5.516.700,00	5.516.700,00
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	173.977.005,02	41.712.764,80	18.343.083,16	60.055.847,96
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)	-	173.977.005,02	41.712.764,80	18.343.083,16	60.055.847,96
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-1.565.186,89	13.890.073,81	24.556.276,10	37.279.442,74
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.	+	8.467.381,00	8.052.542,31	0,00	8.052.542,31
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	8.467.381,00	8.052.542,31	0,00	8.052.542,31
Entrate titolo 7 (S) - <i>Anticipazioni da tesoriere</i>	+	300.000.000,00	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 5 (T) - <i>Chiusura Anticipazioni tesoriere</i>	-	300.000.000,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 9 (U) - <i>Entrate c/terzi e partite di giro</i>	+	735.833.185,27	524.377.377,39	8.930.289,74	533.307.667,13
Spese titolo 7 (V) - <i>Uscite c/terzi e partite di giro</i>	-	735.833.185,27	515.580.844,37	19.940.909,01	535.521.753,38
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	5.661.736,03	31.573.744,91	48.675.922,66	126.191.453,99

Nel conto del tesoriere al 31/12/2018 sono indicati pagamenti per azioni esecutive per euro 0.

L'ente non ha utilizzato l'anticipazione di tesoreria.

ANTICIPAZIONE DI TESORERIA			
	2016	2017	2018
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	349	185	0
Utilizzo medio dell'anticipazione	46.082.276,66	14.837.658,93	0,00
Utilizzo massimo dell'anticipazione	73.822.998,27	51.915.919,62	0,00
Entità anticipazione complessivamente corrisposta	390.319.619,10	153.428.146,12	0,00
Entità anticipazione non restituita al 31/12	9.079.439,54	0,00	0,00
Spese impegnate per interessi passivi sull'anticipazione	1.453.872,13	457.080,66	0,00

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2018 è stato di euro 154.400.000,00;

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'Organo di revisione ha assunto informazione che l'ente provvederà a quantificare il debito commerciale scaduto al 31.12.2018, ai sensi dell'articolo 1 co. 859 della L.145/2018 che deve essere pubblicato ai sensi dell'art.33 Dlgs.33/2013.

Il collegio osserva che ente ha depositato agli atti 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 attuazione alle procedure di cui ai commi 4 e 5 dell'art. 7bis del D.L. 35/2013.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 117.076.325,43, come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2018
Totale accertamenti di competenza (+)	1.275.767.945,62
Totale impegni di competenza (-)	1.197.670.002,84
Fondo pluriennale in entrata	52.996.630,51
Fondo pluriennale in spesa	67.023.905,65
Disavanzo di amministrazione applicato	-2.262.200,69
Avanzo di amministrazione applicato	55.267.858,48
SALDO GESTIONE COMPETENZA	117.076.325,43
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	12.062.790,65
Minori residui attivi riaccertati (-)	16.241.361,83
Minori residui passivi riaccertati (+)	8.068.636,48
SALDO GESTIONE RESIDUI	3.890.065,30
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	64.070.667,64
SALDO GESTIONE RESIDUI	3.890.065,30
Avanzo di amministrazione non applicato	213.605.271,93
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2018	334.571.662,66

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

	previsione definitiva	Accertamenti c/competenza	Incassi c/competenza	% incassi / accertamenti
Class. Titolo				
TITOLO 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	380.439.000,00	394.882.863,70	285.918.887,69	72,41%
TITOLO 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	105.227.987,07	97.637.017,00	74.257.084,72	76,05%
TITOLO 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	165.285.781,14	167.054.460,28	132.220.983,60	79,15%
TITOLO 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	187.575.463,20	84.798.431,91	54.792.010,62	64,61%
TITOLO 5 - ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE	4.300.000,00	4.136.272,61	1.500.357,17	36,27%

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.

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo e del disavanzo 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		45.941.786,42	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		21.980.968,91
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		2.262.200,69
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		659.574.340,98
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		575.704.264,01
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		25.269.288,80
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		10.501.454,75
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
<i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>			0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)			67.818.101,64
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	(+)		18.003.158,51
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		689.529,18
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			689.529,18
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		22.872.289,76
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*) O=G+H+I-L+M			63.638.499,57
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		37.264.699,97
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		31.015.661,60
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		88.934.704,52
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		689.529,18

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)	
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)		3.802.822,61
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		22.872.289,76
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		75.935.181,03
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		41.754.616,85
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E			57.905.206,18
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)		3.802.822,61
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)		8.270.202,93
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			117.076.325,43

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

Equilibrio di parte corrente (O)			63.638.499,57
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)		18.003.158,51
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali			45.635.341,06

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

L'Organo di revisione riporta quanto segue:

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- f) 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	01/12/2018	31/12/2018
FPV di parte corrente	21.980.968,91	25.269.288,80
FPV di parte capitale	31.015.661,60	41.754.616,85

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	15.606.983,95	21.980.968,91	25.269.288,80
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	635.051,53	51.027,26	380.845,67
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile (trattamento accessorio personale e incarichi legali)	5.318.400,00	8.233.928,80	7.677.321,04
- 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 (*)	6.548.028,10	10.232.262,46	9.152.360,75
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	332.345,04	136.104,63	-
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	2.773.159,28	3.327.645,76	8.058.761,34
- 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	60.402.372,49	31.015.661,60	41.754.616,85
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	11.012.429,14	11.482.593,98	29.458.555,68
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	49.389.943,35	19.533.067,62	12.296.061,17
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	-	-	-

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2018, presenta un avanzo di euro 334.571.662,66 come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE			
	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2018			45.941.786,42
RISCOSSIONI	219.235.405,37	1.073.066.701,19	1.292.302.106,56
PAGAMENTI	170.559.482,71	1.041.492.956,28	1.212.052.438,99
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018			126.191.453,99
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			126.191.453,99
RESIDUI ATTIVI	259.857.765,78	202.701.244,43	462.559.010,21
RESIDUI PASSIVI	30.977.849,33	156.177.046,56	187.154.895,89
<i>Differenza</i>			275.404.114,32
<i>FPV per spese correnti</i>			25.269.288,80
<i>FPV per spese in conto capitale</i>			41.754.616,85
Avanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2018			334.571.662,66

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
	2016	2017	2018
Risultato di amministrazione (+/-)	235.658.500,21	266.610.929,72	334.571.662,66
di cui:			
a) parte accantonata	187.549.845,61	198.500.864,31	225.456.606,05
b) Parte vincolata	102.687.835,47	122.453.585,06	133.116.152,57
c) Parte destinata investimenti	8.349.067,63	2.211.497,59	5.072.688,15
e) Parte disponibile (+/-) *	-62.928.248,50	-56.555.017,24	-29.073.784,11

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

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

Risultato d'amministrazione al 31.12. 2017 valore complessivo:										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	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	0									
Finanziamento di spese correnti non permanenti	0									
Estinzione anticipata dei prestiti	0									
Altra modalità di utilizzo	0									
Utilizzo parte accantonata	6.430.091			6.430.091						
Utilizzo parte vincolata	47.187.767					8.872.354,97	31.897.997,37	6.325.878,46	91.536,23	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	1.650.000									1.650.000,00
Valore delle parti non utilizzate	211.343.071	-56.555.017	148.397.504,68	41.363.826,36	2.309.441,82	13.462.902,05	55.447.736,50	3.137.946,86	3.217.232,62	561.497,59
Valore monetario della parte	266.610.930	-56.555.017	148.397.504,68	47.793.917,81	2.309.441,82	22.335.257,02	87.345.733,87	9.463.825,32	3.308.768,85	2.211.497,59

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. 77 del 14/3/2019 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. 106 del 29/6/2019 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Da riportare	Variazioni
Residui attivi	483.271.742,33	219.235.405,37	259.857.765,78	- 4.178.571,18
Residui passivi	209.605.968,52	170.559.482,71	30.977.849,33	- 8.068.636,48

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

3. Residui - I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	2.113.052,06	-267.693,36
Gestione corrente vincolata	-6.582.971,23	-4.667.808,38
Gestione in conto capitale vincolata	457.841,80	-3.028.985,86
Gestione in conto capitale non vincolata	0,00	-89.337,40
Gestione servizi c/terzi	-166.493,81	-14.811,48
MINORI RESIDUI	-4.178.571,18	-8.068.636,48

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

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 (1)	FCDE al 31.12.2018
IMU	Residui iniziali	0,00	0,00	986.966,13	2.979.992,56	34.090.193,60	85.832.607,19	23.745.043,60	18.445.819,41
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	151.508,65	435.785,59	23.965.267,22	73.364.613,10		
	Variazioni/insussistenze	0,00	34.036,00	-610.342,76	1.459.739,87	-3.110.974,43			
	Percentuale di riscossione			15,35%	14,62%	70,30%	85,47%		
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali	6.366.381,14	7.972.939,65	9.146.655,88	12.960.708,15	20.014.197,27	101.233.144,18	70.122.964,11	19.208.345,81
	Riscosso c/residui al 31.12	732.907,29	1.401.193,01	1.875.924,64	2.713.607,42	8.104.119,30	74.539.227,58		
	Variazioni/insussistenze	301.296,90	63.151,41	201.439,01	297.297,21	932.732,55			
	Percentuale di riscossione	11,51%	17,57%	20,51%	20,94%	40,49%	73,63%		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	76.043,88	35.722,09	4.625.937,73	5.701.086,86	8.311.457,31	18.104.347,99	23.373.126,58	20.187.083,34
	Riscosso c/residui al 31.12	352.774,25	236.162,16	617.831,27	427.072,60	2.152.521,28	10.290.792,31		
	Variazioni/insussistenze	279.110,12	201.423,51	-1.905,60	130.872,21	-13.815,65			
	Percentuale di riscossione	463,91%	661,11%	13,36%	7,49%	25,90%	56,84%		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	19.111.874,34	7.431.379,54	3.212.433,86	3.504.623,75	10.306.982,31	36.025.920,88	37.421.541,21	15.037.342,67
	Riscosso c/residui al 31.12	2.804.206,85	3.366.992,38	145.400,43	552.936,01	6.592.618,67	26.051.429,45		
	Variazioni/insussistenze	-2.695.096,71	29.369,41	1.026.934,40	109.318,14	925.253,88			
	Percentuale di riscossione	14,67%	45,31%	4,53%	15,78%	63,96%	72,31%		
Proventi acquedotto	Residui iniziali								
	Riscosso c/residui al 31.12								

Residui attivi		Esercizi precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	Totale residui conservati al 31.12.2018 (1)	FCDE al 31.12.2018
	Percentuale di riscossione								
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	10.124,18	1.989.674,69	11.786.288,24	3.172.939,15	
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	33.609,65	10.573.752,88		
	Variazioni/insussistenze	5.164,00	0,00	0,00	-10.124,18	-825,25			
	Percentuale di riscossione				0,00%	1,69%	89,71%		
Proventi canonici depurazione	Residui iniziali	14.076.506,42	6.570.176,90	0,00	0,00	2.105.059,01	8.524.663,12	21.143.336,92	1.204.000,00
	Riscosso c/residui al 31.12	2.888.648,10	0,00	0,00	0,00	1.105.109,52	6.139.310,91		
	Variazioni/insussistenze	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
	Percentuale di riscossione	20,52%	0,00%			52,50%	72,02%		

[1] 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..

Al 31/12/2018 il Fondo ammonta ad euro 169.889.607,62

Il fondo presente nel rendiconto 2018 è costituito da accantonamenti su poste specifiche o per le quali sono applicati principi diversi e da poste che scaturiscono dai principi contabili applicati.

Il Fondo 2018 è stato calcolato secondo i seguenti criteri di calcolo:

1. per le posizioni relative ad una tipologia generale, l'accantonamento è il complemento a 100 della media semplice delle percentuali ottenute dal rapporto tra gli incassi dell'anno ed i residui iniziali (media dei rapporti), salvo per quanto riguarda le posizioni della Tari e del canone scarichi reflui per i quali sono state applicati criteri diversi. Per alcune tipologie, si è provveduto, inoltre, ad un'ulteriore integrazione in presenza di una valutazione su un rischio percepito come maggiore rispetto al dato risultante dal criterio di calcolo applicato;
2. per le posizioni specifiche, si è agito con una svalutazione puntuale valutando il rischio di mancata riscossione.

L'importo del fondo per le posizioni di cui al punto 1), al netto della Tari e del canone scarichi reflui, può essere calcolato con il metodo semplificato o con il metodo ordinario.

- **Metodo semplificato (N.B.** ultimo esercizio di applicazione rif. Principio contabile 4/2) secondo il seguente prospetto:

	Importi
Fondo crediti accantonato al risultato di amministrazione al 1/1/2018	73.563.569,50
utilizzi fondo crediti per la cancellazione dei crediti inesigibili e insussistenti	- 9.716.172,70
fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione 2018	12.638.300,00
plafond disponibile per accantonamento fondo crediti nel rendiconto 2018	76.485.696,80

- **Metodo ordinario**

Con riferimento al metodo ordinario, il fondo crediti di dubbia esigibilità può essere calcolato:

- 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 (**media dei totali**);
- quale media ponderata del rapporto tra incassi in c/residui e i residui attivi all'inizio di ciascun anno del quinquennio con i seguenti pesi: 0,35 in ciascuno degli anni del biennio precedente e 0,10 in ciascuno degli anni del primo triennio (**media ponderata**).

Dal confronto fra metodo semplificato e metodo ordinario pieno emergono i seguenti dati:

	Importo fondo
Metodo semplificato	76.485.696,80
Metodo ordinario:	
media semplice	74.997.737,33
media dei rapporti	72.006.599,04
media ponderata	75.214.557,38
Importo effettivo accantonato	82.563.308,84

L'importo di euro 82.563.308,84, sommato agli accantonamenti fatti per la Tari e per il canone scarichi reflui, rispettivamente pari ad euro 19.208.345,81 e euro 1.204.000,00, fa ottenere l'importo di euro 102.975.654,66, corrispondente al fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2018 per le posizioni classificate per tipologia.

L'ente ha poi provveduto ad effettuare ulteriori accantonamenti specifici relativi a crediti per i quali è stata fatta una valutazione sulla solvibilità e sulla base dei rapporti in essere con la controparte.

Tali accantonamenti specifici hanno riguardato le seguenti voci:

	importo accantonato
Proventi dal gioco del Casinò	28.615.624,37
Ulteriori rapporti con Casinò	6.075.344,18
ULSS 12/Regione Veneto	6.497.402,56
Marco Polo Geie System	388.800,00
Sentenza ex Pilsen	19.462.236,34
vendita immobile	80.599,84
Dividendi IVE	5.444.374,00
Altri minori	349.571,68
Totale	66.913.952,97

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione rileva quanto segue:

- 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 7.367.975,11 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 7.367.975,11, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

Fondi spese e rischi futuri

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi ed oneri per complessivi euro 52.996.099,73 così composto:

OGGETTO	Fondo al 31.12.2018
Accantonamento per pratica indennizzo venditori di grano	80.000,00
Fondo pagamento franchigie assicurazione	1.000.000,00
Accantonamento oneri personale Casinò collocato in quiescenza	605.390,97
Accantonamenti per oneri TFR personale ACTV	939,31
Accantonamento contenzioso Ici	90.213,33
Accantonamento per dividendi Autovie	27.709,78
Accantonamento per canoni demaniali	2.230.935,00
Accantonamento per lavori a scomputo	285.865,53
Fondo rischi per contenziosi Avvocatura Civica	20.019.701,58
Fondo rischi e oneri diversi	17.034.786,43
Fondo rischi per pratiche ambientali	8.000.000,00

OGGETTO	Fondo al 31.12.2018
Fondo rischi per conciliazioni società partecipate	1.800.000,00
Fondo rischi per sentenza sgravi autorimessa	759.452,66
Accantonamento perdite società	804.629,84
Accantonamento per rinnovi contrattuali	256.475,30
TOTALE	52.996.099,73

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 20.019.701,58, 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 sono state calcolate le passività potenziali, disponendo i seguenti accantonamenti:

- Euro 12.967.140,38 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente
- Euro 338.456,27 utilizzati nel corso dell'anno per sentenze del Tribunale di Venezia, riconosciute quali debiti fuori bilancio;
- Euro 7.391.017,47 accantonati in sede di rendiconto 2018, per il rischio derivante dalla formazione di nuovo contenzioso, che ora vanno ad incrementare il fondo.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Il Fondo per perdite società partecipate nel 2018 ammonta a euro 804.629,84. Nel 2017 era pari a euro 695.517,16.

Nel 2018 è stata accantonata la somma di euro 9.826,00 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013 e la somma di euro 140.947,81 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

Il fondo è stato calcolato in relazione alle perdite del bilancio d'esercizio 2017 dei seguenti organismi, applicando la gradualità di cui al comma 552 del citato art. 1 della legge 147/2013 e al comma 2 dell'art.21 del d.lgs.175/2016:

Organismo	perdita	quota di	quota di	quota di
	31/12/2017	partecipazione	perdita	fondo
Istituzione Fondazione Bevilacqua La Masa	9.826,00	100,00%	100,00%	9.826,00
Magvenezia Società Cooperativa a r.l.	8.599,00	0,47%	0,47%	40,42
Venezia Spiagge S.p.A.	276.289,00	51,00%	51,00%	140.907,39
Totale				150.773,81

Nel 2018 il Fondo è stato inoltre ridotto dell'importo di euro 41.661,13 per la messa in liquidazione della società Interporto di Venezia.

Fondo indennità di fine mandato

Non è stato costituito alcun fondo in quanto il Sindaco ha rinunciato all'indennità

Fondo Tari

Nel 2017 è stato istituito un Fondo Tari derivante dalle maggiori entrate registrate per la copertura dei Piani Finanziari futuri. Nel 2018 tale Fondo è pari ad euro **2.570.898,70**.

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		%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	377.027.357	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	88.387.505	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	152.259.127	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2016	617.673.989	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	61.767.399	
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)	15.421.511	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	0	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	46.345.888	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	15.421.511	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016 (G/A)*100		2,50%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2017	+	294.169.010,05
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2018	-	9.811.925,57
3) Estinzioni anticipate	-	689.529,18
4) Altre variazioni +/-	-	676.433,00
5) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2018	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	282.991.122,30

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione			
Anno	2016	2017	2018
Residuo debito (+)	319.493.440,67	308.174.671,87	294.169.010,05
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	9.916.688,06	9.858.188,82	9.811.925,57
Estinzioni anticipate (-)	1.402.080,74	4.147.473,00	689.529,18
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	676.433,00
Totale fine anno	308.174.671,87	294.169.010,05	282.991.122,30
Nr. Abitanti al 31/12	261.905	261.321	260.520
Debito medio per abitante	1.176,67	1.125,70	1.086,25

Le Altre variazioni si riferiscono alla riduzione del fondo di rotazione a seguito dei Decreti Regionali nn. 220 del 05/06/2018 e 294 del 10/07/2018.

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	8.657.456,85	7.495.474,23	7.723.617,09
Quota capitale	9.916.688,06	9.858.188,82	9.811.925,57
Totale fine anno	18.574.144,91	17.353.663,05	17.535.542,66

Nel corso dell'esercizio 2018 non si è provveduto ad assumere nuovo debito come era stato deliberato dal Consiglio Comunale in sede di approvazione del Bilancio di Previsione.

Si è provveduto invece a ridurre il debito con la Cassa Depositi e Prestiti per un ammontare pari ad euro 689.529,18 a seguito dell'operazione di estinzione anticipata "alla pari" di n. 10 posizioni debitorie.

	IMPORTI
Mutui estinti e rinegoziati	689.529,18
Riduzione Fondo rotazione regionale	676.433,00
Risorse derivanti dalla rinegoziazione	0,00
<i>di cui destinate a spesa corrente</i>	0,00
<i>di cui destinate a spesa in conto capitale</i>	0,00
Contributi ricevuti ai sensi dell art. 9-ter 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	0,00

In relazione ai mutui ed ai prestiti obbligazionari oggetto di estinzione anticipata totale, l'Ente non 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 dall'Ente sono così dettagliate:

Patronage in essere al 31/12/2018

Societa'	Oggetto	Importo	Banca	Importo lettera di patronage	Importo residuo garantito
GRUPPO CASINO' MUNICIPALE	Apertura di credito per scoperto di cassa	3.500.000,00	BANCA POPOLARE DI VERONA	3.500.000,00	3.500.000,00
GRUPPO CASINO' MUNICIPALE	Apertura di credito per scoperto di cassa	6.000.000,00	VENETO BANCA	6.000.000,00	6.000.000,00
IVE	Mutuo ipotecario per operazioni immobiliari	5.747.600,00	BANCA NAZIONALE DEL LAVORO	5.747.600,00	4.165.809,19
A.V.M.	1^ emissione prestito obbligazionario per operazioni patrimoniali	24.000.000,00	BANCA O.P.I.	24.000.000,00	9.275.668,80
A.V.M.	2^ emissione prestito obbligazionario per operazioni patrimoniali	22.000.000,00	BANCA O.P.I.	22.000.000,00	9.301.531,80
A.V.M.	3^ emissione prestito obbligazionario per operazioni patrimoniali	9.000.000,00	BANCA O.P.I.	9.000.000,00	4.426.131,60
			TOTALE	70.247.600,00	36.669.141,39

Fidejussioni rilasciate al 31/12/2018

SOCIETA' CONTROLLATE				
Società	Progetto	Fidejussione rilasciata	Fidejussione utilizzata	Debito residuo garantito
AVM	Realizzazione nuova Via Vallenari	30.000.000,00	30.000.000,00	23.369.601,04
INSULA	Nuovo Piazzale S.M.Elisabetta al Lido	20.000.000,00	20.000.000,00	14.143.895,58
INSULA	Restauro complesso Ex Penitenti ed Ex Istituto Stefanini	22.350.000,00	22.350.000,00	17.078.155,29
INSULA	Investimenti diversi	1.672.945,00	1.672.945,00	1.296.319,52

SOCIETA' CONTROLLATE				
VENIS	Progetto wireless - banda larga	6.500.000,00	6.500.000,00	449.192,70
ACTV	Nuovo cantiere motoristico Isola Tronchetto	27.000.000,00	27.000.000,00	22.374.237,74
VERITAS	Investimenti diversi	25.000.000,00	25.000.000,00	12.733.024,56
TOTALE SOCIETA' CONTROLLATE		132.522.945,00	132.522.945,00	91.444.426,43

ALTRE FIDEJUSSIONI				
AVM	Nuovo terminal approdo S.M.Elisabetta al Lido e altri approdi	7.000.000,00	7.000.000,00	4.034.286,17
AVM	Realizzazione tramvia	78.235.000,00	78.235.000,00	67.569.267,65
AVM	Approdi servizio lagunare	5.000.000,00	5.000.000,00	3.641.865,75
AVM	Realizzazione tramvia	11.100.000,00	11.100.000,00	8.016.107,04
FOND.TEATRO LA FENICE	Acquisto immobile	6.000.000,00	6.000.000,00	4.487.848,45
Socrem	Nuovo impianto crematorio	570.000,00	570.000,00	287.281,96
Associazione Nuoto Venezia	Interventi presso piscina Via Circonvallazione	558.461,17	558.461,17	130.646,94
A.S.D. Polisportiva Terraglio	Interventi presso Piscina/Palestra Via Penello	1.700.000,00	1.700.000,00	1.181.228,52
A.S.D. Bissuola nuoto	Interventi presso piscina parco Bissuola	650.000,00	650.000,00	444.658,03
TOTALE ALTRE FIDEJUSSIONI		110.813.461,17	110.813.461,17	89.793.190,51
TOTALE GENERALE				
		243.336.406,17	243.336.406,17	181.237.616,94

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha utilizzato anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

Contratti di leasing

L'ente non ha in corso al 31/12/2018 alcun contratto di leasing e/o di partenariato pubblico e privato.

Strumenti di finanza derivata

Nel corso del 2018, a seguito di accordo transattivo con la controparte, si è provveduto alla risoluzione del contratto derivato sui n. 43 mutui Cassa Depositi e Prestiti denominato "CDP"; di conseguenza alla data del 31/12/2018 il Comune di Venezia ha in essere le tre seguenti operazioni di indebitamento accompagnate da contratti derivati di tipo swap:

- Prestito obbligazionario **Rialto** (debito residuo di 105,9 milioni)
Collocato sull'euromercato nel 2002, è stato ristrutturato nel 2007 con subentro integrale di Intesa/BIIS e Dexia/Crediop ai precedenti sottoscrittori. L'ammortamento progressivo del prestito si completerà nel 2037. Il tasso, già al momento della stipula che post ristrutturazione, è ancorato all'Euribor, con uno spread dello 0,21%.
- Prestito obbligazionario **Canaletto** (debito residuo di 68,9 milioni)
Collocato sull'euromercato nel 2002, è stato ristrutturato nel 2006 fermi restando i sottoscrittori. Il rimborso avverrà in'unica soluzione (Bullet) alla scadenza nel 2026. Il tasso, che al momento della stipula era variabile, è stato trasformato con la ristrutturazione in fisso (4,265%)
- Prestito obbligazionario **Fenice** (debito netto residuo di 15,0 milioni)
Collocato sull'euromercato nel 2006 con scadenza nel 2026 e rimborso in unica soluzione (Bullet), al tasso fisso del 4,265%.

I prestiti obbligazionari Fenice e Canaletto che, dopo la ristrutturazione di quest'ultimo, presentano le medesime caratteristiche di durata, rimborso e tasso, sono accompagnati da un unico contratto derivato,. Pertanto al 31/12/2018 sono in essere presso il Comune di Venezia due contratti derivati.

Gli impatti sul Rendiconto 2018 derivanti dai contratti derivati stipulati sono i seguenti:

Tipologia contratto	Incasso di upfront	Importo flussi differenziali	Titolo di allocazione in bilancio	Mark to market al 31/12/18
Swap Prest. Obblig. Rialto contratto con Dexia Crediop/Banca Opi	no	Negativo 5.843.113,27	Titolo I [^] di spesa	-49.316.981
Swap Prest. Obblig. Canaletto e Fenice contratto con Merrill Lynch	no	Positivo 921.186,98	Titolo III [^] di entrata	54.872.578

Dal 2009 la contabilizzazione dei flussi sui differenziali swap generati nell'esercizio in corso è stata eseguita rilevando per ogni flusso il saldo netto da corrispondere alla controparte (o da ricevere dalla stessa se positivo), che viene imputato tra le spese del titolo I (o tra entrate del titolo III).

Pertanto, nel consuntivo dell'esercizio 2018, in sede di regolazione dei differenziali sui contratti derivati è stato impegnato l'importo complessivo di € 5.843.113,27 tra le spese del titolo I, mentre tra le entrate del titolo III è stata accertata la somma di €921.186,98.

Nel consuntivo 2018 è stato inoltre appostato tra le spese del Titolo III l'importo di 4.467.380,32 corrispondente al versamento al deposito intestato alla controparte Merrill Lynch, finalizzato alla costituzione progressiva della provvista per il rimborso dei prestiti Canaletto e Fenice.

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.

		Dati al 31/12/2018
AA) Avanzo di amministrazione per investimenti	(+)	26.268.167,73
A1) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	21.980.968,91
A2) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto della quota finanziata da debito	(+)	30.655.019,46
A3) Fondo pluriennale vincolato di entrata per partite finanziarie	(+)	
A4) Fondo pluriennale vincolato di entrata che finanzia gli impegni cancellati definitivamente dopo l'approvazione del rendiconto dell'anno precedente	(-)	6.494.591,19
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata (A1 + A2 +A3 - A4)	(+)	46.141.397,18
B) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+)	394.882.863,70
C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica	(+)	97.637.017,00
D) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	167.054.460,28
E) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+)	84.798.431,91
F) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)	4.136.272,61
G) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI	(+)	15.214.000,00
H1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	575.704.264,01
H2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	(+)	25.269.288,80
H) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (H=H1+H2)	(-)	600.973.552,81

		Dati al 31/12/2018
I1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	75.935.181,03
I2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito	(+)	41.754.616,85
I) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2)	(-)	117.689.797,88
L1) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	8.270.202,93
L2) Fondo pluriennale vincolato per partite finanziarie	(+)	
L) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria (L=L1+L2)	(-)	8.270.202,93
M) SPAZI FINANZIARI CEDUTI	(-)	
N) SALDO DI COMPETENZA TRA ENTRATE E SPESE FINALI (N=AA+A+B++C+D+E+F+G-H-I-L-M) SALDO FINALE DI CASSA (B+C+D+E+F-H-I-L)		109.199.056,79
O) OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2018		1.199.776,54
P) OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2018 RIDETERMINATO a seguito del recupero degli spazi finanziari acquisiti nell'anno 2018 e NON utilizzati e Risorse nette da programmare entro il 20 gennaio 2019 (Vedi dettaglio rideterminazione nella Sezione		1.199.776,54
Q) DIFFERENZA TRA IL SALDO DI COMPETENZA TRA ENTRATE E SPESE FINALI E OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA RIDETERMINATO (Q = N-P)		107.999.280,25

L'ente ha provveduto in data 28/03/2019 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 seguenti risultati e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento	Rendiconto
			Competenza	2018
			Esercizio 2018	2018
Recupero evasione ICI/IMU	12.858.635,18	2.001.574,87	7.540.482,33	19.835.917,65
Recupero evasione TASI	187.462,93	20.110,56	125.000,00	170.074,07
recupero evasione Cosap	1.669.561,00	483.039,31	915.000,00	2.757.022,42
Recupero evasione altri tributi Cimp	523.226,00	81.110,70	345.000,00	747.278,87

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

	Importo		%
Residui attivi al 1/1/2018 (A)	26.983.096,97		
Residui riscossi nel 2018 (B)	7.640.074,57	B/A	28,31%
Residui eliminati (-) o riaccertati (+) (C)	-3.749.155,09	C/A	-13,89%
Residui (da residui) al 31/12/2018 (D)	15.593.867,31	D/A	57,79%
Residui della competenza (E)	12.653.049,67	E/F	44,79%
Residui totali (F)	28.246.916,98		
FCDE AL 31/12/2018	23.504.293,01		

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono **diminuite** di Euro 2.012.031,72 rispetto a quelle dell'esercizio 2017.

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

	Importo		%
Residui attivi al 1/1/2018 (A)	18.649.548,41		
Residui riscossi nel 2018 (B)	18.649.548,41	B/A	100,00%
Residui eliminati (-) o riaccertati (+) (C)	0,00	C/A	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2018 (D)	0,00	D/A	0,00%
Residui della competenza (E)	1.644.027,47	E/F	100,00%
Residui totali (F)	1.644.027,47		
FCDE AL 31/12/2018			

TASI

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono **aumentate** di Euro 305.874,23 rispetto a quelle dell'esercizio 2017.

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

	Importo		%
Residui attivi al 1/1/2018 (A)	1.923.102,74		
Residui riscossi nel 2018 (B)	1.923.102,74	B/A	100,00%
Residui eliminati (-) o riaccertati (+) (C)	0,00	C/A	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2018 (D)	0,00	D/A	0,00%
Residui della competenza (E)	183.251,84	E/F	100,00%
Residui totali (F)	183.251,84		
FCDE AL 31/12/2018			

TARI

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono aumentate di Euro 1.300.032,19 rispetto a quelle dell'esercizio 2017.

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

	Importo		%
Residui attivi al 1/1/2018 (A)	56.460.882,09		
Residui riscossi nel 2018 (B)	14.827.751,66	B/A	26,26%
Residui eliminati (-) o riaccertati (+) (C)	1.795.917,08	C/A	3,18%
Residui (da residui) al 31/12/2018 (D)	43.429.047,51	D/A	76,92%
Residui della competenza (E)	26.693.916,60	E/F	38,07%
Residui totali (F)	70.122.964,11		
FCDE AL 31/12/2018	19.208.345,81		

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	15.183.636,18	12.668.201,00	11.786.288,24
Riscossione	14.975.633,31	10.678.526,31	10.573.752,88

I proventi sono interamente destinati a spese del titolo II.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA			
	2016	2017	2018
accertamento	16.731.858,91	20.612.606,64	18.104.347,99
riscossione	9.412.537,59	12.301.149,33	10.290.792,31
%riscossione	56,26%	59,68%	56,84%

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2016	Accertamento 2017	Accertamento 2018
Sanzioni CdS	16.731.858,91	20.612.606,64	18.104.347,99
Fondo svalutazione crediti corrispondente	3.073.188,42	6.583.160,99	5.195.000,00
Trasferimento a Regione/Provincia 50% sanzioni	20.000,00		1.000,00
Rimborsi	60.000,00	20.555,89	59.714,31
Entrata netta	13.578.670,49	14.008.889,76	12.848.633,68
Destinazione a spesa corrente vincolata	3.269.973,88	3.598.372,14	6.700.869,98
Perc. per Spesa Corrente	19,54%	17,46%	37,01%
Destinazione a spesa per investimenti	2.066.607,74	1.991.011,46	1.963.413,14
Perc.per Investimenti	12,35%	9,66%	10,84%

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

	Importo		%
Residui attivi al 1/1/2018 (A)	18.750.247,87		
Residui riscossi nel 2018 (B)	3.786.361,56	B/A	20,19%
Residui eliminati (-) o riaccertati (+) (C)	-595.684,59	C/A	-3,18%
Residui (da residui) al 31/12/2018 (D)	15.559.570,90	D/A	82,98%
Residui della competenza (E)	7.813.555,68	E/F	33,43%
Residui totali (F)	23.373.126,58		
FCDE AL 31/12/2018	20.187.083,34		

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 diminuite di Euro 48.245,43 rispetto a quelle dell'esercizio 2017

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

	Importo		%
Residui attivi al 1/1/2018 (A)	16.855.880,30		83,21%
Residui riscossi nel 2018 (B)	6.652.798,47	B/A	10,37%
Residui eliminati (-) o riaccertati (+) (C)	2.528.477,08	C/A	-0,14%
Residui (da residui) al 31/12/2018 (D)	7.674.604,75	D/A	
Residui della competenza (E)	4.451.161,26	E/F	27,02%
Residui totali (F)	12.125.766,01		
FCDE AL 31/12/2018	9.158.121,52		

Spese correnti

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

Classificazione delle spese correnti	2017	2018	variazione 2018/2017
01 Redditi da lavoro dipendente	106.921.638,08	113.307.930,02	6.386.291,94
02 Imposte e tasse a carico dell'ente	18.188.506,92	18.256.340,36	67.833,44
03 Acquisto beni e servizi	372.002.298,95	380.542.581,83	8.540.282,88
04 Trasferimenti correnti	26.964.033,39	31.069.693,24	4.105.659,85
05 Trasferimenti di tributi			0,00
06 Fondi perequativi			0,00
07 Interessi passivi	15.922.241,94	15.291.210,23	-631.031,71
08 Altre spese per redditi da capitale	462.092,96	466.251,80	4.158,84
09 Rimborsi e poste correttive delle entrate	2.600.005,28	816.241,58	-1.783.763,70
10 Altre spese correnti	17.369.782,58	15.954.014,95	-1.415.767,63
Totale spese correnti	560.430.600,10	575.704.264,01	15.273.663,91

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;
- 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 di euro 12.441.701,19;
- 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 111.507.120,93;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

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.

	Spesa media rendiconti 2011/2013	Rendiconto 2017	Rendiconto 2018
Spesa macroaggregato 01	130.890.934,38	102.574.811,65	108.048.318,16
Spese incluse nel macroaggregato 03	1.133.330,29	0,00	0,00
IRAP	8.185.416,89	6.331.627,85	6.628.175,19
Altre spese incluse:			
Reiscrizioni imputate all'esercizio successivo (D.Lgs. 118/2011)	1.040.536,23	9.346.227,88	7.416.647,91
Collaborazioni coordinate e continuative in altri interventi	220.906,12	6.011,68	6.867,52
Personale in comando - Intervento 9	67.333,33	35.000,00	49.990,00
Lavoro occasionale - Voucher	4.000,00	0,00	0,00
Totale spese di personale	141.542.457,24	118.293.679,06	122.149.998,78
Spese escluse	30.035.336,31	29.206.288,47	32.433.110,79
Spese soggette al limite (c. 557)	111.507.120,93	89.087.390,59	89.716.887,99

Nell'anno 2018 non sono stati estinti organismi partecipati per i quali sia previsto l'obbligo di riassumere dipendenti.

Ai sensi dell'articolo 91 del TUEL e dell'articolo 35, comma 4, del D.Lgs. n. 165/2001 l'organo di revisione prende atto che il precedente Collegio ha attestato che il documento di programmazione triennale del fabbisogno di personale è finalizzato alla riduzione programmata delle spese.

Non vi sono stati casi di assunzione di partecipazioni in società o altri organismi (dall'art. 3, co. 30 legge n. 244 del 24 dicembre 2007).

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Organo di Revisione precedente ha certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio e ha rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo.

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Ente, provvedendo all'approvazione del Rendiconto 2018 entro il termine del 30/04/2019 non è tenuto al rispetto dei seguenti vincoli:

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

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

«dal 1° gennaio 2009, le amministrazioni pubbliche riducono del 50% rispetto a quella dell'anno 2007, la spesa per la stampa delle relazioni e di ogni altra pubblicazione prevista da leggi e regolamenti e distribuita gratuitamente od inviata ad altre amministrazioni»

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.

SOCIETA'	TOTALE CREDITI SOCIETA' (al lordo di IVA)	di cui non conciliati	TOTALE DEBITI SOCIETA' (al lordo di IVA)	di cui non conciliati
INSULA	39.972.558,57	439.910,04	24.992.138,24	0,00
AMES	1.984.792,21	0,00	109.024,38	0,00
AVM	42.273.168,00	331.717,09	5.815.481,12	0,00
ACTV	3.519.000,46	0,00	9.059,75	0,00
VE.LA.	871.500,99	263.182,04	370.405,83	347.857,17
VERITAS	13.978.262,68	1.154.833,60	55.347.856,51	0,00
VENIS	7.480.686,81	0,00	273.759,31	0,00
CASINO' GIOCHI	12.639.870,17	0,00	32.923.115,26	0,00
CMV	107.415,22	0,00	36.939.243,03	0,00
FONDAZIONE CIVICI MUSEI	161.486,87	0,00	838.096,08	156.108,74
IVE	0,00	0,00	6.608.585,01	0,00
VENEZIA SPIAGGE	0,00	0,00	5.967,00	0,00
ISTITUZIONE BOSCO E GRANDI PARCHI	767.405,67	0,00	129.385,88	0,00
ISTITUZIONE CENTRI DI SOGGIORNO	250.000,00	0,00	8.597,14	0,00
ISTITUZIONE BEVILACQUA LA MASA	0,00	0,00	24.578,02	0,00
ANTICA SCUOLA DEI BATTUTI	177.735,21	0,00	159.668,98	0,00
FONDAZIONE ASILO INFANTILE PRINCIPESSA MARIA LETIZIA	0,00	0,00	0,00	0,00
FONDAZIONE FORTE MARGHERA	0,00	0,00	0,00	0,00
FONDAZIONE TEATRO LA FENICE DI VENEZIA	3.068.000,00	0,00	0,00	0,00
ISTITUZIONE VENEZIANA SERVIZI SOCIALI E ALLA PERSONA	0,00	0,00	0,00	0,00
FONDAZIONE DI PARTECIPAZIONE CASA DELL'OSPITALITA'	56.884,00	0,00	0,00	0,00
AGENZIA SVILUPPO VENEZIA	0,00	0,00	0,00	0,00
TEATRO STABILE DEL VENETO CARLO GOLDONI	90.800,50	0,00	3.233,23	0,00
CONSIGLIO DI BACINO LAGUNA DI VENEZIA	0,00	0,00	4.868,62	0,00
CONSIGLIO DI BACINO VENEZIA AMBIENTE	0,60	0,00	0,00	0,00

L'organo di revisione ha verificato che per alcune società vi sono posizioni non conciliate. Le asseverazioni da parte dei rispettivi organi di revisione sono in corso di acquisizione.

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2018, ha sostenuto gli oneri per servizi pubblici a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2018, non ha proceduto alla costituzione di nuove società o all'acquisizione di quote societarie.

Revisione straordinaria delle partecipazioni

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

L'Ente ha provveduto entro il 30 settembre 2017 (con deliberazione di Consiglio Comunale n. 37 del 28/9/2017) alla ricognizione di tutte le partecipazioni possedute, direttamente e indirettamente, individuando quelle che devono essere dismesse.

L'esito di tale ricognizione è stato comunicato, con le modalità previste dall'art. 17 del D.L. 90/2014, convertito con modificazioni dalla Legge 114/2014, in data 27/10/2017 (applicativo "Partecipazioni" del Portale del Tesoro);

- è stato inviato alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti in data 9/10/2017;
- è stato inviato alla struttura competente per l'indirizzo, il controllo e il monitoraggio previsto dall'art.15 del D.Lgs. 175/2016 come modificato dal D.Lgs. 16 giugno 2017 n.100, in data 9/10/2017;

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

(art. 20 del D.Lgs. 175/2016)

L'Ente ha provveduto con Deliberazione di Consiglio Comunale n. 60 in data 19/12/2011 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che le seguenti società controllate/partecipate dall'Ente

Denominazione sociale	Quota di partecipazione sociale	Patrimonio netto al 31/12/2017	Importo versato per la ricostituzione del capitale sociale	Motivazione della perdita	Valutazione della futura redditività della società	Esercizi precedenti chiusi in perdita
Interporto di Venezia S.p.A.	1,09%	2.421.210,00	Nessuno	Squilibrio Economico	Chiusura procedura di liquidazione	2015 e 2016

hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2017 e nei due precedenti, a fronte delle quali ha proceduto ad accantonare apposito fondo, che è stato liberato nell'esercizio 2018 per la messa in liquidazione della società.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

Infine, l'organo di revisione dà atto che alla data attuale non sono ancora scaduti i termini per l'invio delle informazioni sugli organismi partecipati alla banca dati del dipartimento del Tesoro.

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
	<u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u>		
1	Proventi da tributi	361.136.717	355.450.133
2	Proventi da fondi perequativi	29.592.701	29.612.105
3	Proventi da trasferimenti e contributi	131.123.195	124.201.909
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	103.536.232	96.461.186
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	27.290.877	27.272.727
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	296.086	467.996
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	86.057.191	83.894.371
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	42.948.031	39.692.911
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	0	17.385
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	43.109.160	44.184.075
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0	0
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0	0
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0	0
8	Altri ricavi e proventi diversi	66.739.283	69.851.041
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	674.649.086	663.009.559
	<u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u>		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	2.779.261	1.595.489
10	Prestazioni di servizi	366.543.811	356.931.704
11	Utilizzo beni di terzi	5.051.506	4.632.330
12	Trasferimenti e contributi	35.799.696	31.087.062
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	30.860.539	27.394.741
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	333.042	326.649
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	4.606.115	3.365.673
13	Personale	109.851.792	112.320.036
14	Ammortamenti e svalutazioni	76.397.016	76.896.569
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	196.683	196.683
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	39.772.642	38.916.444
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0	0
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	36.427.692	37.783.443
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0	0
16	Accantonamenti per rischi	12.056.811	32.191.091
17	Altri accantonamenti	0	0
18	Oneri diversi di gestione	18.966.592	22.047.139
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	627.446.485	637.701.421
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	47.202.601	25.308.138
	<u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u>		
	<i>Proventi finanziari</i>		
19	Proventi da partecipazioni	0	2.476
a	<i>da società controllate</i>	0	0

CONTO ECONOMICO		2018	2017
b	da società partecipate	0	0
c	da altri soggetti	0	2.476
20	Altri proventi finanziari	1.282.709	2.001.558
	Totale proventi finanziari	1.282.709	2.004.034
	<u>Oneri finanziari</u>		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	15.270.718	15.899.774
a	Interessi passivi	15.270.718	15.899.774
b	Altri oneri finanziari	0	0
	Totale oneri finanziari	15.270.718	15.899.774
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-13.988.009	-13.895.740
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
22	Rivalutazioni	6.009.359	4.462.537
23	Svalutazioni	346.386	3.610.748
	TOTALE RETTIFICHE (D)	5.662.973	851.789
	<u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u>		
24	Proventi straordinari	41.735.884	57.201.120
a	Proventi da permessi di costruire	400.000	200.000
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0	0
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	28.350.428	34.272.383
d	Plusvalenze patrimoniali	12.985.457	22.728.737
e	Altri proventi straordinari	0	0
	Totale proventi straordinari	41.735.884	57.201.120
25	Oneri straordinari	8.725.551	13.418.945
a	Trasferimenti in conto capitale	0	0
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	8.695.250	12.948.244
c	Minusvalenze patrimoniali	11.318	2.705
d	Altri oneri straordinari	18.983	467.996
	Totale oneri straordinari	8.725.551	13.418.945
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	33.010.334	43.782.175
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	71.887.899	56.046.362
26	Imposte	6.692.169	5.399.059
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	65.195.730	50.647.303

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia, delle scritture di assestamento e di 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 un risultato di esercizio pari ad euro 65.195.730, con un incremento pari ad euro 14.548.426 rispetto all'esercizio precedente.

Il miglioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è motivato dai seguenti elementi: i componenti positivi sono aumentati per circa 11,6 milioni a fronte di una diminuzione di costi pari a circa 10,2 milioni, sul versante dei ricavi si evidenzia in particolare un incremento dei trasferimenti correnti per circa 7 milioni e dei proventi da tributi per circa 5,5 milioni, per quanto riguarda i componenti negativi incide una diminuzione degli accantonamenti per rischi ed oneri (- 20 milioni rispetto al 2017) bilanciati, in parte, da incrementi su altre voci di costo di parte corrente.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 32.185.396 con un miglioramento dell'equilibrio economico di Euro 25.320.268 rispetto al risultato del precedente esercizio.

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

Le quote di ammortamento sono state determinate, per i beni mobili, sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3, mentre per i beni immobili sono stati applicati i coefficienti antecedenti alla riforma, come da elaborati forniti dal Settore competente (Settore Valorizzazione Beni Demaniali e Patrimoniali e Stime).

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:

2016	2017	2018
38.729.786	39.113.126	39.969.325

Non risultano proventi da partecipazioni (voce 19).

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

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

Per i proventi e oneri straordinari si richiama quanto riportato nella Relazione della gestione economico-patrimoniale allegata al rendiconto 2018.

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	0	0
		TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0	0
		B) IMMOBILIZZAZIONI		
I		<i>Immobilizzazioni immateriali</i>		
	1	Costi di impianto e di ampliamento	0	0
	2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0	0
	3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0	0
	4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0	0
	5	Avviamento	0	0
	6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	7.376.687	3.815.339
	9	Altre	3.267.214	2.964.241
		Totale immobilizzazioni immateriali	10.643.901	6.779.579
		<i>Immobilizzazioni materiali</i>		
II	1	Beni demaniali	112.975.220	102.542.698
	1.1	Terreni	160.796	160.796
	1.2	Fabbricati	13.408.389	14.228.825
	1.3	Infrastrutture	82.780.690	71.522.733
	1.9	Altri beni demaniali	16.625.345	16.630.345
III	2	Altre immobilizzazioni materiali	809.915.064	832.414.507
	2.1	Terreni	69.631.928	67.566.847
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0	0
	2.2	Fabbricati	668.219.239	693.881.790
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0	0
	2.3	Impianti e macchinari	0	0
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0	0
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	2.693.233	2.394.934
	2.5	Mezzi di trasporto	714.663	502.330
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	700.678	512.454
	2.7	Mobili e arredi	895.379	912.581
	2.8	Infrastrutture	4.221	4.221
	2.99	Altri beni materiali	67.055.723	66.639.351
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	440.491.779	397.091.487
		Totale immobilizzazioni materiali	1.363.382.062	1.332.048.692
IV		<i>Immobilizzazioni Finanziarie</i>		
	1	Partecipazioni in	247.436.622	231.981.159
	a	<i>imprese controllate</i>	227.119.463	211.458.522
	b	<i>imprese partecipate</i>	0	0
	c	<i>altri soggetti</i>	20.317.158	20.522.637
	2	Crediti verso	43.973.417	38.352.877
	a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	0	0

		STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2018	2017
	<i>b</i>	<i>imprese controllate</i>	1.099.987	239.502
	<i>c</i>	<i>imprese partecipate</i>	0	0
	<i>d</i>	<i>altri soggetti</i>	42.873.430	38.113.375
3		Altri titoli	0	0
		Totale immobilizzazioni finanziarie	291.410.038	270.334.036
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	1.665.436.002	1.609.162.307
I		C) ATTIVO CIRCOLANTE		
		<u>Rimanenze</u>	0	0
		Totale rimanenze	0	0
II		<u>Crediti</u>		
1		Crediti di natura tributaria	127.940.882	135.117.011
		<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0	0
	<i>a</i>	<i>Altri crediti da tributi</i>	127.940.882	134.021.376
	<i>b</i>	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	0	1.095.635
2		Crediti per trasferimenti e contributi	82.212.763	77.558.033
	<i>a</i>	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	80.509.576	76.800.905
	<i>b</i>	<i>imprese controllate</i>	0	0
	<i>c</i>	<i>imprese partecipate</i>	0	0
	<i>d</i>	<i>verso altri soggetti</i>	1.703.187	757.129
3		Verso clienti ed utenti	51.220.098	65.977.467
4		Altri Crediti	29.765.032	45.367.390
	<i>a</i>	<i>verso l'erario</i>	0	0
	<i>b</i>	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	0	0
	<i>c</i>	<i>altri</i>	29.765.032	45.367.390
		Totale crediti	291.138.775	324.019.902
III		<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>		
	1	Partecipazioni	0	0
	2	Altri titoli	0	0
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0	0
IV		<u>Disponibilità liquide</u>		
	1	Conto di tesoreria	126.191.454	45.941.786
	<i>a</i>	<i>Istituto tesoriere</i>	0	0
	<i>b</i>	<i>presso Banca d'Italia</i>	126.191.454	45.941.786
	2	Altri depositi bancari e postali	728.438	766.813
	3	Denaro e valori in cassa	0	0
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0	0
		Totale disponibilità liquide	126.919.892	46.708.600
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	418.058.667	370.728.502
		D) RATEI E RISCONTI		
	1	Ratei attivi	276.992	214.101
	2	Risconti attivi	0	0
		TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	276.992	214.101
		TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	2.083.771.661	1.980.104.909

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2018	2017
	A) PATRIMONIO NETTO		
I	Fondo di dotazione	2.000.000	-3.913.262
II	Riserve	833.190.379	767.112.849
a	da risultato economico di esercizi precedenti	-20.435.869	-59.255.793
b	da capitale	0	0
c	da permessi di costruire	38.507.679	28.415.369
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	748.724.683	756.761.327
e	altre riserve indisponibili	66.393.886	41.191.946
III	Risultato economico dell'esercizio	65.195.730	50.647.303
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	900.386.109	813.846.891
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1	Per trattamento di quiescenza	0	0
2	Per imposte	0	0
3	Altri	96.788.392	96.388.971
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	96.788.392	96.388.971
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0	0
	TOTALE T.F.R. (C)	0	0
	D) DEBITI		
1	Debiti da finanziamento	282.991.122	296.173.344
a	prestiti obbligazionari	221.028.653	227.249.626
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	9.943.812	11.557.266
c	verso banche e tesoriere	0	457.081
d	verso altri finanziatori	52.018.658	56.909.371
2	Debiti verso fornitori	135.492.068	135.391.966
3	Acconti	14.985.059	12.314.517
4 -	Debiti per trasferimenti e contributi	19.106.551	20.407.609
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0	0
b	altre amministrazioni pubbliche	5.118.082	6.480.052
c	imprese controllate	3.482.747	1.550.521
d	imprese partecipate	0	0
e	altri soggetti	10.505.723	12.377.036
5	Altri debiti	57.840.232	63.663.041
a	tributari	9.398.697	13.552.363
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	4.473.503	4.372.545
c	per attività svolta per c/terzi	0	0
d	altri	43.968.032	45.738.133
	TOTALE DEBITI (D)	510.415.031	527.950.476
	E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
I	Ratei passivi	1.079.573	1.100.065
II	Risconti passivi	575.102.556	540.818.506
1	Contributi agli investimenti	548.364.708	517.712.108
a	da altre amministrazioni pubbliche	528.053.345	500.732.426
b	da altri soggetti	20.311.363	16.979.682
2	Concessioni pluriennali	0	0

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2018	2017
3	Altri risconti passivi	26.737.849	23.106.398
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	576.182.129	541.918.571
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	2.083.771.661	1.980.104.909
	CONTI D'ORDINE		
	1) Impegni su esercizi futuri	391.464.775	269.162.946
	2) beni di terzi in uso	15.927.110	15.898.502
	3) beni dati in uso a terzi	0	0
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0	0
	5) garanzie prestate a imprese controllate	128.159.689	149.955.911
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	0	0
	7) garanzie prestate a altre imprese	89.793.091	93.364.536
	TOTALE CONTI D'ORDINE	625.344.665	528.381.895

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

	Ultimo aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	31/12/2018
Immobilizzazioni materiali, di cui:	31/12/2018
- inventario dei beni mobili	31/12/2018
- inventario dei beni immobili	31/12/2018
Immobilizzazioni finanziarie	31/12/2018
Rimanenze	Non contabilizzate

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 terminato le procedure di valutazione dei cespiti rispetto ai nuovi criteri stabiliti dal principio 4/2.

L'ente è dotato di procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: **esistono** rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente. Si segnala l'esigenza di rafforzare il raccordo tra i diversi Settori al fine di avere puntuali registrazioni tra i lavori effettuati e le relative capitalizzazioni.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha in dotazione un sistema che consente il monitoraggio e l'aggiornamento dei beni facenti parte dell'inventario.

Non sono stati richiesti pareri per lavori sulle miglorie su beni di terzi, se realizzate.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio indicato 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 214.865.739 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce.

In contabilità economico-patrimoniale, sono conservati anche i crediti stralciati dalla contabilità finanziaria e, in corrispondenza di questi ultimi, è stato iscritto in contabilità economico-patrimoniale un fondo pari al loro ammontare, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3. Il totale dei crediti riclassificati nell'attivo immobilizzato è pari ad euro 43.724.349, di pari importo risulta il valore del fondo.

Ai fini dell'IVA annuale (a debito) si osserva che il debito è imputato nell'esercizio in cui è effettuata la dichiarazione.

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. Il saldo ammonta ad euro 126.191.454.

PASSIVO

Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale trova questa conciliazione con il risultato economico dell'esercizio.

VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO

	+ / -	importo
risultato economico dell'esercizio	+	65.195.730
contributo permesso di costruire destinato al titolo 2	+	11.351.213
contributo permesso di costruire restituito	-	858.903
contributo permesso di costruire utilizzato per finanziamento opere di culto	-	400.000
differenza positiva di valutazione partecipazioni con il metodo del patrimonio netto	+	4.275.790
variazione positiva riserva per operazioni di copertura flussi finanziari attesi	+	2.791.464
altre variazioni patrimoniali	+	4.188.925
variazione al patrimonio netto		21.348.488

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO	importo
I	Fondo di dotazione	2.000.000
II	Riserve	833.190.379
a	da risultato economico di esercizi precedenti i	-20.435.869
b	da capitale	0
c	da permessi di costruire	38.507.679
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	748.724.683
e	altre riserve indisponibili	66.393.886
III	risultato economico dell'esercizio	65.195.730

L'ente ha provveduto ad adeguare l'articolazione del patrimonio netto come da principio contabile All. 4/3 Dlgs 118/2011 e smi, esempio 13 ed esempio 14, determinando l'importo delle riserve indisponibili alla data del 01.01.2018 e alla data del 31.12.20178 mediante le opportune rettifiche.

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

L'Organo di revisione prende atto che la Giunta propone al consiglio di destinare il risultato economico dell'esercizio come segue:

	importo
fondo di dotazione	
a riserva	65.195.730
a perdite di esercizi precedent iportate a nuovo	
Totale	65.195.730

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	47.704.154
fondo perdite società partecipate	
fondo per manutenzione ciclica	
fondo per altre passività potenziali probabili	49.084.238
totale	96.788.392

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2018 con i debiti residui in linea capitale dei prestiti in essere rilevabili dai piani di ammortamento dei mutui;

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

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

Nella voce sono rilevati contributi agli investimenti per euro 548.364.708 riferiti a contributi ottenuti da amministrazioni pubbliche per euro 528.053.345 e da altri soggetti per euro 20.311.363.

L'importo al 1/1/2018 dei contributi per investimenti è stato ridotto di euro 27.290.877 quale quota annuale di contributo agli investimenti proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo.

Conti d'ordine

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

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di revisione 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.

CONSIDERAZIONI

L'Organo di revisione suggerisce quanto segue:

1. Contratti derivati: un costante monitoraggio da parte della Direzione Finanziaria in relazione all'andamento dei contratti in essere, rispetto alla loro onerosità e alla possibilità di rinegoziazione e/o estinzione anticipata;
2. Controllo di gestione: si invita l'Ente a potenziare l'area del Controllo di Gestione al fine di porre in essere quanto previsto dall'art. 196 del Tuel;
3. Disavanzo di amministrazione: si invita l'ente a proseguire il percorso intrapreso per la riduzione del disavanzo accumulato, agendo in particolar modo sulle leve di contenimento della spesa, sul recupero dell'evasione e delle altre entrate patrimoniali;
4. Conciliazione debiti/crediti con organismi partecipati e/o controllati: si invita l'ente a definire le posizioni non conciliate.

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.

Venezia, 9 aprile 2019

L'ORGANO DI REVISIONE

GIOVANNI ZAMPIERI

GIUSEPPE ALBONETTI

CRISTIANO MACCAGNANI