



Città metropolitana
di Roma Capitale

Collegio dei Revisori

Relazione dell'organo di revisione

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

anno
2018

L'ORGANO DI REVISIONE

FILIPPO SAVO

GAETANO DI MONACO

GIANLUCA CIUFO



Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO	6
Premesse e verifiche.....	6
Gestione Finanziaria	10
Fondo di cassa	10
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2018.....	16
Risultato di amministrazione	18
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	20
Fondo crediti di dubbia esigibilità	22
Fondi spese e rischi futuri	22
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	23
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	24
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	27
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	28
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	33
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	34
Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate.....	34
CONTO ECONOMICO.....	39
STATO PATRIMONIALE	42
RELAZIONE AL RENDICONTO	47
CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	47
CONCLUSIONI	48

Città Metropolitana di Roma Capitale
Organo di revisione

Verbale n. 33 del 15 aprile 2019

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2018

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

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

approva

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

Roma, li 15/04/2019

L'organo di revisione

DOTT. FILIPPO SAVO

DOTT. GAETANO DI MONACO

RAG. GIANLUCA CIUFO



INTRODUZIONE

I sottoscritti **Filippo Savo, Gaetano Di Monaco, Gianluca Ciuffo**, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 31 del 02.08.2018

- ◆ ricevuta in data 29 marzo 2019 la proposta di Decreto del Sindaco e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
 - a) Conto del bilancio;
 - b) Conto economico
 - c) Stato patrimoniale;e corredati 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. 161 del 21.07.96;

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 Sindaca, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

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

Variazioni di bilancio totali	n. 2
di cui variazioni di Consiglio	n. 2



Città metropolitana
di Roma Capitale

Collegio dei Revisori

- ◆ 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

La Città Metropolitana di Roma capitale registra una popolazione al 31.12.2018, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 4.343.268 abitanti.

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

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;
- che l'Ente **non ha** provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2018 attraverso la modalità "*in attesa di approvazione*";
- nel corso dell'esercizio 2018, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- nel caso di applicazione nel corso del 2018 dell'avanzo vincolato presunto l'organo di revisione ha accertato che **sono state** rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3 e 3-quater del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);
- nel rendiconto 2018 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

In riferimento all'Ente si precisa che:

- ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016 *project financing*;
- ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013
- non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art. 11, d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- non si è avvalso della facoltà, di cui all'art. 1, co. 814, della l. 27 dicembre 2017, n. 205;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;



Collegio dei Revisori

- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2019, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che 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;
- 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;
- ha provveduto nel corso del 2018 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 5.665.204,97 di parte corrente ed euro 0,00 in conto capitale. Detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5.

Tali debiti sono così classificabili:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio	2016	2017	2018
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 105.750,80	€ 135.431,94	€ 5.665.204,97
- 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	€ 105.750,80	€ 135.431,94	€ 5.665.204,97

Gli atti di riconoscimento dei debiti fuori bilancio sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti, ai sensi dell'art. 23, comma 5, della Legge 289/2002:

- Deliberazione del Consiglio della Città Metropolitana di Roma Capitale n. 7 del 21.03.2018 trasmessa alla Procura Regionale della Corte dei Conti-Sezione Autonomie, con prot. CMRC-2018-0059567 del 09.04.2018 per € 844,76;
- Deliberazione del Consiglio della Città Metropolitana di Roma Capitale n. 19 del 30.05.2018 trasmessa alla Procura Regionale della Corte dei Conti-Sezione Autonomie, con prot. CMRC-2018-0152916 del 27.09.2018 per € 14.786,27;
- Deliberazione del Consiglio della Città Metropolitana di Roma Capitale n. 20 del 30.05.2018 trasmessa alla Procura Regionale della Corte dei Conti-Sezione Autonomie, con prot. CMRC-2018-0098812 del 12.06.2018 per € 85,93;
- Deliberazione del Consiglio della Città Metropolitana di Roma Capitale n. 21 del 30.05.2018 trasmessa



Collegio dei Revisori

- alla Procura Regionale della Corte dei Conti-Sezione Autonomie, con prot. CMRC-2018-0098812 del 12.06.2018 per € 583,65;
- Deliberazione del Consiglio della Città Metropolitana di Roma Capitale n. 22 del 30.05.2018 trasmessa alla Procura Regionale della Corte dei Conti-Sezione Autonomie, con prot. CMRC-2018-0098812 del 12.06.2018 per € 268,87;
 - Deliberazione del Consiglio della Città Metropolitana di Roma Capitale n. 23 del 30.05.2018 trasmessa alla Procura Regionale della Corte dei Conti-Sezione Autonomie, con prot. CMRC-2018-0169632 del 24.10.2018 per € 962,25;
 - Deliberazione del Consiglio della Città Metropolitana di Roma Capitale n. 24 del 30.05.2018 trasmessa alla Procura Regionale della Corte dei Conti-Sezione Autonomie, con prot. CMRC-2018-151276 del 25.09.2018 per € 6.791,70;
 - Deliberazione del Consiglio della Città Metropolitana di Roma Capitale n. 32 del 02.08.2018 trasmessa alla Procura Regionale della Corte dei Conti-Sezione Autonomie, con prot. CMRC-2018-0144369 del 13.09.2018 per € 859,39;
 - Deliberazione del Consiglio della Città Metropolitana di Roma Capitale n. 33 del 02.08.2018 trasmessa alla Procura Regionale della Corte dei Conti-Sezione Autonomie, con prot. CMRC-2018-0138298 del 03.09.2018 per € 510,69;
 - Deliberazione del Consiglio della Città Metropolitana di Roma Capitale n. 34 del 02.08.2018 trasmessa alla Procura Regionale della Corte dei Conti-Sezione Autonomie, con prot. CMRC-2018-0138298 del 03.09.2018 per € 184,50;
 - Deliberazione del Consiglio della Città Metropolitana di Roma Capitale n. 35 del 02.08.2018 trasmessa alla Procura Regionale della Corte dei Conti-Sezione Autonomie, con prot. CMRC-2018-0138298 del 03.09.2018 per € 256,08;
 - Deliberazione del Consiglio della Città Metropolitana di Roma Capitale n. 36 del 02.08.2018 trasmessa alla Procura Regionale della Corte dei Conti-Sezione Autonomie, con prot. CMRC-2018-0138298 del 03.09.2018 per € 373,45;
 - Deliberazione del Consiglio della Città Metropolitana di Roma Capitale n. 39 del 26.09.2018 trasmessa alla Procura Regionale della Corte dei Conti-Sezione Autonomie, con prot. CMRC-2018-0206516 del 20.12.2018 per € 14.323,13;
 - Deliberazione del Consiglio della Città Metropolitana di Roma Capitale n. 40 del 26.09.2018 trasmessa alla Procura Regionale della Corte dei Conti-Sezione Autonomie, con prot. CMRC-2018-0206516 del 20.12.2018 per € 5.357,31;
 - Deliberazione del Consiglio della Città Metropolitana di Roma Capitale n. 41 del 26.09.2018 trasmessa alla Procura Regionale della Corte dei Conti-Sezione Autonomie, con prot. CMRC-2018-0206516 del 20.12.2018 per € 16.810,50;
 - Deliberazione del Consiglio della Città Metropolitana di Roma Capitale n. 42 del 26.09.2018 trasmessa alla Procura Regionale della Corte dei Conti-Sezione Autonomie, con prot. CMRC-2018-0203236 del



Collegio dei Revisori

- 14.12.2018 per € 3.722,94;
- Deliberazione del Consiglio della Città Metropolitana di Roma Capitale n. 46 del 29.11.09.2018 trasmessa alla Procura Regionale della Corte dei Conti-Sezione Autonomie, con prot. CMRC-2019-0015751 del 30.01.2019 per € 330.000,00;
 - Deliberazione del Consiglio della Città Metropolitana di Roma Capitale n. 49 del 29.11.09.2018 trasmessa alla Procura Regionale della Corte dei Conti-Sezione Autonomie, con prot. CMRC-2018-0206430 del 20.12.2018 per € 6.945,54;
 - Deliberazione del Consiglio della Città Metropolitana di Roma Capitale n. 50 del 26.09.2018 trasmessa alla Procura Regionale della Corte dei Conti-Sezione Autonomie, con prot. CMRC-2018-0206516 del 20.12.2018 per € 9.766,41;
 - Deliberazione del Consiglio della Città Metropolitana di Roma Capitale n. 51 del 29.11.09.2018 trasmessa alla Procura Regionale della Corte dei Conti-Sezione Autonomie, con prot. CMRC-2018-0202167 del 13.12.2018 per € 364,78;
 - Deliberazione del Consiglio della Città Metropolitana di Roma Capitale n. 52 del 29.11.09.2018 trasmessa alla Procura Regionale della Corte dei Conti-Sezione Autonomie, con prot. CMRC-2018-0202167 del 13.12.2018 per € 831,37;
 - Deliberazione del Consiglio della Città Metropolitana di Roma Capitale n. 53 del 26.09.2018 trasmessa alla Procura Regionale della Corte dei Conti-Sezione Autonomie, con prot. CMRC-2018-0206516 del 20.12.2018 per € 110.564,58;
 - Deliberazione del Consiglio della Città Metropolitana di Roma Capitale n. 54 del 29.11.09.2018 trasmessa alla Procura Regionale della Corte dei Conti-Sezione Autonomie, con prot. CMRC-2018-0202167 del 13.12.2018 per € 293,87;
 - Deliberazione del Consiglio della Città Metropolitana di Roma Capitale n. 55 del 29.11.09.2018 trasmessa alla Procura Regionale della Corte dei Conti-Sezione Autonomie, con prot. CMRC-2018-0202167 del 13.12.2018 per € 626,65;
 - Deliberazione del Consiglio della Città Metropolitana di Roma Capitale n. 56 del 29.11.09.2018 trasmessa alla Procura Regionale della Corte dei Conti-Sezione Autonomie, con prot. CMRC-2018-0205146 del 19.12.2018 per € 1.079,21;
 - Deliberazione del Consiglio della Città Metropolitana di Roma Capitale n. 57 del 29.11.09.2018 trasmessa alla Procura Regionale della Corte dei Conti-Sezione Autonomie, con prot. CMRC-2018-0206430 del 20.12.2018 per € 520.542,02;
 - Deliberazione del Consiglio della Città Metropolitana di Roma Capitale n. 58 del 29.11.2018 trasmessa alla Procura Regionale della Corte dei Conti-Sezione Autonomie, con prot. CMRC-2018-0206754 del 21.12.2018 per € 2.119,81;
 - Deliberazione del Consiglio della Città Metropolitana di Roma Capitale n. 59 del 29.11.2018 trasmessa alla Procura Regionale della Corte dei Conti-Sezione Autonomie, con prot. CMRC-2018-0206754 del 21.12.2018 per € 3.410,06;



Collegio dei Revisori

- Deliberazione del Consiglio della Città Metropolitana di Roma Capitale n. 60 del 29.11.09.2018 trasmessa alla Procura Regionale della Corte dei Conti-Sezione Autonomie, con prot. CMRC-2018-0206430 del 20.12.2018 per € 4.508.606,30;
- Deliberazione del Consiglio della Città Metropolitana di Roma Capitale n. 61 del 29.11.09.2018 trasmessa alla Procura Regionale della Corte dei Conti-Sezione Autonomie, con prot. CMRC-2018-0207339 del 21.12.2018 per € 100.966,36;
- Deliberazione del Consiglio della Città Metropolitana di Roma Capitale n. 62 del 29.11.09.2018 trasmessa alla Procura Regionale della Corte dei Conti-Sezione Autonomie, con prot. CMRC-2018-0202167 del 13.12.2018 per € 758,39;
- Deliberazione del Consiglio della Città Metropolitana di Roma Capitale n. 63 del 29.11.09.2018 trasmessa alla Procura Regionale della Corte dei Conti-Sezione Autonomie, con prot. CMRC-2018-0202167 del 13.12.2018 per € 199,12;
- Deliberazione del Consiglio della Città Metropolitana di Roma Capitale n. 64 del 29.11.09.2018 trasmessa alla Procura Regionale della Corte dei Conti-Sezione Autonomie, con prot. CMRC-2018-0202167 del 13.12.2018 per € 95,07;
- Deliberazione del Consiglio della Città Metropolitana di Roma Capitale n. 65 del 29.11.09.2018 trasmessa alla Procura Regionale della Corte dei Conti-Sezione Autonomie, con prot. CMRC-2018-0202167 del 13.12.2018 per € 1.306,55;
- Deliberazione del Consiglio della Città Metropolitana di Roma Capitale n. 66 del 29.11.09.2018 trasmessa alla Procura Regionale della Corte dei Conti-Sezione Autonomie, con prot. CMRC-2018-0202167 del 13.12.2018 per € 371,76;

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

- 1) non sono segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per € 7.729,66.

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da conto del Tesoriere)	€ 159.416.847,03
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili)	€ 159.416.847,03



Collegio dei Revisori

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

	2016	2017	2018
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 272.852.110,41	€ 162.343.724,00	€ 159.416.847,03
<i>di cui cassa vincolata</i>			

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2018					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)					162.343.724,74
Entrate Titolo 1.00	+	568.277.262,33	237.669.310,85	229.654.885,40	467.324.196,25
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 2.00	+	308.504.087,22	111.883.543,54	40.124.666,46	152.008.210,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 3.00	+	39.649.622,55	11.793.781,94	4.137.655,40	15.931.437,34
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	916.430.972,10	361.346.636,33	273.917.207,26	635.263.843,59
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	777.684.302,06	206.925.810,53	363.281.489,47	570.207.300,00
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	35.168.100,00	35.163.077,19	0,00	35.163.077,19
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		35.168.100,00	35.163.077,19	0,00	35.163.077,19
<i>di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	812.852.402,06	242.088.887,72	363.281.489,47	605.370.377,19
Differenza D (D=B-C)	=	103.578.570,04	119.257.748,61	-89.364.282,21	29.893.466,40
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)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	103.578.570,04	119.257.748,61	-89.364.282,21	29.893.466,40
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	123.283.532,29	6.384.559,41	1.443.933,97	7.828.493,38
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	31.000.000,00	11.601.665,86	999.323,29	12.600.989,15
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	154.283.532,29	17.986.225,27	2.443.257,26	20.429.482,53
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	+	7.000.000,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	12.000.000,00	11.601.665,86	999.323,29	12.600.989,15



Collegio dei Revisori

Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	12.000.000,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	31.000.000,00	0,00	999.323,29	12.600.989,15
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	31.000.000,00	0,00	999.323,29	12.600.989,15
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	123.283.532,29	17.986.225,27	1.443.933,97	7.828.493,38
Spese Titolo 2.00	+	226.501.213,64	27.957.827,24	14.100.669,89	42.058.497,13
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	31.000.000,00	11.601.665,86	0,00	11.601.665,86
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	257.501.213,64	39.559.493,10	14.100.669,89	53.660.162,99
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)	-	257.501.213,64	39.559.493,10	14.100.669,89	53.660.162,99
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-134.217.681,35	-21.573.267,83	-12.656.735,92	-45.831.669,61
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=				
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	22.000.000,00	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	22.000.000,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	80.512.725,53	52.924.778,85	1.722.375,73	54.647.154,58
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	80.512.725,53	50.095.294,37	4.141.523,86	54.236.818,23
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	360.888,69	100.513.965,26	-103.440.842,97	159.416.847,03

Nel conto del tesoriere al 31/12/2018 sono indicati pagamenti per azioni esecutive per euro 0,00.

L'Ente non ha usufruito di anticipazione di tesoreria nell'esercizio 2018.

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 verificato che sul sito dell'Ente, nella sezione "Amministrazione trasparente" si è provveduto a pubblicare la quantificazione del 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.

L'Ente ha allegato al Rendiconto il prospetto sui tempi di pagamento previsto dal comma 1 dell'articolo 41 del DL 66/2014, così come pubblicato sul sito dell'Ente.

Comunicazione dei dati riferiti a fatture 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.

Il Collegio ha acquisito la documentazione relativa all'abilitazione allo stesso portale del MEF del Legale Rappresentante dell'Ente e dei Dirigenti della Ragioneria Generale.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 152.013.773,77, come risulta dai seguenti elementi:



Collegio dei Revisori

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2018
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	17.792.739,44
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	0,00
Fondo pluriennale vincolato di spesa	0,00
SALDO FPV	0,00
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	
Minori residui attivi riaccertati (-)	5.226.311,51
Minori residui passivi riaccertati (+)	22.751.816,34
SALDO GESTIONE RESIDUI	17.525.504,83
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	17.792.739,44
SALDO FPV	0,00
SALDO GESTIONE RESIDUI	17.525.504,83
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	0,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	116.695.529,50
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018	152.013.773,77

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2018

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza (A)	Incassi in c/competenza (B)	% Incassi/accertamenti in c/competenza (B/A*100)
Titolo I	383.371.250,21	368.860.006,37	237.669.310,85	64,43%
Titolo II	165.156.717,13	153.789.438,53	111.883.543,54	72,75%
Titolo III	19.597.021,02	18.331.363,44	11.793.781,94	64,34%
Titolo IV	80.271.973,25	22.327.327,21	6.384.559,41	28,60%
Titolo V	31.000.000,00	11.601.665,86	11.601.665,86	100,00%

La tabella a seguire dà evidenza del basso livello di riscossione del Titolo IV.



Collegio dei Revisori

Titolo IV - Scostamenti significativi:

BIBLIO - contributo cost.ampl.ristrutt.bibliotech	403001 - BIBLIO CONTRIBUTO COST.AMPL.RISTRUTT.BIBLIOTECH	4	3	711.742,93	711.742,93	0,00	711.742,93
COVIAB - Trasferimenti dalla Regione per interventi nella viabilità	403011 - COVIAB - TRASFERIMENTI DALLA REGIONE PER INTERVENT	4	3	600.000,00	600.000,00	0,00	600.000,00
FONSA4 -	403012 - FONSA4	4	3	97.600,00	97.600,00	0,00	97.600,00
MANVIA - Manutenzione straordinaria relativa a strade	403014 - MANVIA MANUTENZIONE STRAORDINARIA RELATIVA A STRAD	4	3	2.871.193,00	2.871.193,00	0,00	2.871.193,00
TRAPER - Trasferimenti dallo Stato per Bando Periferie	403025 - TRAPER	4	3	39.992.180,09	39.992.180,09	0,00	39.992.180,09
TRASED - Trasferimento straordinario edilizia scolastica	403027 - TRASED - TRASFERIMENTI STRAORDINARIA ED SCOL	4	3	3.328.914,95	3.328.914,95	0,00	3.328.914,95
TRSOCI - Trasferimenti Regionali in campo sociale	403043 - TRSOCI	4	3	215.888,19	215.888,19	0,00	215.888,19
TRVIAB - Trasferimenti dalla Regione per interventi nella viabilità	403046 - TRVIAB - TRASFERIMENTI PER LA VIABILITA	4	3	150.000,00	150.000,00	0,00	150.000,00
FO1079 - Fondo progettazione c. 1079	403069 - FO1079	4	3	809.000,00	809.000,00	0,00	809.000,00
ALIARM - Alienazione Armi		4	4	31.977,00	31.977,00	0,00	31.977,00
				48.808.496,16	48.808.496,16	-	48.808.496,16

Lo scostamento particolarmente significativo nel Titolo IV (Entrate in conto capitale) deriva dalla voce "Trasferimenti dallo Stato per Bando Periferie" per l'importo non accertato di Euro 39.992.180,09.

Tale trasferimento finalizzato agli "investimenti e allo sviluppo infrastrutturale del Paese" previsto inizialmente nella Legge Finanziaria n. 232/2016 è stato differito con D.L. 25/07/2018 n. 91, convertito con Legge n. 108/2018 del 21 settembre 2018.

L'articolo 13 del D.L. citato recita infatti che "L'efficacia delle convenzioni concluse sulla base di quanto disposto ai sensi del decreto del Presidente del Consiglio dei ministri 29 maggio 2017, pubblicato nella Gazzetta Ufficiale n. 148 del 27 giugno 2017, nonché delle delibere del Cipe n. 2 del 3 marzo 2017 e n. 72 del 7 agosto 2017, adottate ai sensi dell'articolo 1, comma 141, della Legge 11 dicembre 2016, n. 232, **è differita all'anno 2020.**

Conseguentemente, le amministrazioni competenti provvedono, ferma restando la dotazione complessiva loro assegnata, a rimodulare i relativi impegni di spesa e i connessi pagamenti a valere sul "Fondo per lo sviluppo e la coesione."

Per le motivazioni sopra riportate non si è potuto procedere all'accertamento dell'entrata ed al correlato impegno di spesa sul titolo II (investimenti in conto capitale).

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



Collegio dei Revisori

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		162.343.724,74
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	17.413.303,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0
B) Entrate Titoli 1.00 – 2.00 – 3.00	(+)	540.980.808,34
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	509.653.035,95
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	12.636.633,02
E) Spese Titolo 2.04 – Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	195.914,23
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	35.163.077,19
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)		745.450,95
<small>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</small>		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	16.525.560,26
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*) O=G+H+I-L+M		17.271.011,21

EQUILIBRIO ECONOMICO FINANZIARIO		COMPETENZA
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	27.559.883,60
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	52.751.647,09
R) Entrate Titoli 4.00 – 5.00 – 6.00	(+)	33.928.993,07



Collegio dei Revisori

C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(-)	0
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(-)	11.601.665,86
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0
U) Spese Titolo 2.00 – Spese in conto capitale	(-)	46.303.898,94
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	56.009.144,96
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0
E) Spese Titolo 2.04 – Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	195.914,23
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E		521.728,23

EQUILIBRIO ECONOMICO FINANZIARIO		COMPETENZA
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(+)	11.601.665,86
T) Entrate Titolo 5.04 relative a altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00
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	(-)	11.601.665,86
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
EQUILIBRIO FINALE		
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		17.792.739,44

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali :

Equilibrio di parte corrente (O)		17.271.011,21
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	16.525.560,26
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		745.450,95

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

L'Organo di revisione ha verificato:

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;



Collegio dei Revisori

- 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	01/01/2018	31/12/2018
FPV di parte corrente	17.413.303,00	12.636.633,02
FPV di parte capitale	52.751.647,09	56.009.144,96
FPV per partite finanziarie		

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	11.165.632,25	17.413.303,00	12.636.633,02
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	5.425.115,55	13.346.692,85	9.401.126,46
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **		4.066.610,15	3.235.506,56
- 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***			
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	5.740.516,70		
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile			
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			

L'alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	33.227.175,61	52.751.647,09	56.009.144,96
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	24.618.097,11	52.751.647,09	56.009.144,96
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	8.609.078,50		
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			



Collegio dei Revisori

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2018, presenta un **avanzo** di Euro 152.013.773,77, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				162.343.724,74
RISCOSSIONI	(+)	278.082.840,25	432.257.640,45	710.340.480,70
PAGAMENTI	(-)	381.523.683,22	331.743.675,19	713.267.358,41
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			159.416.847,03
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			159.416.847,03
RESIDUI ATTIVI	(+)	368.983.728,42	197.700.768,27	566.684.496,69
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	179.415.181,91	326.026.610,06	505.441.791,97
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			12.636.633,02
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			56.009.144,96
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018	(=)			152.013.773,77

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

	2016	2017	2018
Risultato d'amministrazione (A)	171.349.212,20	160.780.973,36	152.013.733,77
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	45.000.000,00	39.052.473,07	38.488.243,49
Parte vincolata (C)	23.631.185,86	38.766.114,36	48.941.595,65
Parte destinata agli investimenti (D)	76.547.671,95	67.924.078,37	56.900.691,16
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	26.170.354,39	15.038.307,56	7.683.243,47

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

L'Organo di revisione ha accertato che l'ente ha apposto propri vincoli di destinazione all'avanzo di amministrazione in quanto non ha rinviato la copertura del disavanzo di amministrazione degli esercizi precedenti ed ha coperto tutti i debiti fuori bilancio riconosciuti.



Collegio dei Revisori

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

Risultato d'amministrazione al 31.12.2017										
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	15.038.307,56	15.038.307,56								
Estinzione anticipata dei prestiti	-	-								
Altra modalità di utilizzo	-									
Utilizzo parte accantonata	-		0	0	0					
Utilizzo parte vincolata	1.487.252,70					-	1.219.200,00	-	268.052,70	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	27.559.883,60									27.559.883,60
Valore delle parti non utilizzate	-	-	34.600.000,00	4.000.000,00	452.473,07	22.237.932,54	6.449.379,87	-	8.591.549,25	40.364.194,77
Valore monetario della parte	160.780.973,36	15.038.307,56	34.600.000,00	4.000.000,00	452.473,07	22.237.932,54	7.668.579,87	-	8.859.601,95	67.924.078,37



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 Decreto della Sindaca Metropolitana n. 28 del 29 marzo 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 Decreto della Sindaca Metropolitana n. 28 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	672.835.447,49	278.082.840,25	368.983.728,42	- 25.768.878,82
Residui passivi	604.233.248,78	381.523.683,22	179.415.181,91	- 43.294.383,65

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	2.548.679,36	4.441.847,91
Gestione corrente vincolata	490.565,65	8.932.819,58
Gestione in conto capitale vincolata	2.187.066,50	7.262.731,56
Gestione in conto capitale non vincolata	0,00	2.114.417,29
Gestione servizi c/terzi	20.542.567,31	20.542.567,31
MINORI RESIDUI	25.768.878,82	43.294.383,65

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

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

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

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

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



Collegio dei Revisori

I residui attivi, classificati secondo l'esercizio di derivazione, dopo il riaccertamento sono i seguenti:

Residui Attivi	2013 e precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	totale	% residui ante 2014 su totale
Titolo 1	1.554.625,64	612.911,05	1.749.531,33	6.186.133,28	6.681.975,91	131.190.695,52	147.975.872,73	1,05%
Titolo 2	142.224.086,67	2.003.617,23	2.071.212,79	10.538.977,76	7.357.402,09	41.905.894,99	206.101.191,53	69,01%
Titolo 3	15.564.389,35	2.887.932,73	2.776.546,36	7.785.086,71	4.506.199,73	6.537.581,50	40.057.736,38	38,85%
Titolo 4	77.386.468,77	0	3.250.000,00	141.143,52	1.614.505,23	15.942.767,80	98.334.885,32	78,70%
Titolo 5	0	0	0	0	58.014.430,57	0	58.014.430,57	0,00%
Titolo 6	0	0	0	0	0	0	0	
Titolo 7	0	0	0	0	0	0	0	
Titolo 9	12.474.078,76	156.289,93	882.596,53	275.656,12	287.930,36	2.123.828,46	16.200.380,16	77,00%
TOTALE	249.203.649,19	5.660.750,94	10.729.887,01	24.926.997,39	78.462.443,89	197.700.768,27	566.684.496,69	43,98%

I residui passivi, classificati secondo l'esercizio di derivazione, dopo il riaccertamento sono i seguenti:

Residui Passivi	2013 e precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	totale	% residui ante 2014 su totale
Titolo 1	56.004.759,04	8.318.011,93	15.079.500,46	12.231.993,33	13.970.921,48	302.727.225,42	408.332.411,66	13,72%
Titolo 2	18.412.972,25	11.755.729,35	5.686.478,83	11.765.895,81	2.405.317,54	18.346.071,70	68.372.465,48	26,93%
Titolo 3	0	0	0	0	0	0	0	
Titolo 4	0	0	0	0	0	0	0	
Titolo 5	0	0	0	0	0	0	0	
Titolo 6	0	0	0	0	0	0	0	
Titolo 7	18.500.595,84	676.707,29	1.497.972,46	2.156.836,88	951.489,42	4.953.312,94	28.736.914,83	64,38%
TOTALE	92.918.327,13	20.750.448,57	22.263.951,75	26.154.726,02	17.327.728,44	326.026.610,06	505.441.791,87	18,38%

Le tabelle innanzi evidenziano l'elevato grado di anzianità dei residui attivi, dove quasi il 44% è di generazione ante 2014; specificatamente i residui attivi di generazione ante 2014 del titolo:

- secondo sono pari 69% dei residui dello stesso titolo;
- quarto sono pari al 78% dei residui dello stesso titolo.

Tale evidenza impone all'Ente, ai fini della salvaguardia degli equilibri, di attivarsi con sollecitudine con adeguate iniziative finalizzate all'incasso dei residui attivi.



Collegio dei Revisori

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

Per la determinazione del F.C.D.E. l'Ente ha utilizzato il **metodo ordinario**. Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2018 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

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

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 34.000.000,00.

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

- 1) L'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre 3 anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 2.088.315,87;
- 2) La corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) L'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 4.000.000,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 4.000.000,00 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 4.000.000,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente

Fondo perdite aziende e società partecipate

L'accantonamento è pari ad € 488.243,49; l'incremento € 35.770,42. Il fondo è calcolato in relazione alle perdite del bilancio, applicando la gradualità di cui al comma 552 del citato art. 1 della legge 147/2013 e al comma 2 dell'art.21 del d.lgs.175/2016:

Fondo indennità di fine mandato

Non è stato costituito un fondo per indennità di fine mandato in quanto sulla base della Legge n. 56/2014 non sono previsti compensi per i Consiglieri.



SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

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



ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

ENTRATE DA RENDICONTO 2016	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	386.883.726,04	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	157.489.480,85	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	21.051.591,13	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2016	565.424.798,02	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	56.542.479,80	
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)	26.916.122,27	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	-	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	-	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	29.626.357,53	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	26.916.122,27	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016 (G/A)*100		4,76%

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

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2017	+	€ 588.001.876,58
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2018	-	€ 35.163.077,19
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2018	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 552.838.799,39

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

Anno	2016	2017	2018
Residuo debito (+)	€ 649.164.779,89	€ 619.250.864,76	€ 588.001.876,58
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-€ 29.913.915,13	-€ 31.248.988,18	-€ 35.163.077,19
Estinzioni anticipate (-)			-€ 286.022.908,95



Collegio dei Revisori

Altre variazioni +/- (rinegoziazione)			€ 286.022.908,95
Totale fine anno	€ 619.250.864,76	€ 588.001.876,58	€ 552.838.799,39
Nr. Abitanti al 31/12	4.340.474,00	4.357.514,00	4.343.268,00
Debito medio per abitante	€ 142,67	€ 134,94	€ 127,29

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

Anno	2016	2017	2018
Oneri finanziari	€ 24.765.000,00	€ 22.273.000,00	€ 26.916.000,00
Quota capitale	€ 29.913.915,13	€ 31.248.988,18	€ 35.163.077,19
Totale fine anno	€ 54.678.915,13	€ 53.521.988,18	€ 62.079.077,19

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

	IMPORTI
Mutui estinti e rinegoziati	€ 286.022.908,95
Risorse derivanti dalla rinegoziazione	€ 8.573.230,76
<i>di cui destinate a spesa corrente</i>	€ 5.648.230,80
<i>di cui destinate a spesa in conto capitale</i>	€ 2.924.999,96
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	

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.

La Cassa Depositi e Prestiti con Circolare n.1290 del 09/05/2018 ha presentato alle province e alle Città Metropolitane una proposta di rinegoziazione dei prestiti concessi, inclusi quelli già oggetto di precedenti operazioni di rinegoziazione, avente le seguenti caratteristiche:

- Prestiti ordinari a tasso fisso, a tasso variabile e flessibili intestati a province e città metropolitane;
- Con oneri di ammortamento interamente a carico dell'Ente beneficiario;
- In ammortamento al 1° gennaio 2018, con debito residuo a tale data pari o superiore a 10.000,00 euro, e scadenza successiva al 31 dicembre 2020.

Con Deliberazione del Consiglio metropolitano n. 17 del 30 maggio 2018, recante "Rinegoziazione per l'anno 2018 dei prestiti concessi alle province ed alle città metropolitane dalla Cassa Depositi e Prestiti società per azioni. Approvazione operazione e variazione al bilancio provvisorio 2018" e previo parere favorevole del Collegio dei Revisori del 23 maggio 2018, è stata approvata la rinegoziazione dei mutui.



Collegio dei Revisori

Concessione di garanzie

Sono state rilasciate n. 2 fidejussioni con il Credito Sportivo (ICS) a garanzia di due finanziamenti erogati a favore di associazioni sportive che hanno realizzato impianti sportivi su patrimonio provinciale. Le due garanzie sono:

	Importo fideiussione	commissione a carico Ente
SSD FB 5 TEAM ROME A.R.L.	€ 297.000,00	0
ASD PASS ROMA	€ 297.000,00	0

Rilasciata da Banca Intesa San Paolo nell'interesse della Provincia a garanzia di n. 3 contratti stipulati con il Corpo di polizia provinciale e Telecom Italia SPA aventi ad oggetto la locazione di spazi immobiliari, industriali e su strutture metalliche per ospitare apparati di radiodiffusione nelle seguenti località:

	Importo fideiussione	3% commissione a carico Provincia
Rocca di papa	€ 968,36	€ 29,05
Civitavecchia	€ 968,36	€ 29,05
Tolfa	€ 1.936,71	€ 58,10

Non state rilasciate garanzie a favore degli organismi partecipati dall'Ente.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 4,98%

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'Ente nel corso del 2018 non ha avuto la necessità di ricorrere all'anticipazione di liquidità dalla Cassa Depositi e prestiti ai sensi dell'art. 1 del D.l 08/04/2013, n.35.

Contratti di leasing

L'Ente non ha in corso al 31.12.2018 contratti di locazione finanziaria.

Strumenti di finanza derivata

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



VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

L'Ente ha provveduto in data 29 marzo 2019 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, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate rileva che **sono** stati conseguiti i seguenti risultati come di seguito rappresentato.

L'andamento dei residui attivi totali è stato il seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	672.835.447,49	100,00
Residui riscossi nel 2018	278.082.840,25	41,33%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-25.768.878,82	-3,83%
Residui al 31/12/2018	368.983.728,42	54,84%
Residui della competenza	197.700.768,27	
Residui totali	566.684.496,69	
FCDE al 31/12/2018	34.000.000,00	6,00%

In merito all'andamento delle sanzioni amministrative si osserva quanto segue.

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	919.103,80	824.972,09	930.433,79
riscossione	386.522,80	279.164,94	309.684,19
%riscossione	42,05	33,84	33,28
FCDE %	494.874,27	508.473,94	581.083,70
* di cui accantonamento al FCDE	92,92%	93,16%	93,61%

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento	Accertamento	Accertamento 2018
Sanzioni CdS	919.103,80	824.972,09	930.433,79
fondo svalutazione crediti corrispondente	427.874,27	508.473,94	581.083,70
entrata netta	491.229,53	316.498,15	349.350,09
destinazione a spesa corrente vincolata	403.993,13	419.822,34	540.019,73
% per spesa corrente	82,24%	132,65%	154,58%
destinazione a spesa per investimenti	32.954,64	0,00	6.100,00
% per Investimenti	6,71%	0,00%	1,75%



Collegio dei Revisori

La movimentazione delle somme rimaste del Titolo 3, tipologia 200 “entrate da sanzioni e repressioni di illeciti amministrativi” è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	15.910.782,22	100
Residui riscossi nel 2018	672.342,02	4,23%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-836.797,57	-5,26%
Residui (da residui) al 31/12/2018	14.401.642,63	90,51%
Residui della competenza	1.974.540,19	
Residui totali	16.376.182,82	



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

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono **diminuite** rispetto a quelle dell'esercizio 2017 come di seguito rappresentato:

- Accertamenti 2017 Euro 8.286.883,65;
- Accertamenti 2018 Euro 8.062.971,18;

Il decremento è pari ad Euro 223.912,47.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	17.137.027,27	
Residui riscossi nel 2018	2.975.212,78	17,36%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-856.079,01	-5,00%
Residui al 31/12/2018	13.305.735,48	77,64%
Residui della competenza	2.561.764,87	

Spese correnti

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

Macroaggregati		rendiconto 2017	rendiconto 2018	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	85.052.090,51	80.251.365,16	-4.800.725,35
102	imposte e tasse a carico ente	10.678.394,87	6.744.078,33	-3.934.316,54
103	acquisto beni e servizi	138.883.759,59	145.483.189,32	6.599.429,73
104	trasferimenti correnti	249.305.397,65	249.128.701,90	-176.695,75
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	22.273.179,09	26.916.122,27	4.642.943,18
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	entrate	136.279,88	23.168,19	-113.111,69
110	altre spese correnti	1.557.278,25	1.106.410,78	-450.867,47
TOTALE		507.886.379,84	509.653.035,95	1.766.656,11



Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 153.632.844,03.;
- 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 119.376.933,98;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'art. 22, co.2 del D.L. n. 50/2017: tale articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 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.



Collegio dei Revisori

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

	Media 2011/2013	Rendiconto 2018	Rendiconto 2017
Spesa macroaggregato 01	124.167.424,77	80.251.365,16	84.502.091,01
Spese per la formazione	363.893,64	52.456,78	31.252,00
Irap	7.871.045,09	4.967.099,09	5.138.852,50
Totale spese di personale	132.402.363,50	85.270.921,03	90.222.195,01
spese escluse	13.025.429,53	3.019.174,01	5.203.133,20
Spese soggette al limite (c. 557 o 562)	119.376.933,98	82.251.747,02	85.019.061,81
Spese correnti	414.287.488,09	509.653.035,95	507.886.379,84
Incidenza % su spese correnti	28,81%	16,14%	16,74%

L'Organo di revisione ha certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio.

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



VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Ente, avendo provveduto 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.

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati, per importi significativi, **recano** l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto il 7 dicembre 2018 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

Al momento della stesura del presente parere l'Ente non ha disposizione i bilanci dell'esercizio 2018 e l'andamento economico degli anni precedenti delle singole società partecipate è riportato nelle tabelle a seguire.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

L'Ente, alla data odierna, ha in corso la procedura di trasmissione delle informazioni societarie alla Banca dati del Dipartimento del Tesoro. Tali informazioni sono congruenti con le risultanze della presente relazione.

Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate

La situazione dei crediti e debiti verso le società partecipate rappresenta dall'Ente, come da nota allegata al rendiconto, è quella nella tabella a seguire.

L'Organo di revisione ha proceduto alla verifica dei crediti e debiti reciproci alla data del 31/12/2018, con le società partecipate ai sensi dell'art. 6 del D.L. 95/2012. **In merito si rappresenta che non sono pervenute le attestazioni relative alle partecipazioni minori che l'Organo di revisione ha comunque ritenuto di dover sollecitare.**

SOCIETA'	CONTABILITA' PARTECIPATA		CONTABILITA' ENTE	
	CREDITI/DEBITI SOCIETA' PARTECIPATA		CREDITI/DEBITI CITTA' METROPOLITANA DI ROMA	
	Crediti vs Ente	Debiti vs Ente	crediti vs società	debiti vs società
- ACEA ATO 2 S.p.A	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
- AEROPORTI DI ROMA S.p.A	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
- AGENZIA REGIONALE PER LA PROMOZIONE	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00



Collegio dei Revisori

TURISTICA DEL LAZIO in liquidazione				
- ALTAROMA Scpa	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
- AGENZIA SVILUPPO PROVINCIA PER LE COLLINE ROMANE S.c.r.l. in liquidazione	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
- BANCA ETICA Coop.a.r.l.	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
- BANCA DI CREDITO COOPERATIVO ROMA S.c.a.r.l.	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
- CAPITALE LAVORO S.p.a.	1.342.436,37 (*)	€ 0,00	€ 0,00	1.322.436,37 (**)
- C.A.R. Centro agroalimentare Roma S.c.p.a	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
- INVESTIMENTI S.p.A	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
- TECNOPOLO S.p.A	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TOTALI	€ 1.342.436,37	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.322.436,37

(*) L'importo rappresenta l'insieme degli importi a credito vantati nei confronti della CMRC al netto delle note di credito da emettere. Le operazioni, qualora soggette ad Iva sono rappresentate al valore imponibile per effetto dello Split payment

(**) L'importo indicato è rappresentato al netto di un credito di cui alla fattura n. 189/2015 oggetto di nota di credito, in corso di predisposizione da parte della società Capitale Lavoro Spa

La situazione complessiva delle società partecipate dell'Ente, al 31/12/2018, risulta essere la seguente:



Collegio dei Revisori

RAPPORTI CON SOCIETA' PARTECIPATE					
(A)	(B)	(D)	(H)		(I)
Ragione Sociale	Finalità	misura partecipazione dell'Amministrazione Partecipazione	Risultati di bilancio ultimi 3 esercizi finanziari		collegamento al sito istituzionale dell'ente nel quale sono pubblicati i dati relativi ai componenti degli organi di indirizzo e i soggetti titolari di incarico e il relativo trattamento economico complessivo
ACEA ATO 2 S.p.a.	gestione servizio idrico integrato	0,000002756	2015	€ 70.361.385,00	www.aceaato2.it
			2016	€ 89.847.729,00	
			2017	€ 63.121.657,10	
AEROPORTI DI ROMA S.p.a.	gestione del sistema aeroportuale romano	0,251	2015	€ 134.556.019,07	www.adr.it
			2016	€ 215.782.000,00	
			2017	€ 243.016.783,74	
AGENZIA REGIONALE PER LA PROMOZIONE TURISTICA DEL LAZIO in liquidazione	liquidata	10	2015	-€ 159.238,00	www.atlazio.it
			2016	0.00	
			2017	0.00	
ALTAROMA Scpa	Promozione della moda come valore del Made in Italy	7,27	2015	€ 6.759,00	www.altaroma.it
			2016	€ 16.021,00	
			2017	-	
Agenzia Sviluppo Provincia per le Colline Romane S.c.r.l.in liquidazione	in liquidazione	73,00 (2)	2015	-111.947,97	www.asprova.it
			2016	-	
			2017	-	
BANCA ETICA Coop.a.r.l.	intermediazione monetaria	0,1055	2015	€ 758.049,00	www.bancaetica.it
			2016	€ 4.317.890,00	
			2017	€ 2.273.208,00	
BANCA DI CREDITO COOPERATIVO ROMA S.c.a.r.l.	intermediazione monetaria	0,002	2015	€ 18.401.396,00	www.bccroma.it
			2016	€ 18.107.548,00	
			2017	€ 21.105.742,00	
CAPITALE LAVORO S.p.a.	consulenza imprenditoriale e altra consulenza amministrativo-gestionale e pianificazione aziendale	100	2015	€ 41.551,00	www.capitalelavoro.it
			2016	€ 16.430,00	
			2017	€ 6.183,00	
C.A.R.-CENTRO AGROALIMENTARE ROMA S.c.p.a.	realizzazione e gestione del mercato agroalimentare all'ingrosso	2,83	2015	€ 203.338,00	www.agroalimroma.it
			2016	€ 560.266,00	
			2017	€ 561.413,00	
INVESTIMENTI S.p.a. (Ex Fiera di Roma S.p.a.)	Realizzazione, organizzazione e gestione del sistema fieristico della Capitale	0,0651	2015	-€ 22.576.981,00	investimentispa.it
			2016	-€ 38.247.400,00	
			2017	€ 481.531,00	
TECNOPOLO S.p.a.	azione di promozione, riqualificazione e stimolo allo sviluppo del tessuto industriale tecnologicamente avanzato	0,014	2015	-€ 548.154,00	www.tecnopolo.it
			2016	€ 2.496,00	
			2017	€ 13.856,00	



Collegio dei Revisori

La consistenza finale delle partecipazioni, a seguito delle variazioni sia finanziarie (positive/negative) che derivanti da altre cause (positive/negative) avvenute nel corso dell'esercizio 2018, risulta essere quella rappresentata nella tabella che segue:

PROSPETTO IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE 2018								
n. inventario	AZIONI	Consistenza al 31/12/2017	Variazione finanzia. +	Variazione finanzia. -	Variaz. Da A/C +	Variaz. Da A/C -	Consistenza al 31/12/2018	Note
4	AEROPORTI DI ROMA	€ 2.220.597,76	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 69.146,88	€ 2.151.450,88	Valutazione al Patrimonio Netto
21	AGENZIA REGIONALE PER LA PROMOZIONE TURISTICA DEL LAZIO in liquidazione (****)	€ 43.725,50	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 43.725,50	€ 0,00	Valutazione al Patrimonio Netto
25	ALTAROMA S.c.pa (***)	€ 127.318,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 127.318,00	Valutazione al valore nominale
3	BANCA ETICA	€ 52.500,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 52.500,00	Valutazione al valore nominale
22	BCC - ROMA	€ 1.033,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.033,00	Valutazione al valore nominale
11	C.A.R. s.c.pa	€ 1.483.013,55	€ 0,00	€ 0,00	€ 15.883,49	€ 0,00	€ 1.498.897,04	Valutazione al Patrimonio Netto
14	CAPITALE LAVORO	€ 2.795.201,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 6.183,00	€ 0,00	€ 2.801.384,00	Valutazione al Patrimonio Netto
10	INVESTIMENTI SPA (EX FIERA DI ROMA) (**)	€ 37.821,76	€ 0,00	€ 0,00	€ 271,64	€ 0,00	€ 38.093,41	Valutazione al Patrimonio Netto
7	POLO TECNOLOGICO (**)	€ 11.198,81	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1,97	€ 11.196,84	Valutazione al Patrimonio Netto
26	FONDO IMMOBILIARE "PROVINCIA DI ROMA"	€ 181.633.860,72	€ 9.995.920,47	€ 0,00	€ 0,00	€ 30.932.420,97	€ 160.697.360,23	Valutazione al Patrimonio Netto
27	ACEA ATO2	€ 10,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	10,00	Valutazione al valore nominale *
13	AGENZIA SVILUPPO PROVINCIA PER LE COLLINE ROMANE in liquidazione	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00	Valutazione al Patrimonio Netto *
	TOTALI	€ 188.406.280,10	€ 9.995.920,47	€ 0,00	€ 22.338,13	€ 31.045.295,31	€ 167.379.243,39	

PROSPETTO IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE NON AZONARIE 2018 (All.4/3 D.Lgs 2011 6.1.3 b)								
n. inventario	PARTECIPAZIONI	Consistenza al 31/12/2017	Variazione finanzia. +	Variazione finanzia. -	Variaz. Da A/C +	Variaz. Da A/C -	Consistenza al 31/12/2018	Note
28	CONSORZIO LAGO DI BRACCIANO	€ 25.366,78	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 25.366,78	Valutazione al Patrimonio Netto
29	CONSORZIO PER LO SVILUPPO INDUSTRIALE DI ROMA ELATINA	€ 854.128,28	€ 0,00	€ 0,00	€ 291,73	€ 0,00	€ 854.420,01	Valutazione al Patrimonio Netto
	TOTALI	€ 879.495,06	€ 0,00	€ 0,00	€ 291,73	€ 0,00	€ 879.786,79	

* Trattasi di partecipazioni espresse in tabella a seguito delle specifiche indicazioni fornite dal DM 18 maggio 2017 ad integrazione del D. Lgs 118/2011 e dal dettato normativo del D. Lgs 175/2016
 ** Partecipazioni per le quali l'Ente ha deliberato il recesso in base alle disposizioni normative che hanno imposto il riordino delle società partecipate
 *** Per tale partecipazione l'Ente ha esercitato il diritto di recesso
 **** La procedura di liquidazione è terminata nel febbraio 2018

Nella Relazione sulla Gestione sono esposti i criteri di valutazione delle partecipazioni coerentemente al Principio contabile applicato alla Contabilità Economico patrimoniale.

In relazione alle società partecipate, in liquidazione, l'Organo di revisione invita l'Ente a farsi parte attiva affinché si proceda alla chiusura delle liquidazioni in essere, A.S.P. Scarl e A.T. LAZIO, con la predisposizione del bilancio finale di liquidazione, non essendo ravvisabile utilità per l'Ente nella continuazione della liquidazione.

Con riferimento al Fondo Immobiliare - Provincia di Roma, di cui l'Ente è l'unico quotista, operazione complessa e di recente attenzionata dalla Corte dei Conti, si evidenzia che la variazione finanziaria positiva di Euro 9.995.920,47 è relativa all'impegno dell'Ente, assunto in data 23 dicembre 2016, ad apportare capitale per complessivi € 70.000.000 con la finalità di garantire il rimborso delle rate di mutuo. Con il richiamato versamento, residua a fronte dell'impegno di € 70.000.000 la somma di € 10.000.000, versamento questo programmato per il 30 giugno 2019.

L'Ente è altresì impegnato nei confronti del Fondo Immobiliare Provincia di Roma, in virtù della "side letter", sottoscritta in data 29 dicembre 2017, a provvedere al rimborso delle spese indifferibili ed obbligatorie per legge al fine di assicurare l'equilibrio economico e finanziario del Fondo.

Dalla relazione di gestione al 31/12/2018, certificata dalla PricewaterhouseCoopers Spa in data 1.3.2019, l'Organo di revisione dell'Ente ritrae elementi di difficoltà finanziaria del fondo, messi in chiaro dagli Amministratori (Cfr, punto. 4.6 della relazione (pag. 39 e segg.), che non pare possano ritenersi definitivamente superati con



Collegio dei Revisori

l'incasso, avvenuto successivamente al 31.12.2018, del corrispettivo di € 26.950.000, corrispettivo ritratto dalla vendita dell'immobile di Via delle Tre Cannelle.

Quanto alla variazione di € 30.932.420,97 la stessa è dovuto all'accantonamento operato dall'Ente al fine di adeguare il valore della quota di partecipazione ad € 160.697.361 (cfr. pag 51 della relazione di gestione). Il risultato della gestione 2018, risente di accantonamenti al fondo svalutazione, per crediti scaduti, vantatati dal Fondo per € 19.001.615.

L'Organo di revisione ha richiesto la certificazione dei rapporti di credito e debito tra l'Ente ed il Fondo, all'Organo di controllo, non pervenuta alla data di redazione della presente relazione. E' pervenuta in data 12 aprile 2019, comunicazione della società di gestione ANTIRION, dalla quale si evince la seguente situazione :

crediti per il Fondo pari a € 1.175.054,00

debiti per il Fondo pari a € 3.564.932,00

Il collegio in ordine ai crediti ha verificato l'avvenuto pagamento, mentre il debito esposto dal Fondo trova ragione nel versamento effettuato nell'annualità 2017(registrato dall'Ente nella stessa annualità in termini di competenza e cassa), relativo alle imposte e tasse inerenti le somme connesse al perfezionamento del contratto di compravendita della Sede Unica, al momento differito al termine della scadenza del Fondo.



CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO		ANNO 2018	ANNO 2017
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
1	PROVENTI DA TRIBUTI	368.860.006,37	379.415.570,84
2	PROVENTI DA FONDI PEREQUATIVI	0,00	0,00
3	PROVENTI DA TRASFERIMENTI E CONTRIBUTI	161.545.189,58	142.242.705,71
a	PROVENTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI	153.789.438,53	136.617.630,69
b	QUOTA ANNUALE DI CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	7.505.751,05	5.625.075,02
c	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	250.000,00	0,00
4	RICAVI DELLE VENDITE E PRESTAZIONI E PROVENTI DA SERVIZI PUBBLICI	8.066.583,39	11.772.626,25
a	PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI BENI	6.576.748,42	5.968.667,19
b	RICAVI DELLA VENDITA DI BENI	0,00	0,00
c	RICAVI E PROVENTI DALLA PRESTAZIONE DI SERVIZI	1.489.834,97	5.803.959,06
5	VARIAZIONI NELLE RIMANENZE DI PRODOTTI IN CORSO DI LAVORAZIONE, ETC. (+/-)	0,00	0,00
6	VARIAZIONE DEI LAVORI IN CORSO SU ORDINAZIONE	0,00	0,00
7	INCREMENTI DI IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	0,00	0,00
8	ALTRI RICAVI E PROVENTI DIVERSI	9.570.554,08	4.017.141,21
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		548.042.333,42	537.448.044,01
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
9	ACQUISTO DI MATERIE PRIME E/O BENI DI CONSUMO	2.338.724,72	1.685.994,43
10	PRESTAZIONI DI SERVIZI	134.225.519,46	175.160.359,99
11	UTILIZZO BENI DI TERZI	8.922.085,57	14.577.852,62
12	TRASFERIMENTI E CONTRIBUTI	249.128.701,90	249.305.397,65
a	TRASFERIMENTI CORRENTI	249.128.701,90	249.305.397,65
b	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI AD ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBL.	0,00	0,00
c	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI AD ALTRI SOGGETTI	0,00	0,00
13	PERSONALE	80.251.365,16	84.673.060,56
14	AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	44.917.811,03	82.688.544,98
a	AMMORTAMENTI DI IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	16.615.599,54	20.933.794,26
b	AMMORTAMENTI DI IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	28.302.211,49	28.008.832,17
c	ALTRE SVALUTAZIONI DELLE IMMOBILIZZAZIONI	0,00	33.745.918,55
d	SVALUTAZIONE DEI CREDITI	0,00	0,00
15	VARIAZIONI NELLE RIMANENZE DI MATERIE PRIME E/O BENI DI CONSUMO (+/-)	44.452,78	-32.666,13
16	ACCANTONAMENTI PER RISCHI	35.770,42	4.452.473,07
17	ALTRI ACCANTONAMENTI	0,00	0,00
18	ONERI DIVERSI DI GESTIONE	2.861.554,32	2.144.153,59
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		522.725.985,36	614.655.170,76
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		25.316.348,06	-77.207.126,75



Collegio dei Revisori

	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
	PROVENTI FINANZIARI		
19	PROVENTI DA PARTECIPAZIONI	0,00	0,00
a	DA SOCIETÀ CONTROLLATE	0,00	0,00
b	DA SOCIETÀ PARTECIPATE	624.000,00	641.160,00
c	DA ALTRI SOGGETTI	0,00	0,00
20	ALTRI PROVENTI FINANZIARI	73.838,18	53.019,90
	Totale PROVENTI FINANZIARI	697.838,18	694.179,90
	ONERI FINANZIARI		
21	INTERESSI ED ALTRI ONERI FINANZIARI	26.818.106,92	22.184.047,31
a	INTERESSI PASSIVI	26.818.106,92	22.184.047,31
b	ALTRI ONERI FINANZIARI	0,00	0,00
	Totale ONERI FINANZIARI	26.818.106,92	22.184.047,31
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI C)	-26.120.268,74	-21.489.867,41
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
22	RIVALUTAZIONI	22.629,86	0,00
23	SVALUTAZIONI	31.045.295,32	0,00
	TOTALE RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE (D)	-31.022.665,46	0,00
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
24	PROVENTI STRAORDINARI	36.403.983,06	79.230.657,49
a	PROVENTI DA PERMESSI DI COSTRUIRE	0,00	0,00
b	PROVENTI DA TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE	0,00	0,00
c	SOPRAVVENIENZE ATTIVE E INSUSSISTENZE DEL PASSIVO	36.403.983,06	74.631.795,77
d	PLUSVALENZE PATRIMONIALI	0,00	4.598.861,72
e	ALTRI PROVENTI STRAORDINARI	0,00	0,00
	Totale PROVENTI STRAORDINARI	36.403.983,06	79.230.657,49
25	ONERI STRAORDINARI	48.671.291,03	21.879.953,90
a	TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE	195.914,23	1.016.407,31
b	SOPRAVVENIENZE PASSIVE E INSUSSISTENZE DELL'ATTIVO	45.400.927,61	7.400.145,41
c	MINUSVALENZE PATRIMONIALI	72.697,44	625.160,25
d	ALTRI ONERI STRAORDINARI	3.001.751,75	12.838.240,93
	Totale ONERI STRAORDINARI	48.671.291,03	21.879.953,90
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	-12.267.307,97	57.350.703,59
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE DELLA GESTIONE (A-B+C+D+E)	-44.093.894,11	-41.346.290,57
	F) IMPOSTE		
26	IMPOSTE	5.012.099,09	10.051.902,28
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-49.105.993,20	-51.398.192,85

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

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

Nella Relazione sulla Gestione si da conto della diversa allocazione nel Conto Economico delle rettifiche di valore delle Immobilizzazioni finanziarie in considerazione di una più appropriata rivisitazione del Principio contabile Applicato alla contabilità Economico patrimoniale.

In merito al risultato economico conseguito nel 2018 si rileva un miglioramento del risultato economico che passa da -51.398.192,85 del 2017 a - 49.105.993,20 del 2018.



Collegio dei Revisori

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 624.000,00 , si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

società	% di partecipazione	Proventi
Aeroporti di Roma	0,002507041	624.000,00

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

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

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

Quote di ammortamento		
2016	2017	2018
51.751.179,28	48.942.626,43	44.917.811,03



STATO PATRIMONIALE

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

I valori patrimoniali al 31/12/2018, affiancati a quelli dell'anno 2017, sono così riassunti:

Attivo	31/12/2018	31/12/2017
Immobilizzazioni immateriali	25.200.322,66	35.432.508,28
Immobilizzazioni materiali	961.094.834,95	990.869.436,22
Immobilizzazioni finanziarie	168.259.030,17	189.285.775,16
Totale immobilizzazioni	1.154.554.187,78	1.215.587.719,66
Rimanenze	46.088,43	90.541,21
Crediti	532.684.496,69	638.235.447,49
Altre attività finanziarie	0,00	0,00
Disponibilità liquide	159.416.847,03	162.343.724,74
Totale attivo circolante	692.147.432,15	800.669.713,44
Ratei e risconti	697.273,36	700.413,79
Totale dell'attivo	1.847.398.893,29	2.016.957.846,89
Passivo	31/12/2018	31/12/2017
Patrimonio netto	556.438.989,51	605.544.982,71
Conferimenti	227.500.015,01	213.932.584,27
Fondi per rischi ed oneri	4.488.243,49	4.452.473,07
Debiti di finanziamento	552.838.799,39	588.001.876,58
Debiti di funzionamento	463.304.929,23	542.224.079,53
Debiti per anticipazione di cassa		0,00
Altri debiti	42.136.862,74	62.009.169,25
Totale debiti	1.058.280.591,36	1.192.235.125,36
Ratei e risconti	691.053,92	792.681,48
Totale del passivo	1.847.398.893,29	2.016.957.846,89
Conti d'ordine	305.699.494,66	307.218.666,77

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2018 ha evidenziato:



Collegio dei Revisori

ATTIVO

A. Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nel conto del patrimonio sono state valutate in base ai criteri indicati nell'art. 230 del TUEL e del Principio Contabile applicato allegato al D. Lgs. n. 118/2011. I valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'Ente ha in uso un idoneo software finalizzato alla rilevazione delle attività finanziarie e alla successiva compilazione e relativa tenuta dell'inventario: esistono rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

I costi pluriennali capitalizzati iscritti nella voce A/I dell'attivo patrimoniale concernono:

- licenze d'uso	Euro	38.654,73	anni di riparto del costo	5
- software	Euro	61.887,20	anni di riparto del costo	5
- spese di ricerca	Euro	0	anni di riparto del costo	5
- spese di progettazione	Euro	0	anni di riparto del costo	5
- spese straordinarie su beni di terzi	Euro	19.288.937,64	anni di riparto del costo	10
- altri costi immateriali	Euro	5.810.843,09	anni di riparto del costo	5

Negli inventari e tra le immobilizzazioni sono correttamente rilevati i costi da capitalizzare e cioè tutti i costi sostenuti, inclusi tra le spese correnti, per la produzione in economia di beni da porre dal punto di vista economico a carico di più esercizi.

Nella colonna "variazioni in aumento da conto finanziario" della voce immobilizzazioni sono rilevate le somme pagate (competenza + residui) nel Titolo II della spesa, escluse le somme rilevate nel macroaggregato 4 (trasferimenti di capitale).

Sono stati rilevati i seguenti fatti gestionali dell'esercizio riferiti al patrimonio immobiliare (che non hanno avuto riflessi nel conto del bilancio):

- permuta di beni	Euro	0,00
- alienazione di beni	Euro	72.697,44
- definanziamenti di opere	Euro	237.590,12
- acquisti gratuiti	Euro	0,00
- donazioni ottenute	Euro	0,00
- opere a scampo di contributi concessori	Euro	0,00
- dismissione di cespiti	Euro	1.214,48
- riconsegna tratti stradali	Euro	426.088,11



Collegio dei Revisori

Le variazioni alle immobilizzazioni materiali derivano da:

Le variazioni alle immobilizzazioni materiali		
	variazioni in aumento	variaz. in diminuzione
Gestione finanziaria	18.907.428,73	20.182,92
Lavori pagati con Titolo I	108.010,22	
Inventariato non pagato	200.421,24	
Recupero ammortamenti da non effettuare negli anni precedenti	19.423,31	
Minusvalenze		72.697,44
Ammortamenti		28.302.211,49
Riconsegna tratti stradali		426.088,11
Definanziamenti opere in corso di realizzazione		237.590,12
Rettifica valore immobilizzazione in corso		19.951.114,69
totale	19.235.283,50	49.009.884,77

Immobilizzazioni finanziarie

Relativamente alle immobilizzazioni finanziarie, occorre sottolineare che sono stati adottati i criteri di valutazione così come previsti dal principio contabile applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale di cui all'allegato 4/3 al D.Lgs. 118/2011 e ss.mm.ii.

Nel Prospetto che segue viene effettuato il raffronto tra i valori di valutazione, quelli del costo e quelli del Patrimonio netto rispetto a ciascuna partecipazione:



Collegio dei Revisori

n. inventario	AZIONI	Consistenza al 31/12/2018	Valore nominale azioni	Valore al Patrimonio netto	valutazione
4	AEROPORTI DI ROMA	€ 2.151.450,88	156.000,00	2.151.450,88	Valutazione al Patrimonio Netto
21	AGENZIA REGIONALE PER LA PROMOZIONE TURISTICA DEL LAZIO in liquidazione (****)	€ 0,00	100.000,00	43.725,50	Valutazione al Patrimonio Netto
25	ALTAROMA S.c.pa (***)	€ 127.318,00	127.318,00	162.215,15	Valutazione al valore nominale
3	BANCA ETICA	€ 52.500,00	52.500,00	75.843,26	Valutazione al valore nominale
22	BCC - ROMA	€ 1.033,00	1.033,00	198.399,16	Valutazione al valore nominale
11	C.A.R. s.c.pa	€ 1.498.897,04	1.966.469,00	1.498.897,04	Valutazione al Patrimonio Netto
14	CAPITALELAVORO	€ 2.801.384,00	2.050.000,00	2.801.384,00	Valutazione al Patrimonio Netto
10	INVESTIMENTI SPA (EX FIERA DI ROMA) (**)	€ 38.093,41	60.732,24	38.093,41	Valutazione al Patrimonio Netto
7	POLO TECNOLOGICO (**)	€ 11.196,84	12.202,08	11.200,78	Valutazione al Patrimonio Netto
26	FONDO IMMOBILIARE "PROVINCIA DI ROMA"	€ 160.697.360,23	€ 160.697.360,23	€ 160.697.360,23	Valutazione al Patrimonio Netto
27	ACEA ATO2	10,00	10,00	0,19	Valutazione al valore nominale *
13	AGENZIA SVILUPPO PROVINCIA PER LE COLLINE ROMANE in liquidazione	0,00	0,00	0,00	Valutazione al Patrimonio Netto *

B II Crediti

E' stata verificata la corrispondenza tra il saldo patrimoniale al 31.12.2018 con il totale dei residui attivi risultanti dal conto del bilancio.

B IV Disponibilità liquide

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31.12.2018 delle disponibilità liquide con il saldo contabile e con le risultanze del conto del tesoriere. Esse ammontano ad Euro 159.416.847,03.

PASSIVO

A. Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale trova corrispondenza con il risultato economico dell'esercizio, pari ad Euro -49.105.993,20.

B. Conferimenti

I conferimenti iscritti nel passivo concernono contributi in conto capitale (titolo IV delle entrate) finalizzati al finanziamento di immobilizzazioni iscritte nell'attivo. La rilevazione di tali contributi è stata effettuata con il metodo dei



Collegio dei Revisori

ricavi differiti imputando a conto economico nella voce A5 quota parte di contributi correlata alla quota di ammortamento dei beni oggetto di finanziamento.

C. I. Debiti di finanziamento

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra:

- il saldo patrimoniale al 31/12/2018 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere;
- le variazioni in diminuzione e l'importo delle quote capitali dei prestiti rimborsate riportato nel titolo IV "Rimborso prestiti" della spesa.

C.II Debiti di funzionamento

Il valore patrimoniale al 31/12/2018 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo I della spesa.

C.V Debiti per somme anticipate da terzi

Il saldo patrimoniale al 31/12/2018 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo VII della spesa.

Ratei e risconti

Le somme iscritte corrispondono a quelle rilevate.



RELAZIONE AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha predisposto la relazione al Rendiconto 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 sussidiarie 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 E PROPOSTE

L'Organo, al fine della salvaguardia degli equilibri, invita l'Ente:

- a porre in essere iniziative finalizzate allo smaltimento dei residui attivi, che presentano un elevato grado di anzianità;
- **stante la criticità della situazione economica e finanziaria del Fondo Immobiliare Provincia di Roma**, ad intraprendere, senza indugio, tutte quelle iniziative volte al riequilibrio della gestione economica e finanziaria del Fondo, provvedendo all'aggiornamento del business plan, e mettendo in campo le necessarie azioni, monitorando costantemente l'andamento della gestione al fine di verificare l'efficacia delle iniziative che si andranno ad intraprendere;
- ad accantonare l'avanzo di amministrazione almeno nell'ammontare degli impegni assunti nei confronti del Fondo Immobiliare.



CONCLUSIONI

Visti:

- i pareri favorevoli di regolarità contabile espressi dal Ragioniere Generale e dai competenti uffici di programmazione
- il parere favorevole di regolarità tecnico-amministrativa espresso dal Ragioniere Generale;

tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e richiamato, ed in modo specifico quanto attenzionato precisamente al paragrafo precedente, circostanze queste, dalla cui positiva evoluzione dipendono gli equilibri dell'Ente,

si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2018.

L'ORGANO DI REVISIONE

FILIPPO SAVO

GAETANO DI MONACO

GIANLUCA CIUFO