



Rendiconto 2015

Esposizione semplificata dei dati di bilancio

(art. 11 D. Lgs. 118/2011)

Il Bilancio consuntivo si può consultare e/o scaricare al seguente indirizzo:
<http://portaleragioneria.provincia.roma.it/temi/bilancio-consuntivo-2015>



Città metropolitana di Roma Capitale

CONTO DEL BILANCIO 2015

**ESPOSIZIONE SINTETICA DEI DATI DI BILANCIO
ESERCIZIO 2015**



Città metropolitana
di Roma Capitale

Relazione semplificata al Rendiconto 2015

Denominazione dell'Ente: Città metropolitana di Roma Capitale (Legge 56/2014, art. 1, c. 16)

Rappresentante Legale: Vice Sindaco metropolitano Mauro Alessandri

Segretario Generale: Dott. Domenico Maresca

Numero Abitanti: 4.342.086

Numero dipendenti: 2.618

Superficie (in ettari): 535.181

Km di strade: 2.318

N. Aule: 7.634

N. Frequentanti: 177.324



Situazione di contesto

L'esercizio 2015 è stato un anno particolare per il nostro Ente.

La profonda crisi economica che ha investito il panorama internazionale, la riforma delle Province attuata con la Legge n. 56/2014 e non ancora terminata, nonché i rilevanti sacrifici finanziari richiesti dalle norme finanziarie al comparto delle Province e delle Città metropolitane sono da considerarsi tutti fattori esogeni che hanno caratterizzato negativamente l'esercizio preso in considerazione.

Proprio in riferimento alle conclamate difficoltà oggettive nella predisposizione dei bilanci di previsione da parte di tutto il comparto delle Province e delle Città Metropolitane, è stata necessaria l'adozione di un apposito intervento normativo che consentisse a tali enti di predisporre i propri bilanci di previsione 2015 in conformità alle norme di finanza pubblica.

Tali disposizioni "correttive" sono state inserite nel D.L. 19 giugno 2015, n. 78, convertito con Legge n. 125 del 6 agosto 2015, recante "Disposizioni urgenti in materia di enti territoriali" finalizzato a consentire l'approvazione del bilancio, da parte degli Enti considerati, almeno per il solo anno 2015;

In particolare, l'art. 1-ter, punti 1 e 2, del Decreto citato ha previsto che "Per il solo esercizio 2015, le province e le città metropolitane predispongono il bilancio di previsione per la sola annualità 2015.";



Città metropolitana di Roma Capitale

Oltre alle difficoltà oggettive di carattere finanziario si è preso atto delle ulteriori complessità, come detto, connesse ai ritardi nel processo di riordino previsto dalla Legge n. 56/2014 “Disposizioni sulle città metropolitane, sulle province, sulle unioni e fusioni di comuni”

Coerentemente alle disposizioni della Legge n. 125/2015, al fine della predisposizione di un bilancio in equilibrio finanziario, sono stati utilizzati tutti gli strumenti previsti dalla norma richiamata ed in particolare:

- Utilizzo dell’avanzo di amministrazione;
- Utilizzo delle economie da rinegoziazione del debito senza vincoli di destinazione;
- Iscrizione in bilancio del finanziamento da parte del Ministero del Lavoro e delle regioni per la funzione del Mercato del Lavoro e per l’assistenza alunni disabili nelle scuole;
- Iscrizione in bilancio del finanziamento regionale relativo alle spese connesse allo svolgimento delle funzioni oggetto di riordino



1. Avanzo di Amministrazione

Nonostante le difficoltà congiunturali sopra richiamate il Rendiconto 2015 della Città metropolitana di Roma Capitale chiude con un Avanzo di Amministrazione di oltre 116 milioni di euro.

Analisi dell'Avanzo

L'avanzo complessivo ammonta a €. 116.217.241,03 ed è così destinato:

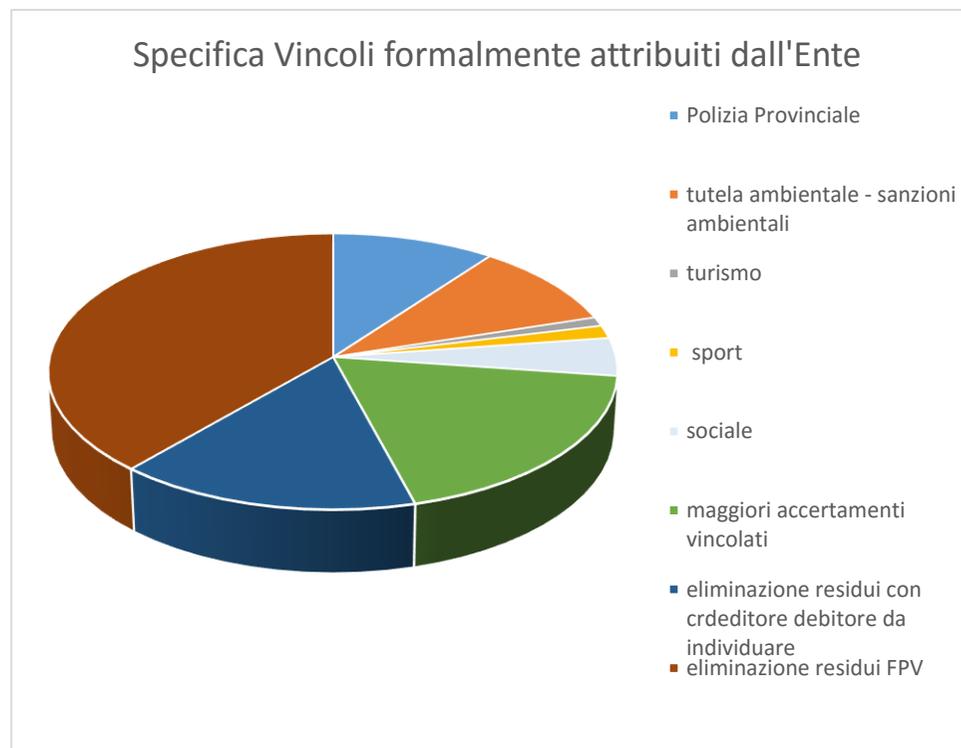
- 1) Parte accantonata per il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità per € 35.869.923,42, (30,87%) e consiste nella quota di Avanzo che bisogna destinare all'eventuale non esigibilità dei crediti, determinata in applicazione del Principio finanziario Applicato di cui al D. Lgs. n. 118/2011 e la cui scomposizione è evidenziata nell'allegato al Bilancio;



Città metropolitana di Roma Capitale

2) Fondi vincolati per € 21.877.546,34 (18,82%) relativi principalmente alle risorse vincolate per l'espletamento di funzioni istituzionali dell'Ente in determinati settori e da destinazione di avanzo per effetto di applicazione dei principi finanziari;

Tipo Vincolo	Importo
Avanzo vincolato alle funzioni di Polizia Provinciale	2.232.295,27
Avanzo vincolato alle funzioni di tutela ambientale derivante dall'applicazione di sanzioni ambientali	2.177.893,64
Avanzo vincolato alle funzioni del turismo	233.334,66
Avanzo vincolato alle funzioni dello sport	331.706,88
Avanzo vincolato alle funzioni del sociale	974.809,41
Avanzo derivante da maggiori accertamenti vincolati	4.074.723,00
Avanzo derivante da eliminazione residui con creditore debitore da individuare	3.402.319,31
Avanzo vincolato da principi FPV	8.450.464,17
Totale	21.877.546,34





Città metropolitana di Roma Capitale

- 3) Fondi per il finanziamento di spese in conto capitale per € 29.102.603,83, (25,04 %) vincolato ad interventi di spesa in conto capitale;
- 4) Fondi non vincolati per € 29.367.167,44, (25,27%) relativa all'avanzo disponibile da destinare ad eventuali spese correnti.

La destinazione dell'avanzo complessivo come sopra riportata ai punti 1, 2, 3 e 4 può essere evidenziata dal grafico che segue:

Tipo Vincolo	Importo
Fondo Crediti di dubbia esigibilità	35.869.923,42
Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente	21.877.546,34
Vincoli di destinazione agli Investimenti	29.102.603,83
Avanzo disponibile	29.367.167,44
	116.217.241,03





2. Spesa Corrente

Nel corso dell'esercizio 2015 sono state impegnate spese sul Titolo I (Spese correnti) per complessivi € 528.177.827,35.

Una prima valutazione può essere riassunta nel dato che fissa il livello degli impegni di spesa corrente (Titolo I) a conclusione dell'esercizio a circa l'82,44% degli stanziamenti definitivi, anche in considerazione delle limitazioni imposte dalla normativa vigente con riferimento alla possibilità di impegnare determinate tipologie di spese.

Passando ad analizzare le voci maggiormente rappresentative al fine di consentire una maggiore comprensione dei fenomeni gestionali, si precisa quanto segue:

- Titolo I - Macroaggregato 01 – Redditi da lavoro dipendente: la spesa del personale impegnata nel corso dell'esercizio 2015 è di € 112.371.320,63. La spesa dell'IRAP (Macroaggregato 02) per il personale è stata pari ad € 7.070.102,92;

- Titolo I - Macroaggregato 02 - Imposte e Tasse a carico dell'ente: l'importo impegnato nel 2015 è di € 9.023.421,06 comprensivo dell'IRAP per il personale sopra indicato.

- Titolo I - Macroaggregato 03 – Acquisto di beni e Servizi: relativamente a tali categorie di spese, comprendenti acquisto di beni, prestazioni di servizi ed utilizzo di beni di terzi, sono stati impegnati € 183.101.894,52;

- Titolo I - Macroaggregato 04 – Trasferimenti correnti: la spesa per trasferimenti correnti è pari ad € 211.407.876,33, comprensiva della quota di restituzione al Ministero dell'Interno (Capitolo TRAPUB – importo Euro 186.978.989,63);



Città metropolitana di Roma Capitale

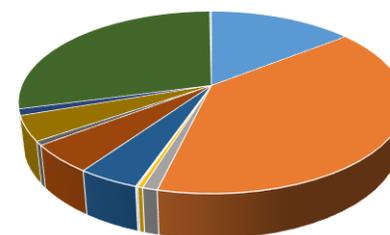
- Titolo I - Macroaggregato 07 – Interessi passivi: nel corso dell'esercizio 2015 si è provveduto al pagamento di interessi passivi per l'importo complessivo di € 11.450.854,04;
- Titolo I - Macroaggregato 09 – Rimborsi e poste correttive entrata: la spesa per rimborsi diversi è pari ad € 4.122,95;
- Titolo I - Macroaggregato 10 – Altre spese correnti - Oneri Straordinari: l'importo impegnato nel 2015 è di € 818.337,82;
- Titolo IV – Rimborso prestiti: nel corso dell'esercizio 2015 si è provveduto al rimborso di prestiti in essere per l'importo complessivo di € 26.595.686,24 così distinti:
 - € 14.872.662,25 per rimborso prestiti obbligazionari (Macroaggregato 01);
 - € 11.723.023,99 per rimborso quota capitale di mutui e prestiti (Macroaggregati 02 e 03);



Città metropolitana di Roma Capitale

Missione	Impegnato
Servizi istituzionali, generali e di gestione	25.471.743,06
Istruzione e diritto allo studio	69.579.554,58
Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	1.883.583,72
Politiche giovanili, sport e tempo libero	637.041,28
Turismo	196.472,94
Assetto del territorio ed edilizia abitativa	65.495,78
Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	7.715.137,18
Trasporti e diritto alla mobilità	8.823.898,01
Soccorso civile	1.222.320,66
Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	7.801.120,33
Sviluppo economico e competitività	1.968.253,06
Politiche per il lavoro e la formazione professionale	51.161.920,36
Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	228.042,22
Relazioni Internazionali	65.644,00
	176.820.227,18

Ripartizione della Spesa Corrente
per Missione



- Servizi istituzionali
- Attività culturali
- Turismo
- tutela del territorio
- Soccorso civile
- Sviluppo economico
- Agricoltura
- Istruzione
- Politiche giovanili, sport e tempo libero
- Assetto del territorio ed edilizia abitativa
- Trasporti
- Diritti sociali
- Lavoro e la formazione professionale
- Relazioni Internazionali



Città metropolitana di Roma Capitale

3. Spesa in Conto Capitale per funzioni dell'Ente

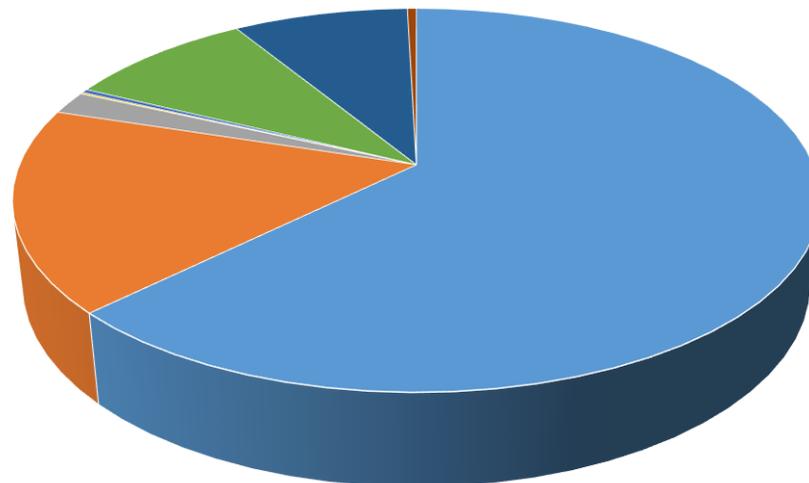
La spesa in conto capitale complessivamente sostenuta nell'anno 2015 dalla Città Metropolitana di Roma Capitale per l'espletamento delle funzioni di propria competenza è pari ad € 67.182.819,42 e può essere, come di seguito, rappresentata

Funzione	Impegnato
Funzioni generali di amministrazione di gestione e di controllo	42.138.109,45
Funzioni di istruzione pubblica	11.501.701,58
Funzioni relative alla cultura e ai beni culturali	1.296.197,88
Funzioni nel settore turistico, sportivo e ricreativo	91.377,74
Funzioni nel campo dei trasporti	216.425,90
Funzioni riguardanti la gestione del territorio	6.027.010,62
Funzioni nel campo della tutela ambientale	5.620.585,54
Funzioni nel settore sociale	291.410,71
	67.182.819,42



Città metropolitana di Roma Capitale

Spesa in C/Capitale per funzioni



- Funzioni generali di amministrazione di gestione e di controllo
- Funzioni di istruzione pubblica
- Funzioni relative alla cultura e ai beni culturali
- Funzioni nel settore turistico, sportivo e ricreativo
- Funzioni nel campo dei trasporti
- Funzioni riguardanti la gestione del territorio
- Funzioni nel campo della tutela ambientale
- Funzioni nel settore sociale

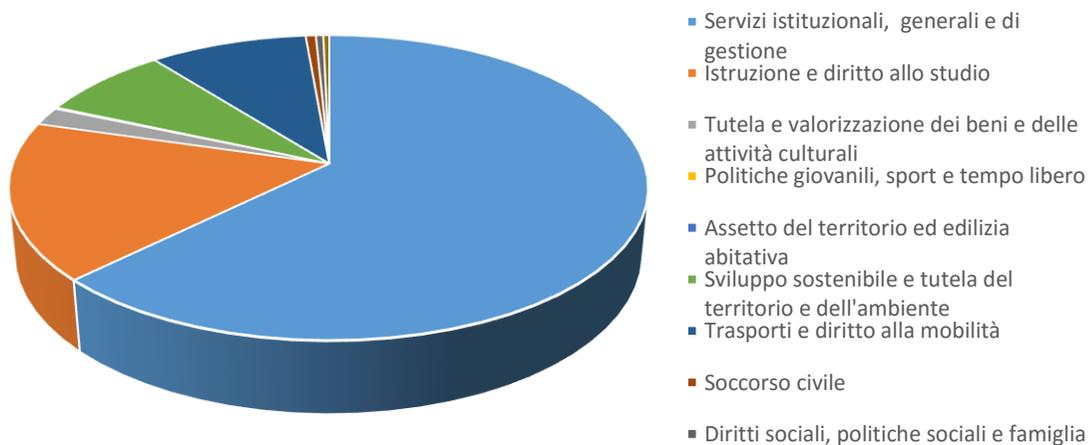


Città metropolitana di Roma Capitale

4. Spesa in Conto Capitale per missioni dell'Ente

nmis	Missione	Impegnato
01	Servizi istituzionali, generali e di gestione	42.138.109,45
04	Istruzione e diritto allo studio	11.264.159,38
05	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	1.296.197,88
06	Politiche giovanili, sport e tempo libero	91.377,74
08	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	13.176,00
09	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	5.217.027,55
10	Trasporti e diritto alla mobilità	6.230.260,52
11	Soccorso civile	403.557,99
12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	291.410,71
15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale	237.542,20
		67.182.819,42

Ripartizione della Spesa in C/Capitale per Missione





5. Gli Oneri Finanziari

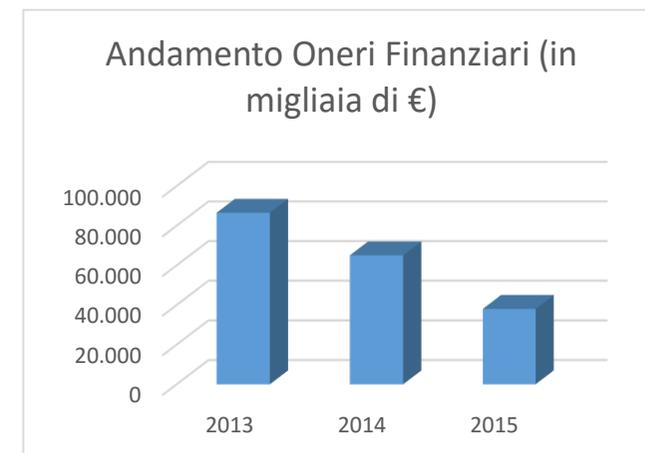
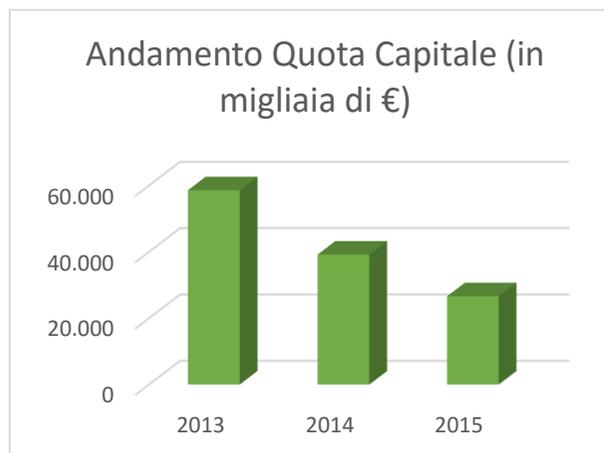
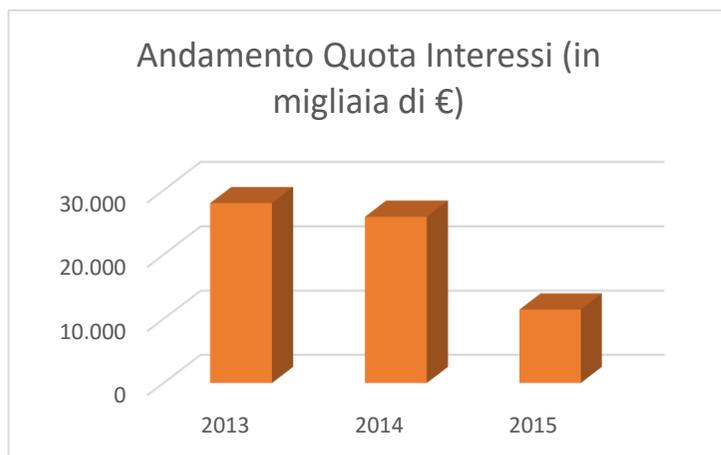
Per quanto attiene alle entrate derivanti da contrazione di mutui e prestiti, va evidenziato che nel 2015 NON E' STATO CONTRATTO NUOVO INDEBITAMENTO.

L'andamento degli oneri finanziari della Città Metropolitana di Roma Capitale è stato costantemente discendente così come si può evincere dai prospetti che seguono:

Quota Interessi	Anno	Importo
	2013	27.983.424,13
	2014	25.870.251,07
	2015	11.450.854,04

Quota Capitale	Anno	Importo
	2013	58.557.180,87
	2014	39.160.377,01
	2015	26.595.686,24

Oneri Finanziari	Anno	Importo
	2013	86.540.605,00
	2014	65.030.628,08
	2015	38.046.540,28





7. Le Entrate

L'andamento complessivo delle entrate tributarie, nel corso dell'anno 2015, ha avuto un leggero incremento rispetto all'anno precedente dovuto principalmente alla ripresa del mercato automobilistico coniugata con una sempre maggiore attività di recupero e maggiore conoscenza della base imponibile del tributo Tefa.

In particolare, per quanto concerne l'IPT la corposa ripresa del mercato delle immatricolazioni in ambito nazionale ha permesso un incremento del gettito rispetto all'anno precedente.

Al contrario, il tributo Rcauto ha continuato a risentire pesantemente delle manovre adottate dalle Province autonome di Trento e Bolzano negli anni passati nonché dalla costante diminuzione del premio medio pagato per l'assicurazione contro la responsabilità civile a seguito del costante recupero di efficienza del mercato assicurativo.

A tal proposito si ricorda che Il D.L. 13 agosto 2011, convertito in L. 14 settembre 2011 n. 148 - "Legge sulle misure urgenti per la stabilizzazione finanziaria", ha introdotto il regime di tassazione proporzionale dell'IPT anche per gli atti soggetti ad IVA, equiparandoli, così, alla tassazione prevista per gli atti non soggetti ad IVA, soltanto per le Province ricadenti nelle Regioni a Statuto ordinario; Tale circostanza ha prodotto come conseguenza la massiccia migrazione della registrazione delle formalità nelle Regioni a Statuto speciale e nelle Province autonome.

Di tale andamento distorsivo hanno beneficiato, in particolar modo, le Province autonome di Trento e Bolzano che hanno registrato dal 2012 dei macroscopici incrementi delle formalità e degli incassi per IPT e per effetto trascinarsi dell'Rcauto rispetto ai volumi medi degli anni precedenti.



Città metropolitana di Roma Capitale

Si evidenzia che la manovra posta in essere nel 2014 con la quale si è proceduto a:

- Ridurre l'aliquota dell'imposta RCAUTO nella misura di 3,5 punti percentuali rispetto all'aliquota base del 12,50% ai veicoli uso locazione senza conducente di imprese esercenti i servizi di locazione veicoli senza conducente e ai veicoli ad uso locazione senza conducente di società di leasing;
- Estendere l'agevolazione dal pagamento dell'aumento della tariffa di base IPT, di cui all'art. 56 comma 2 del d.lgs. n. 446/97 e successive modificazioni e integrazioni, determinata con D.M. n.435/1998, anche alle formalità relative alla prima iscrizione di veicoli acquistati da società di leasing con contestuale annotazione della locazione a soggetto residente in Città Metropolitana di Roma Capitale.

Tale operazione non ha prodotto nel 2015 gli effetti sperati sui tributi Ipt e Rcauto ovvero il rientro delle società di primarie società di noleggio in precedenza migrate nei territori delle Province Autonome Occorre evidenziare come anche nel corso del 2015 la migrazione delle società di noleggio verso le Province Autonome si sia ormai cristallizzata e non sia giustificata da reali elementi economici o organizzativi ma da convenienze di natura fiscale tra l'altro completamente slegati i territorio in cui effettivamente gran parte dei veicoli oggetto di noleggio sono utilizzati e circolano. Tale situazione risulta in evidente contrasto con i principi basilari del federalismo fiscale, determinando di fatto un "dumping fiscale" a danno degli enti incardinati nelle Regioni a statuto ordinario.

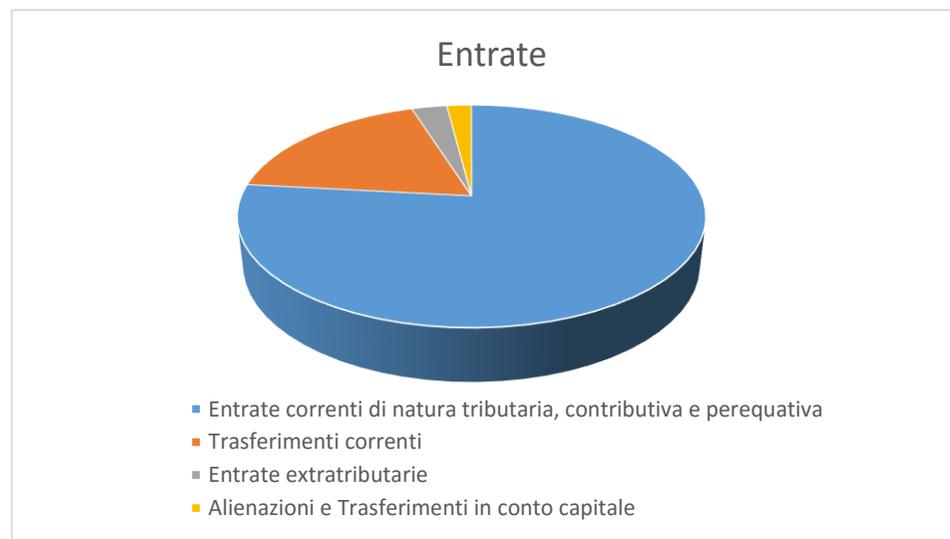


Città metropolitana di Roma Capitale

Nonostante l'anno 2015 abbia segnato una netta ripresa del mercato auto, occorre rilevare come di essa ne abbiano tratto beneficio soprattutto le Province Autonome, mentre per la Città Metropolitana di Roma Capitale si è verificato un incremento delle vendite ai privati.

Si elencano di seguito gli importi connessi alle entrate di competenza della Città metropolitana di Roma capitale

Titolo	Importo
Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	384.201.844,86
Trasferimenti correnti	91.906.348,92
Entrate extratributarie	14.530.817,96
Entrate in conto capitale	10.185.026,35
Totale	500.824.038,09



La differenza tra le spese complessive dell'Ente (Spese correnti, spese in conto capitale e per rimborso di prestiti) e le Entrate complessive è stato finanziato mediante applicazione di Avanzo di amministrazione derivante dal Consuntivo 2014.



8. Indice di tempestività dei pagamenti

L'indice di tempestività dei pagamenti evidenzia il tempo intercorrente tra il momento di ricevimento della fattura (per acquisti di beni e servizi ed opere) ed il momento dell'effettivo pagamento. Si rileva un miglioramento rispetto al dato del 2014.

Anno 2014

Titolo	Descrizione Titolo	Indice di tempestività dei pagamenti (giorni)
Titolo I, II	Spese correnti e spese in conto capitale	40,21

Anno 2015

Titolo	Descrizione Titolo	Indice di tempestività dei pagamenti (giorni)
Titolo I, II	Spese correnti e spese in conto capitale	39,02