



Città metropolitana
di Roma Capitale

Relazione dell'organo di revisione

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

anno 2015

L'ORGANO DI REVISIONE

ALIVERNINI GIUSEPPE

COLLI ALESSANDRO

SUDANO SANDRO



Organo di revisione

Verbale n. 6 del 12/04/2016

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2015

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2015, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2015 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.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei principi contabili per gli enti locali;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

Approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2015 e sulla schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2015 della Città Metropolitana di Roma Capitale che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

12 Aprile 2016, li Roma

L'Organo di Revisione

ALIVERNINI GIUSEPPE

COLLI ALESSANDRO

SUDANO SANDRO

INTRODUZIONE

I sottoscritti *Giuseppe Alivernini, Sandro Sudano, Alessandro Colli*, revisori nominati Deliberazione del Consiglio n.17 del 01.07.2015 ricevuta in data 05.04.2016 la proposta n. 76 di Decreto del Sindaco e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2015, approvati con Decreto del Sindaco Metropolitan n. 64 del 11/04/2016, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito **TUEL**):

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

e corredati dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione (art. 151/TUEL, c. 6 – art. 231/TUEL);
 - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza (art. 227/TUEL, c. 5);
 - delibera del Commissario Straordinario di competenza consiliare n. 197/50 del 30.09.2014 riguardante la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e dei progetti e di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
 - delibera del Sindaco Metropolitan di competenza consiliare n.43 del 27.11.2016 di approvazione dell'Assestamento Generale esercizio 2015;
 - conto del tesoriere (art. 226/TUEL);
 - conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233/TUEL);
 - prospetto dei dati Siope e delle disponibilità liquide di cui all'art.77 quater, comma 11 del D.L.112/08 e D.M. 23/12/2009;
 - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
 - tabella dei parametri gestionali (art. 228/TUEL, c. 5);
 - inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
 - nota informativa che evidenzia l'inesistenza dei contratti relativi a strumenti derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata (art. 62, comma 8 della Legge 133/08);
 - nota informativa contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate (art.6 D.L.95/2012, c. 4);
 - prospetto spese di rappresentanza anno 2014 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
 - ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati;
 - certificazione rispetto obiettivi anno 2015 del patto di stabilità interno;
 - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
-
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2015 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2015;
 - ◆ viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
 - ◆ visto il D.P.R. n. 194/96;
 - ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
 - ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 161 del 12/07/1996;

DATO ATTO CHE

- ◆ l'Ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del TUEL, nell'anno 2015, ha adottato il sistema contabile integrato - con rilevazione integrata e contestuale degli aspetti finanziari, economici e patrimoniali;
- ◆ il Rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli Enti Locali;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali dal n. 1 al n. 12;

RIPORTANO

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2015.

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

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

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del patto di stabilità e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa di cui all'art. 6 del D.L. 78/2010;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2015 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione agli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 30.09.2014, con delibera n. 297/50;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P. e sostituti d'imposta;
- che i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui;
- che l'ente ha riconosciuto **debiti fuori bilancio** per Euro 145.455,45.e che detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;
 - a. Deliberazione del Consiglio Metropolitan n. 26 del 27/02/2015, trasmessa alla Procura Regionale della Corte dei Conti – Sezione Autonomie, con prot. n. 149543 del 08.10.15 per € 2.654,13;
 - b. Deliberazione del Consiglio Metropolitan n. 32 del 27/10/2015, trasmessa alla Procura Regionale della Corte dei Conti – Sezione Autonomie, con prot. n. 154869 del 16.10.15 per € 3.172,00;
 - c. Deliberazione del Consiglio Metropolitan n. 33 del 27/10/2015, trasmessa alla Procura Regionale della Corte dei Conti – Sezione Autonomie, con prot. n. 195142 del 15.12.15 per € 24.013,45;
 - d. Deliberazione del Consiglio Metropolitan n. 34 del 27/10/2015, trasmessa alla Procura Regionale della Corte dei Conti – Sezione Autonomie, con prot. n. 17410 del 02.02.15 per € 35.130,91;
 - e. Deliberazione del Consiglio Metropolitan n. 35 del 27/02/2015, trasmessa alla Procura Regionale della Corte dei Conti – Sezione Autonomie, con prot. n. 0186015 del 30.11.15 per € 5.474,10.;
 - f. Deliberazione del Consiglio Metropolitan n. 36 del 27/02/2015, trasmessa alla Procura

- Regionale della Corte dei Conti – Sezione Autonomie, con prot. n. 171938 del 11.11.15 per € 1.599,88;
- g. Deliberazione del Consiglio Metropolitan n. 37 del 27/02/2015, trasmessa alla Procura Regionale della Corte dei Conti – Sezione Autonomie, con prot. n. 0186015 del 30.11.15 per € 4.663,18;
- h. Deliberazione del Consiglio Metropolitan n. 38 del 27/10/2015, trasmessa alla Procura Regionale della Corte dei Conti – Sezione Autonomie, con prot. n. 28750 del 19.02.16 per € 39.542,79.;
- i. Deliberazione del Consiglio Metropolitan n. 39 del 27/10/2015, trasmessa alla Procura Regionale della Corte dei Conti – Sezione Autonomie, con prot. n. 162073 del 28.10.15 per € 2.238,84;
- j. Deliberazione del Consiglio Metropolitan n. 40 del 27/10/2015, trasmessa alla Procura Regionale della Corte dei Conti – Sezione Autonomie, con prot. n. 199797 del 22.12.15 per € 7.270,81;
- k. Deliberazione del Consiglio Metropolitan n. 41 del 27.10.2015, trasmessa alla Procura Regionale della Corte dei Conti – Sezione Autonomie, con prot. n. 183426 del 26.11.15 per € 3.574,84;
- l. Deliberazione del Consiglio Metropolitan n. 47 del 23/12/2015, trasmessa alla Procura Regionale della Corte dei Conti – Sezione Autonomie, con prot. n. 188105 del 03.12.15 per € 16.075,42.;

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 7612 reversali e n.12.474 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'anticipazione di tesoreria non è stato effettuato;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del TUEL e al 31/12/2014 risultano parzialmente reintegrati;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2015, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca Unicredit Spa, nei termini previsti e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2015 risulta così determinato:

	1	In conto		Totale
		RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio				98.765.092,20
Riscossioni		219.487.678,31	347.800.981,28	567.288.659,59
Pagamenti		198.359.216,93	344.890.490,43	543.249.707,36
Fondo di cassa al 31 dicembre				122.804.044,43
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre				0,00
Saldo Finale				122.804.044,43

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

situazione di cassa				
	2	2013	2014	2015
Disponibilità		157.453.765,29	98.765.092,20	122.804.044,43
Anticipazioni		0,00	0,00	0,00
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.		0,00	0,00	0,00

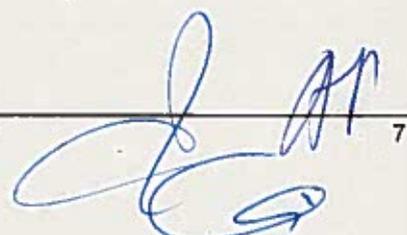
Cassa vincolata

L'Ente ha provveduto alla verifica della giacenza di cassa vincolata al 01/01/2015 coerentemente alle disposizioni del D. Lgs. 118/2011 con Determinazione del Ragioniere Generale n. 42 del 13/01/2015.

Con la citata determinazione si è preso atto che al 1° gennaio 2015 il saldo di cassa finale ammontava ad Euro 98.765.092,20, di cui Euro 92.364.912,46 depositate presso il conto di Tesoreria Unica della Banca di Italia ed Euro 6.400.179,74 depositate presso il conto dell'istituto tesoriere Unicredit Spa.

Con la stessa determinazione si è preso atto che sulle somme depositate presso la Banca di Italia vige un vincolo pari ad Euro 1.035.743,41, come evidenziato nel modello 56 Tesun.

Con la stessa determinazione si è preso atto che l'Ente nel corso del 2014 e precedenti ha anticipato mediante propria liquidità le altre spese vincolate connesse ai trasferimenti regionali e statali sia di parte corrente che in conto capitale e, pertanto, non è stato necessario apporre il vincolo su somme giacenti presso la Tesoreria unica della Banca di Italia e presso il Tesoriere Unicredit Spa.



7

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un **disavanzo** di Euro -79.485.960,27, come risulta dai seguenti elementi:

	4	2014	2015
Accertamenti di competenza		527.796.584,80	555.231.048,42
Impegni di competenza		657.367.995,12	676.363.343,34
Fondo pluriennale vincolato		98.565.033,85	41.646.334,65
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza		-31.006.376,47	-79.485.960,27

così dettagliati:

dettaglio gestione di competenza		
	5	2015
Riscossioni	(+)	347.800.981,28
Pagamenti	(-)	344.890.490,43
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	2.910.490,85
Residui attivi	(+)	207.430.067,14
Residui passivi	(-)	331.472.852,91
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-124.042.785,77
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza	<i>[A] - [B]</i>	-121.132.294,92
Fondo Pluriennale vincolato		41.646.334,65
Saldo finale disavanzo di competenza		-79.485.960,27

Il disavanzo della gestione di competenza per euro 79.485.960,27 (al netto delle spese finanziate con fondo Pluriennale Vincolato) è stato ripianato mediante applicazione di Avanzo di Amministrazione proveniente dal Consuntivo 2014.

L'avanzo complessivamente applicato nell'esercizio 2015 è stato pari ad Euro 46.794.071,85 per le spese correnti e pari ad Euro 51.722.028,81 per le spese in conto capitale.

Nel corso del 2015 si è dovuti ricorrere ad una applicazione di quote di avanzo più cospicua rispetto a quelle degli anni passati in considerazione della straordinarietà delle condizioni nelle quali si sono trovate ad operare le Province e le Città metropolitane.

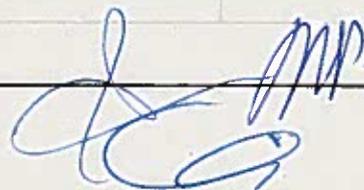
Con Legge n. 125 del 6 agosto 2015 (legge di conversione del D. L. n. 78 del 19 giugno 2015) è stato consentito alle Province e alle Città metropolitane di adottare strumenti straordinari (quali l'applicazione di Avanzo per il raggiungimento dell'equilibrio finanziario) proprio in considerazione dell'elevata contribuzione richiesta al comparto (1 MLD di Euro) per il finanziamento della spesa pubblica.

La Città metropolitana è riuscita ad approvare un bilancio sostenibile per l'esercizio 2015 proprio in funzione del positivo risultato raggiunto in termini di avanzo di amministrazione nell'esercizio 2014.

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2015, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE				
	6	2013	2014	2015
Entrate titolo I		408.260.754,60	382.864.970,78	384.201.844,86
di cui a titolo di F.S.R. o fondo di solidarietà				
Entrate titolo II		67.875.131,23	82.374.331,35	91.906.348,92
Entrate titolo III		19.827.183,37	16.233.573,34	14.530.817,96
Fondo Pluriennale Vincolato		20.252.249,13	37.660.109,59	30.710.554,04
Totale titoli (I+II+III) (A)		516.215.318,33	519.105.985,06	521.349.565,78
Spese titolo I (B)		439.439.176,47	469.376.909,94	528.177.827,35
Spese titolo II.04 (B)		419.032,51	4.600.464,61	6.722.589,30
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)		58.630.948,45	39.160.377,01	26.595.686,24
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)		17.672.160,90	5.968.233,50	-40.146.537,11
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) ovvero Copertura disavanzo (-) (E)			40.327.425,77	46.795.317,25
Entrate diverse destinate a spese correnti (F) di cui:				
Contributo per permessi di costruire				
Altre entrate (specificare)				
Entrate correnti destinate a spese di Investimento (G) di cui:		10.386.007,98	9.854.396,61	13.603,00
Proventi da sanzioni violazioni al CdS		50.000,00		
Altre entrate (specificare)		10.336.007,98	9.854.396,61	13.603,00
entrate relative a contributi				
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)				
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H)		7.286.152,92	36.441.262,66	6.635.177,14

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
	7	2013	2014	2015
Fondo Pluriennale Vincolato		58.465.998,96	60.904.924,26	10.819.500,88
Entrate titolo IV		263.886.912,54	7.318.532,37	10.185.026,35
Entrate titolo V **				
Totale titoli (IV+V) (M)		322.352.911,50	68.223.456,63	21.004.527,23
Spese titolo II (N)		334.677.309,70	109.798.531,21	67.182.819,42
Spese titolo II.04 (N)		419.032,51	4.600.464,61	6.722.589,30
Differenza di parte capitale (P=M-N)		-11.905.365,69	-36.974.609,97	-39.455.702,89
Entrate capitale destinate a spese correnti (F)		0,00	0,00	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G)		10.386.007,98	9.854.396,61	13.603,00
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)		0,00	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)		1.519.357,71	35.017.738,14	51362028,81
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-F+G-H+Q)		0,00	7.897.524,78	11.919.928,92



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

Entrate a destinazione specifica		
	8	
	Entrate	Spese
Per funzioni della Regione	78.898.962,55	78.898.962,55
Per fondi comunitari ed internazionali	1.229.414,70	1.229.414,70
Per Trasferimenti di parte corrente dallo Stato	11.211.488,21	11.211.488,21
Per funzioni delegate dalla Regione	131.212,00	131.212,00
Per contributi in c/capitale dallo Stato	3.644.106,03	3.644.106,03
Per contributi in c/capitale dalla Provincia		
Per contributi straordinari		
Per contributi in c/capitale dalla Regione	6.512.706,75	6.512.706,75
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.		
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale		
Per sanzioni amministrative pubblicità		
Per imposta pubblicità sugli ascensori		
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)		
Per proventi parcheggi pubblici		
Per contributi c/impianti		
Per mutui		
Totale	101.627.890,24	101.627.890,24

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2015, presenta un avanzo di Euro 248.484.062,94, come risulta dai seguenti elementi:

risultato di amministrazione			10
	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2015			98.765.092,20
RISCOSSIONI	219.487.678,31	347.800.981,28	567.288.659,59
PAGAMENTI	198.359.216,93	344.890.490,43	543.249.707,36
Fondo di cassa al 31 dicembre 2015			122.804.044,43
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			122.804.044,43
RESIDUI ATTIVI	542.782.949,26	207.430.067,14	750.213.016,40
RESIDUI PASSIVI	293.060.144,98	331.472.852,91	624.532.997,89
<i>Differenza</i>			125.680.018,51
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2015			248.484.062,94

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

evoluzione risultato amministrazione				11
	2013	2014	2015	
Risultato di amministrazione (+/-)	495.433.112,75	347.003.206,88	248.484.062,94	
di cui:				
a) Vincolato	268.204.518,90	177.269.009,09	154.144.368,25	
b) Per spese in conto capitale	92.947.734,76	76.078.936,45	29.102.603,83	
c) Per fondo ammortamento				
d) Per fondo svalutazione crediti	15.500.000,00	19.600.000,00	35.869.923,42	
e) Non vincolato (+/-) *	111.894.974,64	74.055.261,34	29.367.167,44	

Si indicano le modalità di utilizzo dell'avanzo di amministrazione rilevato al 31/12/2014 nel corso dell'esercizio 2015:

Applicazione dell'avanzo nel 2015	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Avanzo per fondo di amm.to	Fondo svalutaz. crediti *	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente	3.275.865,02				0,00	3.275.865,02
Spesa corrente a carattere non ripetitivo					44.518.379,34	44.518.379,34
Debiti fuori bilancio					0,00	0,00
Estinzione anticipata di prestiti					0,00	0,00
Spesa in c/capitale		59.476.417,14			0,00	59.476.417,14
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento			0,00			0,00
altro				0,00	0,00	0,00
Totale avanzo utilizzato	3.275.865,02	59.476.417,14	0,00	0,00	44.518.379,34	107.270.661,50

In ordine all'utilizzo nel corso dell'esercizio 2015, dell'avanzo d'amministrazione si osserva che la totalità dell'Avanzo applicato al Bilancio di previsione 2015 è stato effettuato coerentemente alle disposizioni normative della Legge n. 125 del 6 agosto 2015 (legge di conversione del D. L. n. 78 del 19 giugno 2015) e coerentemente ai principi applicati alla contabilità finanziaria con riferimento al D. lgs n. 118/2011.

Nel conto del tesoriere al 31/12/2015 sono indicati pagamenti per effetto di pignoramenti presso il tesoriere per euro 40.610,91.

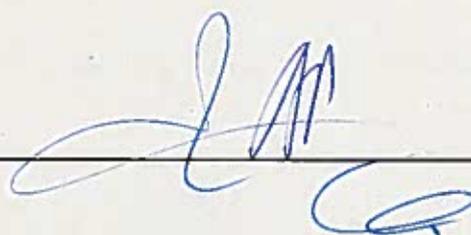
Al finanziamento di tali pagamenti con si è provveduto con la regolarizzazione dei provvisori (894, 1042 e 1754) con copertura finanziaria sull'esercizio 2015.

Al 31/12/2015 non risultano esecuzioni forzose non pagate.

Conciliazione dei risultati finanziari

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

Riscontro risultati della gestione		
		12
Gestione di competenza		2015
Totale accertamenti di competenza (+)		555.231.048,42
Totale impegni di competenza (-)		676.363.343,34
SALDO GESTIONE COMPETENZA		-121.132.294,92
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		128.973,61
Minori residui attivi riaccertati (-)		2.981.265,28
Minori residui passivi riaccertati (+)		25.465.442,65
SALDO GESTIONE RESIDUI		22.613.150,98
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		-121.132.294,92
SALDO GESTIONE RESIDUI		22.613.150,98
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		277.736.732,68
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		69.266.474,20
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2015		248.484.062,94



Analisi del conto del bilancio

		13		
Entrate		2013	2014	2015
<i>Fondo pluriennale vincolato</i>		78.718.248,09	98.565.033,85	41.530.054,92
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	408.260.754,60	382.864.970,78	384.201.844,86
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	67.875.131,23	82.347.331,35	91.906.348,92
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	19.827.183,37	16.233.573,34	14.530.817,96
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	263.886.912,54	7.318.532,37	10.185.026,35
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti			
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	44.015.938,09	39.032.176,96	54.407.010,33
Totale Entrate		882.584.167,92	626.361.618,65	596.761.103,34
Spese		2013	2014	2015
<i>Titolo II</i>	Spese correnti	419.240.927,34	431.716.800,35	497.467.273,31
<i>Titolo I</i>	Spese correnti al FPV	20.252.249,13	37.660.109,59	30.710.554,04
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	276.211.310,74	48.893.606,95	51.784.325,75
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale al FPV	58.465.998,96	60.904.924,26	10.819.500,88
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	58.630.948,45	39.160.377,01	26.595.686,24
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	44.015.938,09	39.032.176,96	54.407.010,33
Totale Spese		876.817.372,71	657.367.995,12	671.784.350,55
Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)		5.766.795,21	-31.006.376,47	-75.023.247,21
Avanzo di amministrazione applicato (B)		347.637.453,18	348.353.027,25	98.157.346,06
Saldo (A) +/- (B)		353.404.248,39	317.346.650,78	23.134.098,85

Verifica del patto di stabilità interno

L'Ente non ha rispettato gli obiettivi del patto di stabilità per l'anno 2015 stabiliti dall'art. 31 della Legge 183/2011, avendo registrato i seguenti risultati rispetto agli obiettivi programmatici di competenza mista:

CITTA' METROPOLITANA DI ROMA CAPITALE		
CERTIFICAZIONE RISULTANZA PATTO STABILITA'		
		Competenz a mista
1	ENTRATE FINALI (al netto delle esclusioni previste dalla norma)	536.887
2	SPESE FINALI (al netto delle esclusioni previste dalla norma)	581.356
3=1-2	SALDO FINANZIARIO	-44.469
4	SALDO OBIETTIVO 2015	56.641
5	SPAZI FINANZIARI ACQUISITI CON IL PATTO ORIZZONTALE NAZIONALE 2015	0
6	Pagamenti di residui passivi di parte capitale di cui all'articolo 4 ter, comma 6, del decreto legge 2 marzo 2012, n. 16	0
7=5-6	SPAZI FINANZIARI ACQUISITI CON IL PATTO ORIZZONTALE NAZIONALE 2015 E NON UTILIZZATI PER PAGAMENTI DI RESIDUI PASSIVI IN CONTO CAPITALE	0
8=4+ 7	SALDO OBIETTIVO 2015 FINALE	56.641
9=3-8	DIFFERENZA TRA SALDO FINANZIARIO E OBIETTIVO ANNUALE FINALE	-101.110

La certificazione del mancato rispetto del patto di stabilità è stata trasmessa digitalmente sull'applicativo della Ragioneria Generale dello Stato in data 30/03/2016



Analisi delle principali poste

Entrate Tributarie

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2015, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate negli anni 2013 e 2014:

			15-16-17
	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015
Categoria I - Imposte			
Imposta provinciale di trascrizione	125.000.000,00	119.609.222,15	132.051.309,06
R.C Auto	238.625.636,81	213.711.125,91	200.000.000,00
Addizionale consumo energia elettrica	6.712.178,34	1.072.725,37	522.956,00
Tributo protezione e tutela ambiente	35.805.081,10	46.441.775,91	49.729.202,05
Compartecipazione al gettito Irpef			
Imposta comunale sulla pubblicità			
Imposta di soggiorno			
5 per mille			
Altre imposte			
Totale categoria I	406.142.896,25	380.834.849,34	382.303.467,11
Categoria II - Tasse			
Altre imposte	2.117.858,35	2.030.121,44	1.898.377,75
Totale categoria II	2.117.858,35	2.030.121,44	1.898.377,75
Categoria III - Tributi speciali			
Totale categoria III	0,00	0,00	0,00
Totale entrate tributarie	408.260.754,60	382.864.970,78	384.201.844,86

Con riferimento alle Entrate tributarie si rileva un trend decrescente principalmente rispetto all'entrata connessa alla Responsabilità Civile Auto e all'Addizionale sul consumo dell'energia elettrica.

Presenta un trend crescente l'imposta provinciale di trascrizione (anche a seguito dell'aumento della tariffa di imposta avvenuta negli anni passati) e il Tributo per la protezione e la tutela dell'ambiente.

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti	22		
	2013	2014	2015
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	1.745.924,72	4.089.137,56	11.211.488,21
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	64.945.180,97	77.154.898,28	78.898.962,55
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	136.765,79	158.619,89	131.212,00
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz. li	770.319,05	793.675,62	1.229.414,70
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	276.940,70	151.000,00	435.271,46
Totale	67.875.131,23	82.347.331,35	91.906.348,92

Il prospetto sopra riportato rappresenta l'andamento delle entrate provenienti da trasferimenti dallo Stato e da altri enti del settore pubblico cui si riconnettono spese vincolate con riferimento alle entrate ottenute.

Entrate Extratributarie

Le entrate extratributarie accertate nell'anno 2015, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate negli anni 2013 e 2014:

	23		
	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015
Servizi pubblici	5.140.599,39	6.605.085,29	5.565.611,55
Proventi dei beni dell'ente	6.900.003,44	6.363.983,87	5.954.618,96
Interessi su anticip. ni e crediti	1.713.578,26	763.560,40	237.097,51
Utili netti delle aziende			291.439,00
Proventi diversi	6.073.002,28	2.500.943,78	2.482.050,94
Totale entrate extratributarie	19.827.183,37	16.233.573,34	14.530.817,96

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			
			25
	2013	2014	2015
accertamento	827.235,58	1.294.544,90	893.305,48

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

	Accertamento 2013	Accertamento 2014	Accertamento 2015
Sanzioni CdS a Spesa Corrente	344.862,01	344.862,01	140.152,44
Perc. X Spesa Corrente	41,69%	26,64%	15,69%
Spesa per investimenti	50.000,00	50.000,00	25.000,00
Perc. X Investimenti	6,04%	3,86%	2,80%

Si evidenzia che per effetto dell'Applicazione dei nuovi principi contabili derivanti dal D. Lgs n. 118/2011 una quota di impegni pari ad Euro 365.526,39 assunta nell'esercizio 2015 ma che non nell'esercizio stesso non aveva trovato maturazione della spesa è stata fatta confluire nel Fondo Pluriennale Vincolato. La stessa quota rientrante nel Prospetto allegato al Bilancio sul Fondo Pluriennale Vincolato è stata imputata, in quanto ad esigibilità, nell'annualità 2016.

Pertanto, complessivamente, il principio del vincolo della spesa è stato rispettato.

movimentazione delle somme CdS rimaste a residuo

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2015	2.660.469,27	100,00%
Residui riscossi nel 2015	422.336,46	15,87%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	158.100,49	5,94%
Residui (da residui) al 31/12/2015	2.080.032,32	78,18%
Residui della competenza	552.121,14	

Proventi dei beni dell'ente

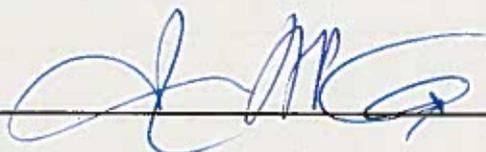
Le entrate accertate nell'anno 2015 sono pari ad Euro 2.884.356,80.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per canoni di locazione è stata le seguente:

movimentazione delle somme rimaste a residuo per canoni di locazione		
		28
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2015	18.438.224,81	100,00%
Residui riscossi nel 2015	222.412,19	1,21%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2015	18.215.812,62	98,79%
Residui della competenza	2.420.151,71	
Residui totali	20.635.964,33	

In merito, il Collegio, in considerazione della delicatezza delle entrate e della bassa percentuale di riscossione dei residui, suggerisce di tenere costantemente sotto controllo la posta considerata.

Il collegio invita, altresì, a porre in essere tutte le azioni, ricorrendo ove fosse necessario anche ad azioni esecutive, finalizzate ad incrementare la percentuale di smaltimento dei residui e fare in modo che aumentino conseguentemente le entrate complessive riscosse.



Spese correnti

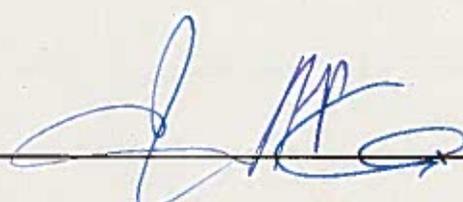
La comparazione delle spese correnti, riclassificate per intervento, impegnate negli ultimi tre esercizi evidenzia:

				29
Classificazione delle spese		2013	2014	2015
01 -	Personale	111.589.659,88	113.537.073,48	110.921.325,90
02 -	Acquisto beni di consumo e/o materie prime	2.311.610,91	2.468.838,39	2.848.086,53
03 -	Prestazioni di servizi	150.181.262,99	157.622.498,05	161.264.075,77
04 -	Utilizzo di beni di terzi	23.760.219,11	22.442.052,06	20.439.726,95
05 -	Trasferimenti	111.194.648,30	135.461.179,11	211.407.876,33
06 -	Interessi passivi e oneri finanziari diversi	27.983.424,13	25.870.251,07	11.450.854,04
07 -	Imposte e tasse	8.772.305,48	9.162.394,92	9.023.421,06
08 -	Oneri straordinari della gestione corrente	3.700.045,67	2.812.622,86	822.460,77
09 -	Ammortamenti di esercizio			
10 -	Fondo svalutazione crediti			
11 -	Fondo di riserva			
Totale spese correnti		439.493.176,47	469.376.909,94	528.177.827,35
03 -	Prestazioni di servizi iscritti al FPV		37.660.109,59	30.710.554,04
Totale spese correnti al netto del FPV		439.493.176,47	431.716.800,35	497.467.273,31
Incidenza spese personale su spese correnti		25,39%	24,19%	21,00%

Spese per il personale

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2015 risulta di seguito rappresentata:

	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015
Spesa intervento 01	113.537.073,48	110.921.325,90
Spese incluse nell'int.03	1.449.994,73	1.449.994,73
Diritti di rogito	9.656,01	0,00
Spese per la formazione	68.939,00	46.709,50
Irap	7.184.801,72	7.070.102,92
Indennità di licenziamento	1.088,49	0,00
Totale spese di personale	122.251.553,43	119.488.133,05
spese escluse	12.743.849,55	16.862.120,31
Spese soggette al limite (c. 557 o 562)	109.507.703,88	119.488.133,05
Spese correnti	431.716.800,35	528.177.827,35
Incidenza % su spese correnti	25,37%	19,43%



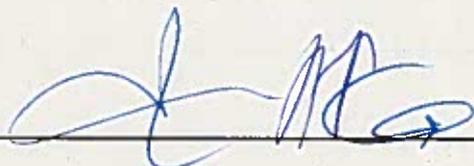
Le componenti considerate per la determinazione della spesa di cui sopra sono le seguenti:

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

		31
		importo
1	Retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	86.957.362,66
2	Spese per il proprio personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture e organismi variamente denominati partecipati o comunque facenti capo all'ente	
3	Spese per collaborazione coordinata e continuativa, per contratti di somministrazione e per altre forme di rapporto di lavoro flessibile	
4	Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	
5	Spese sostenute dall'Ente per il personale in convenzione (ai sensi degli articoli 13 e 14 del CCNL 22 gennaio 2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto	
6	Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del TUEL	
7	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 1 TUEL	
8	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 2 TUEL	
9	Spese per personale con contratto di formazione lavoro	
10	Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	
11	Quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni , associate	22.664.684,13
12	Spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziate con proventi da sanzioni del codice della strada	
13	IRAP	7.070.102,92
14	Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	
15	Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	1.972.273,84
16	Spese per rimborsi missioni	777.000,00
17	Altre spese (specificare): formazione	46.709,50
Totale		119.488.133,05

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

Le componenti <u>escluse</u> dalla determinazione della spesa sono le seguenti		32
		importo
1	Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	
2	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno	
3	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	46.709,50
4	Spese per il personale trasferito dalla regione o dallo Stato per l'esercizio di funzioni delegate, nei limiti delle risorse corrispondentemente assegnate	10.182.529,36
5	Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali pregressi	
6	Spese per il personale appartenente alle categorie protette	4.922.162,80
7	Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	1.710.718,65
8	Spese per il personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazione al Codice della strada	
9	Incentivi per la progettazione	
10	Incentivi recupero ICI	
11	Diritto di rogito	
12	Spese per l'assunzione di personale ex dipendente dell'Amministrazione autonoma dei Monopoli di Stato (L. 30 luglio 2010 n. 122, art. 9, comma 25)	
13	Maggiori spese autorizzate – entro il 31 maggio 2010 – ai sensi dell'art. 3 comma 120 della legge 244/2007	
14	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività di Censimento finanziate dall'ISTAT (circolare Ministero Economia e Finanze n. 16/2012)	
15	Spese per assunzioni di personale con contratto dipendente e o collaborazione coordinata e continuativa ex art. 3-bis, c. 8 e 9 del d.l. n. 95/2012	
16	Altre spese escluse ai sensi della normativa vigente (specificare la tipologia di spesa ed il riferimento normativo, nazionale o regionale)	
	Totale	16.862.120,31



Contrattazione integrativa

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

	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015
Risorse fisse comprensive delle risorse destinate alle progressioni economiche	16.935.843,00	16.969.582,00
Risorse variabili	8.871.542,00	8.837.803,00
(-) decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis	0,00	
Totale spese di personale	25.807.385,00	25.807.385,00

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

L'ente non ha sostenuto spese per incarichi di collaborazione nell'esercizio 2015.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2015, ammonta ad euro 11.450.854,04.

SPESE IN CONTO CAPITALE:

Le spese in conto capitale sono state così finanziate:

Finanziamento delle spese in conto capitale			
			67.182.819,42
Mezzi propri:			
- avanzo d'amministrazione		51.362.028,81	
- entrate correnti		13.603,00	
- alienazione di beni			
- fondo plur vincolato		10.819.500,88	
<i>Parziale</i>		<i>62.195.132,69</i>	
Mezzi di terzi:			
- mutui			
- prestiti obbligazionari			
- contributi comunitari			
- contributi statali		550.151,59	
- contributi regionali		4.437.535,14	
- contributi di altri			
- altri mezzi di terzi			
<i>Parziale</i>		<i>4.987.686,73</i>	
Totale risorse			67.182.819,42
Impieghi al titolo II della spesa			67.182.819,42



Servizi per conto terzi

L'andamento di incassi e pagamenti in conto competenza delle entrate e delle spese dei Servizi conto terzi è stato il seguente:

Tab. 38

SERVIZI CONTO TERZI gestione di competenza	ENTRATA		SPESA	
	2014	2015	2014	2015
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	9.929.042,50	9.798.530,67	9.929.042,50	9.798.530,67
Ritenute erariali	20.372.364,92	36.751.063,65	20.372.364,92	36.751.063,65
Altre ritenute al personale c/terzi	5.531.303,75	5.715.704,39	5.531.303,75	5.715.704,39
Depositi cauzionali	21.937,40	26.728,58	21.937,40	26.728,58
Fondi per il Servizio economato	3.140.405,53	5.722,00	3.140.405,53	5.722,00
Depositi per spese contrattuali	26.800,00	1.960,25	26.800,00	1.960,25
Altre per servizi conto terzi	10.322,86	2.107.300,79	10.322,86	2.107.300,79
Totali	39.032.176,96	54.407.010,33	39.032.176,96	54.407.010,33

Entrate e delle spese dei Servizi conto terzi (cassa)

Tab. 39

SERVIZI CONTO TERZI incassi e pagamenti c/competenza	ENTRATA		SPESA	
	2014	2015	2014	2015
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	9.929.042,50	9.758.530,67	8.580.046,61	7.723.495,02
Ritenute erariali	20.295.902,53	36.706.248,77	17.948.798,19	33.548.728,36
Altre ritenute al personale c/terzi	4.950.424,09	4.449.598,42	5.425.419,06	5.608.818,70
Depositi cauzionali	21.937,40	26.728,58	920,00	0,00
Fondi per il Servizio economato	1.585.843,75	984,56	1.486.223,88	5.622,00
Depositi per spese contrattuali	9.141,94	1.960,25	26.560,00	0,00
Altre per servizi conto terzi	10.322,86	605.625,42	1.940,00	1.074.972,94
Totali	36.802.615,07	51.589.676,67	33.469.907,74	47.961.637,02

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:

limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.

Controllo limite art. 204/TUEL	2013	2014	2015
	5,93%	5,19%	2,31%

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione (dati in migliaia)

Anno	2013	2014	2015
Residuo debito (+)	772.830	714.920	675.760
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	37.910	39.160	26.595
Estinzioni anticipate (-)	20.000		
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	714.920	675.760	649.165

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

Anno	2013	2014	2015
Oneri finanziari	27.983	25.870	11.450
Quota capitale	57.910	37.910	26.595
Totale fine anno	85.893,00	63.780,00	38.045,00

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha ottenuto nel 2015, una anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti ai sensi dell'art.1 del d.l. 8/4/2013 n.35.

Contratti di leasing

L'ente non ha in corso al 31/12/2015 contratti di locazione finanziaria.

Analisi della gestione dei residui

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

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2015 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2014.

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2015 come previsto dall'art. 228 del TUEL dando adeguata motivazione.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Andamento della gestione dei residui

Residui attivi

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui stornati	Residui da riportare	Percentuale di riporto	Residui di competenza	Totale Residui Accertati
Titolo I	115.143.646,58	87.437.818,46	337.042,56	27.368.785,56	23,77%	112.143.980,17	139.512.765
Titolo II	358.017.701,84	102.208.944,04	165.086,53	255.643.671,27	71,41%	78.177.047,55	333.820.718
Titolo III	41.074.696,04	3.204.413,35	2.003.934,04	35.866.348,65	87,32%	6.092.345,52	41.958.694
Gest. Corrente	514.236.044,46	192.851.175,85	2.506.063,13	318.878.805,48	62,01%	196.413.373,24	515.292.178
Titolo IV	151.815.056,50	18.863.231,54	346.228,54	132.605.596,42	87,35%	8.199.360,24	140.804.956
Titolo V	68.188.366,03	5.010.113,50	0,00	63.178.252,53	92,65%	0,00	63.178.252
Gest. Capitale	220.003.422,53	23.873.345,04	346.228,54	195.783.848,95	88,99%	8.199.360,24	203.983.209
Servizi c/terzi Tit. VI	30.883.452,25	2.763.157,42	0,00	28.120.294,83	91,05%	2.817.333,66	30.937.628
Totale	765.122.919,24	219.487.678,31	2.852.291,67	542.782.949,26	70,94%	207.430.067,14	750.213.016

Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui stornati	Residui da riportare	Percentuale di riporto	Residui di competenza	Totale Residui Impegnati
Corrente Tit. I	295.554.474,41	146.138.073,77	21.079.746,46	128.336.654,18	43,42%	261.679.272,72	390.015.926
C/capitale Tit. II	182.228.846,07	46.088.995,22	4.385.696,19	131.754.154,66	72,30%	63.348.206,88	195.102.361
Rimb. prestiti Tit.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0
Servizi c/terzi Tit. IV	39.101.484,08	6.132.147,94	0,00	32.969.336,14	84,32%	6.445.373,31	39.414.709
Totale	516.884.804,56	198.359.216,93	25.465.442,65	293.060.144,98	56,70%	331.472.852,91	624.532.997

Risultato complessivo della gestione residui	42
Maggiori residui attivi	-128.973,61
Insussistenze dei residui attivi:	
Gestione corrente non vincolata	2.383.976,60
Gestione corrente vincolata	166.983,53
Gestione in conto capitale vincolata	430.305,15
Gestione in conto capitale non vincolata	0,00
Gestione servizi conto terzi	0,00
Minori residui attivi	2.981.265,28
Insussistenze dei residui passivi:	
Gestione corrente non vincolata	
Gestione corrente vincolata	
Gestione in conto capitale vincolata	
Gestione in conto capitale non vincolata	
Gestione servizi c/terzi	
Minori residui passivi	0,00
SALDO GESTIONE RESIDUI	2.852.291,67
Sintesi delle variazioni per gestione	43
Gestione corrente	13.025.459,12
Gestione in conto capitale	2.575.722,26
Gestione servizi c/terzi	0,00
Gestione vincolata	9.864.261,27
VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI	25.465.442,65




Analisi anzianità dei residui:

Analisi anzianità dei residui								44
RESIDUI	Esercizi precedenti	2011	2012	2013	2014	2015	Totale	
ATTIVI								
Titolo I	946.794,54	371.028,05	3.127.589,52	2.220.613,05	20.702.760,40	112.143.980,17	139.512.765,73	
di cui Tarsu/tari							0,00	
di cui F.S.R o F.S.							0,00	
Titolo II	172.523.014,88	13.399.237,18	19.475.761,78	17.726.115,33	32.519.542,10	78.177.047,55	333.820.718,82	
di cui trasf. Stato	777.066,91	0,00	0,00	90.608,28	238.041,18	6.453.972,58	7.559.688,95	
di cui trasf. Regione	146.533.901,97	13.144.305,92	19.128.350,08	17.635.507,05	32.260.484,96	71.532.986,87	300.235.536,85	
Titolo III	17.075.278,09	2.508.219,27	4.858.423,54	6.189.297,81	5.235.129,94	6.092.345,52	41.958.694,17	
di cui Tia							0,00	
di cui Fitti Attivi	7.223.022,20	1.357.375,69	3.032.215,65	2.931.314,61	1.331.725,18	917.153,11	16.792.806,44	
di cui sanzioni CdS	591.286,49	144.657,86	340.621,13	385.121,90	618.344,94	552.121,14	2.632.153,46	
Tot. Parte corrente	190.545.087,51	16.278.484,50	27.461.774,84	26.136.026,19	58.457.432,44	196.413.373,24	515.292.178,72	
Titolo IV	124.337.092,85	7.798.415,96	240.800,00		229.287,61	8.199.360,24	140.804.956,66	
di cui trasf. Stato	1.108.672,59	2.585.500,00	0,00	0,00	0,00	1.686.653,49	5.380.826,08	
di cui trasf. Regione	112.917.715,81	5.152.936,96	240.800,00	0,00	204.388,00	6.512.706,75	125.028.547,52	
Titolo V	63.178.252,53						63.178.252,53	
Tot. Parte capitale	301.541.733,78	15.536.852,92	481.600,00	0,00	433.675,61	16.398.720,48	334.392.582,79	
Titolo VI	24.829.374,85	578.698,69	1.342.726,33	1.158.032,20	211.462,76	2.817.333,66	30.937.628,49	
Totale Attivi	402.889.807,74	24.655.599,15	29.045.301,17	27.294.058,39	58.898.182,81	207.430.067,14	750.213.016,40	
PASSIVI								
Titolo I	69.354.861,11	4.399.206,35	13.138.495,01	11.971.756,17	29.472.335,54	261.679.272,72	390.015.926,90	
Titolo II	43.161.215,91	2.067.810,93	1.585.083,99	28.735.384,36	56.204.659,47	63.348.206,88	195.102.361,54	
Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Titolo IV	27.470.401,21	954.927,08	2.176.844,46	1.687.817,60	679.345,79	6.445.373,31	39.414.709,45	
Totale Passivi	139.986.478,23	7.421.944,36	16.900.423,46	42.394.958,13	86.356.340,80	331.472.852,91	624.532.997,89	

Il Collegio, come già evidenziato in merito ai residui attivi delle entrate provenienti dai beni dell'Ente (vedi pag. 19) della presente relazione, invita ad adottare una incisiva azione di recupero dei crediti (sia di parte corrente che in conto capitale) nei confronti della Regione Lazio in quanto come si evince dallo schema sopra riportato presenta l'importo più elevato.

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

L'ente ha provveduto nel corso del 2015 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per Euro 145.455,45 di cui Euro 145.455,45 di parte corrente derivanti da sentenze.

Tali debiti sono così classificabili:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2013	2014	2015
Articolo 194 T.U.E.L.:			45
- lettera a) - sentenze esecutive	158.050,32	1.007.202,30	145.455,45
- 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	158.050,32	1.007.202,30	145.455,45

I relativi atti sono stati inviati alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23, comma 5, L. 289/2002.

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

Evoluzione debiti fuori bilancio		
		46
Rendiconto 2013	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015
158.050,32	1.007.202,30	145.455,45

incidenza debiti fuori bilancio su entrate correnti

Rendiconto 2013	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015
495.842.062,20	481.445.875,47	490.639.011,74
0,03%	0,21%	0,03%

Debiti fuori bilancio riconosciuti o segnalati dopo la chiusura dell'esercizio

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

- a) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 0,00
- b) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 0,00

Rapporti con organismi partecipati

Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate

E' stata effettuata la verifica dei crediti e debiti reciproci alla data del 31/12/2015, con le società partecipate ai sensi dell'art. 6 del D.L. 95/2012, come da nota allegata al rendiconto di seguito riportata:

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 TURISTICA DEL LAZIO in liquidazione	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
✓ ALTAROMA Scpa	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
✓ AGENZIA SVILUPPO PROVINCIA PER LE COLLINE ROMANE S.c.r.l.	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
✓ BANCA POPOLARE 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.	€ 1.252.561,52	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.252.561,52
✓ C.A.R. Centro agroalimentare Roma S.c.p.a	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
✓ COTRAL PATRIMONIO S.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	€ 1.252.561,52	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.252.561,52

La situazione complessiva delle società partecipate dell'Ente, al 31/12/2015, risulta essere la seguente:

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
			2012	2013	
ACEA ATO 2 S.p.a.	gestione servizio idrico Integrato	0,000002756	2012	€ 73.395.026,00	www.aceaato2.it
			2013	€ 74.863.000,00	
			2014	€ 77.780.337,00	
AEROPORTI DI ROMA S.p.a.	gestione del sistema aeroportuale romano	0,251	2012	€ 226.627.000,00	www.adr.it
			2013	€ 83.163.000,00	
			2014	€ 131.023.487,00	
AGENZIA REGIONALE PER LA PROMOZIONE TURISTICA DEL LAZIO In liquidazione	In liquidazione	10	2012	€ 674.802,00	www.atlazio.it
			2013	€ 273.426,00	
			2014	-€ 250.437,00	
ALTAROMA Scpa	Promozione della moda come valore del Made in Italy	7,27	2012	€ 176.062,00	www.altaroma.it
			2013	€ 106.457,00	
			2014	€ 20.524,00	
Agenzia Sviluppo Provincia per le Colline Romane S.c.r.l. In liquidazione	In liquidazione	73,00 (2)	2012	€ 0,00	www.asprovincia.it
			2013	-895.830	
			2014	-887.968	
BANCA POPOLARE ETICA Coop.a.r.l.	Intermediazione monetaria	0,12	2012	€ 1.645.716,00	www.bancaetica.it
			2013	€ 1.327.789,00	
			2014	€ 3.187.558,00	
BANCA DI CREDITO COOPERATIVO ROMA S.c.a.r.l.	Intermediazione monetaria	0,0049	2012	€ 20.144.982,00	www.bccroma.it
			2013	€ 21.140.332,00	
			2014	€ 25.913.278,00	
CAPITALE LAVORO S.p.a.	consulenza imprenditoriale e altra consulenza amministrativo-gestionale e pianificazione aziendale	100	2012	€ 883.809,00	www.capitalelavoro.it
			2013	€ 240.384,00	
			2014	€ 527.236,00	
C.A.R.-CENTRO AGROALIMENTARE ROMA S.c.p.a.	realizzazione e gestione del mercato agroalimentare all'ingrosso	2,83	2012	€ 342.283,00	www.agroalimroma.it
			2013	€ 621.618,00	
			2014	€ 1.424.556,00	
COTRAL PATRIMONIO S.p.a.	gestione e la valorizzazione del patrimonio infrastrutturale, mobiliare e immobiliare - strumentale e non strumentale - funzionale	12,93	2012	€ 141.511,00	www.cotralpatrimonio.it
			2013	€ 403.755,00	
			2014	€ 766.522,00	
INVESTIMENTI S.p.a. (Ex Fiera di Roma S.p.a.)	Realizzazione, organizzazione e gestione del sistema fieristico della Capitale	0,0651	2012	-€ 32.737.416,00	investimenti spa.it
			2013	-€ 26.426.759,00	
			2014	non approvato	
TECNOPOLO S.p.a.	azione di promozione, riqualificazione e stimolo allo sviluppo del tessuto industriale tecnologicamente avanzato	0,014	2012	-€ 4.576.160,00	www.tecnopolo.it
			2013	€ 10.805,00	
			2014	€ 2.022.800,00	

La consistenza delle partecipazioni, valutate al criterio del patrimonio netto, risulta essere come di seguito rappresentata:

PROSPETTO IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE 2015							
n. Inventario	AZIONI	Consistenza al 31/12/2014	Variazione finanzia. +	Variazione finanzia. -	Variaz. Da A/C +	Variaz. Da A/C -	Consistenza al 31/12/2015
4	AEROPORTI DI ROMA	€ 2.443.857,50	€ -	€ -	€ 61443,78	€ -	€ 2.505.301,28
13	Agenzia Sviluppo Provincia per le Colline Romane S.c.r.l in liquidazione	€ 17.649,00	€ -	€ -	€ -	€ 17.649,00	€ -
21	AGENZIA REGIONALE PER LA PROMOZIONE TURISTICA DEL LAZIO	€ 100.000,00	€ -	€ -	€ 15.213,90	€ -	€ 115.213,90
25	ALTAROMA S.c.p.s	€ 127.310,00	€ -	€ -	€ 55.466,95	€ -	€ 182.776,95
3	BANCA ETICA	€ 52.500,00	€ -	€ -	€ 27.572,20	€ -	€ 80.072,20
22	BCC - ROMA	€ 1.033,00	€ -	€ -	€ 35.585,82	€ -	€ 36.618,82
11	C.A.R. s.c.p.s	€ 1.966.469,00	€ -	€ -	€ -	€ 504.912,96	€ 2.471.381,96
14	CAPITALE LAVORO	€ 2.050.000,00	€ -	€ -	€ 687.220,00	€ -	€ 2.737.220,00
24	COTRAL PATRIMONIO	€ 271.670,00	€ -	€ -	€ 212.567,29	€ -	€ 484.237,29
10	INVESTIMENTI SPA (EX FIERA DI ROMA)	€ 182.823,30	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 182.823,30
7	POLO TECNOLOGICO	€ 12.202,08	€ -	€ -	€ -	€ 920,03	€ 13.122,11
28	FONDO IMMOBILIARE "PROVINCIA DI ROMA"	€ 199.928.415,48	€ -	€ -	€ -	€ 5.885.803,00	€ 205.814.218,48
	TOTALI	€ 207.153.937,34	€ -	€ -	€ 1.095.869,94	€ 6.389.285,12	€ 214.539.092,40

Tempestività pagamenti e comunicazione ritardi

Tempestività pagamenti

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

Sul sito istituzionale dell'Ente nella sezione trasparenza sono stati pubblicati gli indicatori di tempestività dei pagamenti, sia quello di parte corrente che l'indicatore medio, con cadenza trimestrale e annuale.

Nella quantificazione dell'indicatore è stato puntualmente seguito il Decreto del MeF.

Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

L'ente nel rendiconto 2015, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno del 18/02/2013, come da prospetto allegato al rendiconto.

Resa del conto degli agenti contabili

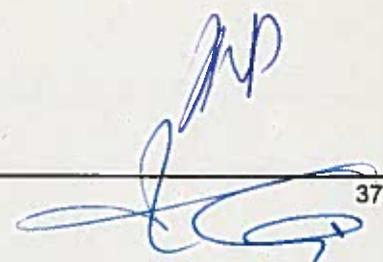
Che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel i seguenti agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2015, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 :

Tesoriere	Unicredit S.p.a
Economo	Marullo Maria
Agenti Contabili	Marchesi Elide
	Marullo Maria
	Sandro Buratti
Riscuotitori speciali	Angelilli Licia
	Bugliazzini Paola
	Villani Dante
	Pizzari Roberto
	Bonarota Claudio

RISULTATO ECONOMICO PATRIMONIALE:

Si evidenziano di seguito le variazioni economico patrimoniali, connesse alle scritture assestamento ed integrazione, contabilizzate al fine di pervenire al risultato finale economico patrimoniale:

rettifiche apportate a entrate e spese			51
Entrate correnti:			
- rettifiche per Iva	-		
- risconti passivi iniziali	+	6.024,52	
- risconti passivi finali	-	10.657,50	
- ratei attivi iniziali	-	370.972,96	
- ratei attivi finali	+	420.219,85	
Saldo maggiori/minori proventi			44.613,91
Spese correnti:			
- rettifiche per Iva	-		
- costi anni futuri iniziali	+		
- costi anni futuri finali	-		
- risconti attivi iniziali	+	638.844,49	
- risconti attivi finali	-	426.303,29	
- ratei passivi iniziali	-	1.046.530,41	
- ratei passivi finali	+	960.700,85	
Saldo minori/maggiori oneri			126.711,64



37

B) Le integrazioni rilevate derivano dai seguenti proventi ed oneri:

integrazioni rilevate:	52
Integrazioni positive:	
- incremento immobilizzazioni per lavori interni	0,00
- proventi per permesso di costruire rilevati al titolo IV e dest. al titolo I	0,00
- variazione positiva rimanenze	0,00
- quota di ricavi pluriennali	0,00
- plusvalenze	0,00
- maggiori crediti iscritti fra i residui attivi	44.897,00
- minori debiti iscritti fra residui passivi	21.079.746,46
- sopravvenienze attive	43.712.481,65
Totale	64.837.125,11
Integrazioni negative:	
- variazione negativa di rimanenze	4.077,07
- trasferimenti in conto capitale	6.722.589,30
- quota di ammortamento	53.152.704,38
- minusvalenze	274.322,98
- minori crediti iscritti fra residui attivi	2.550.960,13
- minori crediti iscritti fra crediti di dubbia esigibilità	16.269.923,43
- svalutazione attività finanziarie	6.677.589,30
- sopravvenienze passive	0,00
Totale	85.652.166,59

CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO		
		53
	2014	2015
<i>A Proventi della gestione</i>	487.290.299,96	496.762.384,70
<i>B Costi della gestione</i>	484.496.096,96	561.334.018,46
Risultato della gestione	2.794.203,00	-64.571.633,76
<i>C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate</i>	0,00	291.439,00
Risultato della gestione operativa	2.794.203,00	-64.280.194,76
<i>D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</i>	-25.024.425,61	-11.127.926,97
<i>E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i>	-25.124.565,68	49.659.792,79
Risultato economico di esercizio	-47.354.788,29	-25.748.328,94

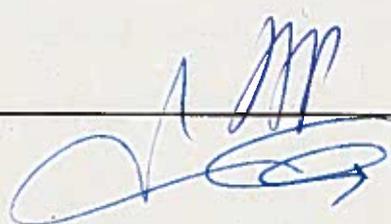
Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 69 a 103, del nuovo principio contabile n. 3.

E' stato rispettato, altresì, il Principio finanziario applicato alla contabilità economico patrimoniale di cui al D. Lgs n. 118/2011

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti previsti dall'art. 229, comma 7, del TUEL e dal punto 92 del principio contabile n. 3. Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili

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

		54
	2014	2015
	52.062.833,99	53.152.704,38



CONTO DEL PATRIMONIO

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

I valori patrimoniali al 31/12/2015 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così riassunti:

56				
Attivo	31/12/2014	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2015
Immobilizzazioni immateriali	77.672.378,79	9.334.435,77	-23.103.570,40	63.903.244,16
Immobilizzazioni materiali	948.294.785,47	30.906.537,57	-24.338.469,85	954.862.853,19
Immobilizzazioni finanziarie	207.153.937,34	0,00	-5.344.042,99	201.809.894,35
Totale immobilizzazioni	1.233.121.101,60	40.240.973,34	-52.786.083,24	1.220.575.991,70
Rimanenze	82.131,15	0,00	-4.077,07	78.054,08
Crediti	745.522.919,24	-12.057.611,17	-19.122.215,10	714.343.092,97
Altre attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	98.765.092,20	24.038.952,23	0,00	122.804.044,43
Totale attivo circolante	844.370.142,59	11.981.341,06	-19.126.292,17	837.225.191,48
Ratei e risconti	1.009.817,45	0,00	-163.294,31	846.523,14
Totale dell'attivo	2.078.501.061,64	52.222.314,40	-72.075.669,72	2.058.647.706,32
<i>Conti d'ordine</i>	657.661.949,29	17.259.211,66	-17.552.743,93	657.368.417,02
Passivo				
Patrimonio netto	709.577.395,90	-44.305.428,38	18.557.099,44	683.829.066,96
Conferimenti	291.544.322,94	7.269.004,70	-6.953.524,10	291.859.803,54
Debiti di finanziamento	675.760.466,13	-26.595.686,24	0,00	649.164.779,89
Debiti di funzionamento	227.641.158,45	115.541.198,95	-46.111.947,39	297.070.410,01
Debiti per anticipazione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri debiti	45.720.172,92	313.225,37	4.915.562,37	50.948.960,66
Totale debiti	949.121.797,50	89.258.738,08	-41.196.385,02	997.184.150,56
Ratei e risconti	128.257.545,30	0,00	-42.482.860,04	85.774.685,26
Totale del passivo	2.078.501.061,64	52.222.314,40	-72.075.669,72	2.058.647.706,32
<i>Conti d'ordine</i>	657.661.949,29	17.259.211,66	-17.552.743,93	657.368.417,02

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2015 ha evidenziato:

ATTIVO

A. Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nel conto del patrimonio sono state valutate in base ai criteri indicati nell'art. 230 del TUEL e nei punti da 104 a 140 del nuovo principio contabile n. 3. I valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

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

I costi pluriennali capitalizzati iscritti nella voce *AVI* dell'attivo patrimoniale concernono (esempio):

- licenze d'uso	Euro	5.209,76	anni di riparto del costo	5
- software	Euro	398.983,19	anni di riparto del costo	5
- spese di ricerca	Euro	46.346,97	anni di riparto del costo	5
- spese di progettazione	Euro	29.770,84	anni di riparto del costo	5
- spese straordinarie su beni di terzi	Euro	63.422.933,40	anni di riparto del costo	10 anni -

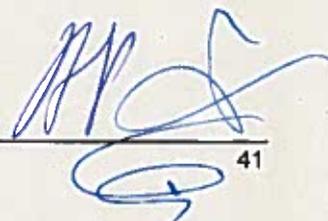
Negli inventari e tra le immobilizzazioni sono correttamente rilevati i costi da capitalizzare e cioè tutti i costi sostenuti, inclusi tra le spese correnti, per la produzione in economia di beni da porre dal punto di vista economico a carico di più esercizi.

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 nell'intervento 7 (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	274.322,98
- conferimento di beni	Euro	0,00
- acquisti gratuiti	Euro	0,00
- donazioni ottenute	Euro	0,00
- opere a scomputo di contributi concessori	Euro	0,00
- dismissione di cespiti	Euro	4.869,58
- riconsegna tratti stradali	Euro	233.231,05

I beni conferiti ad aziende speciali, sono stati stralciati dalle immobilizzazioni e rilevati nell'apposito conto d'ordine.



Le variazioni alle immobilizzazioni materiali derivano da:

Le variazioni alle immobilizzazioni materiali		
		57
	variazioni in aumento	variaz. in diminuzione
Gestione finanziaria	30.934.751,14	28.213,57
Acquisizioni gratuite	0,00	0,00
Ammortamenti	0,00	28.511.011,72
Utilizzo conferimenti (contributi in conto capitale)	0,00	0,00
Beni fuori uso	0,00	375,74
Conferimenti in natura ad organismi esterni	0,00	0,00
Rettifica valore immobilizzazione in corso	0,00	0,00
totale	30.934.751,14	28.539.601,03

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate secondo il criterio del patrimonio netto risultante dall'ultimo bilancio approvato (2014). Solo per la Società Investimenti S.p.A. non essendo disponibile il bilancio 2014 si è fatto riferimento a quello dell'annualità 2013.

Rispetto alla valutazione col criterio del costo la corrispondente quota di patrimonio netto risultante dall'ultimo bilancio della partecipata è la seguente:

			58
Organismo partecipato	Valore iscritto nel conto del patrimonio al 31/12/2014	Valore da quota di patrimonio netto della partecipata	Differenza
AGENZIA REGIONALE PER LA PROMOZIONE TURISTICA DEL LAZIO	100.000,00	115.213,90	15.213,90
ALTAROMA S.c.p.a	127.318,00	182.784,95	55.466,95
BANCA ETICA	52.500,00	80.072,20	27.572,20
BCC - ROMA	1.033,00	36.618,82	35.585,82
C.A.R. s.c.p.a	1.966.469,00	1.461.556,04	- 504.912,96
CAPITALE LAVORO	2.050.000,00	2.737.220,00	687.220,00
COTRAL PATRIMONIO	271.670,00	484.237,29	212.567,29
INVESTIMENTI SPA (EX FIERA DI ROMA)	182.823,30	132.995,49	- 49.827,81
POLO TECNOLOGICO	12.202,08	11.282,05	- 920,03
totali	4.483.164,38	4.827.290,87	477.965,36

Relativamente alla Società "Aeroporti di Roma" e al "Fondo Immobiliare Provincia di Roma" non viene evidenziata alcuna variazione in quanto già precedentemente valutate con il criterio del Patrimonio netto.

Nella voce "crediti di dubbia esigibilità" sono compresi i crediti inesigibili (e quelli di dubbia esigibilità) stralciati dal conto del bilancio sino al compimento dei termini di prescrizione.

B II Crediti

E' stata verificata la corrispondenza tra il saldo patrimoniale al 31.12.2015 con il totale dei residui attivi risultanti dal conto del bilancio al netto dei depositi cauzionali.

B IV Disponibilità liquide

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31.12.2015 delle disponibilità liquide con il saldo contabile e con le risultanze del conto del tesoriere. Esse ammontano ad Euro 122.804.044,43.

PASSIVO

A. Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale trova corrispondenza con il risultato economico dell'esercizio, pari ad Euro -25.748.328,94.

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 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 31/12/2015 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 III della spesa.

C.II Debiti di funzionamento

Il valore patrimoniale al 31/12/2015 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo I della spesa al netto dei costi di esercizi futuri rilevati nei conti d'ordine.

C.V Debiti per somme anticipate da terzi

Il saldo patrimoniale al 31/12/2015 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo IV della spesa.

Ratei e risconti

Le somme iscritte corrispondono a quelle rilevate.

Conti d'ordine per opere da realizzare

L'importo degli "impegni per opere da realizzare" al 31.12.2015 corrisponde ai residui passivi del Titolo II della spesa con esclusione delle spese di cui agli interventi n. 7, 8, 9 e 10.

L'importo dei costi per esercizi futuri corrisponde al saldo delle rettifiche apportate agli impegni di parte corrente nel prospetto di conciliazione.



RELAZIONE AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

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

CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Con riferimento al mancato rispetto degli obiettivi di patto di stabilità per il 2015 si evidenzia che l'Ente pur avendo effettuato una programmazione coerente e nel rispetto della normativa di riferimento non è riuscito a rispettare gli obiettivi assegnati dalla norma di finanza pubblica per le seguenti motivazioni:

- a) andamento decrescente delle entrate relative ai tributi del mercato dell'auto (Rcauto e Ipt) a seguito della migrazione del gettito presso le province autonome di Trento e Bolzano;
- b) rilevante taglio applicato al comparto delle province e delle Città metropolitane dalle norme di finanza pubblica. In particolare per la città metropolitana di Roma lo sforzo richiesto per la contribuzione alla spesa pubblica risulta disallineato e sproporzionato rispetto alle effettive capacità derivanti dalle entrate ordinarie;
- c) mancato versamento di crediti in conto capitale (competenza mista) da parte del settore pubblico, principalmente la Regione Lazio.

Come già evidenziato nel corso della relazione il Collegio sottolinea la delicatezza delle entrate connesse a proventi derivanti dai beni dell'Ente. In considerazione della bassa percentuale di riscossione dei residui in oggetto, suggerisce di tenere costantemente sotto controllo la posta considerata.

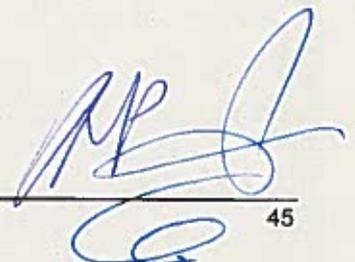
Anche con riferimento ai crediti (sia di parte corrente che di capitale) vantati nei confronti della Regione Lazio, ed in considerazione della cospicua attuale entità (con riferimento al 31/12/2015), si fa presente che occorre porre in essere tutte le azioni finalizzate ad incrementare la percentuale di riscossione degli stessi.

Quanto precedentemente esposto viene richiesto al fine di evitare conseguenze negative sulle disponibilità liquide dell'Ente.

Con riferimento ai contratti di locazione, anche in considerazione degli articoli pubblicati sul quotidiano "Il Tempo" il 16 e 17 marzo 2016, si evidenzia che, tali contratti, sono stati stipulati nell'osservanza della normativa vigente e nell'ambito della fascia di oscillazione minimo/massimo prevista. I canoni di locazione di ogni singola unità abitativa, risultano così stabiliti in base al reddito complessivo del nucleo familiare ad eccezione di alcune famiglie versanti in stato di particolare disagio economico e sociale, ai quali risulta applicata la fascia minima prevista.

Relativamente alle spese legali, il Collegio fa presente che l'Ente è dotato di una propria avvocatura e, per tal motivo, non si è fatto ricorso a consulenze esterne comportando ciò un contenimento della spesa.

Il Collegio, preso atto che il Regolamento di Contabilità vigente dell'Ente è stato adottato con la Deliberazione del Consiglio n.161 del 12 luglio 1996, ritiene opportuno e necessario adeguarlo alle normative vigenti.

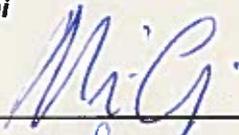


CONCLUSIONI

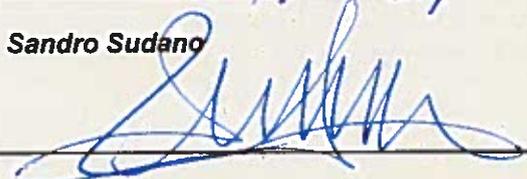
Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2015.

L'ORGANO DI REVISIONE

Giuseppe Alivernini

_____ 

Sandro Sudano

_____ 

Alessandro Colli

_____ 