



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
2017

L'ORGANO DI REVISIONE

ALIVERNINI GIUSEPPE

COLLI ALESSANDRO

SUDANO SANDRO

Organo di revisione

Verbale n. 7 del 18/04/2018

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2017

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2017, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2017 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. n. 118/2011;
- 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 2017 e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2017 della Città Metropolitana di Roma Capitale che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Roma, 18 aprile 2018

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 12 aprile 2018 la proposta n. 49 di Decreto del Sindaco e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2017, 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 Consiglio metropolitano n. 21 del 31 Luglio 2017, recante "Salvaguardia equilibri di bilancio – Gestione Provvisoria 2017 – Art. 193 Testo Unico Enti Locali" con la quale è stata approvata 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 Consiglio Metropolitano n.45 del 3 Ottobre 2017 di approvazione del Bilancio di previsione 2017;
 - 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 2017 (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 2017 del Pareggio di Bilancio;
 - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
-
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2017 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2017;
 - ◆ 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 2017, 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 2017.

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 31/12/2017 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 con la delibera del Consiglio metropolitano n. 21 del 31.07.2017, recante "Salvaguardia equilibri di bilancio – Gestione Provvisoria 2017 – Art. 193 Testo Unico Enti Locali";
- 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 135.431,94 e che detti atti 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 Metropolitano n. 4 del 13/02/2017, trasmessa alla Procura Regionale della Corte dei Conti – Sezione Autonomie, con prot. n. 0030959 del 28.02.17 per € 40.609,32;
 - Deliberazione del Consiglio Metropolitano n. 8 del 27/02/2017, trasmessa alla Procura Regionale della Corte dei Conti – Sezione Autonomie, con prot. n. 564506 del 12.04.2017 per € 4.000,00;
 - Deliberazione del Consiglio Metropolitano n. 9 del 27/02/2017, trasmessa alla Procura Regionale della Corte dei Conti – Sezione Autonomie, con prot. n. 56387 del 12.04.2017 per € 4.000,00;
 - Deliberazione del Consiglio Metropolitano n.10 del 27/02/2017, trasmessa alla Procura Regionale della Corte dei Conti – Sezione Autonomie, con prot. n. 0065916 del 05.05.2017 per € 3.498,11;
 - Deliberazione del Consiglio Metropolitano n. 23,24,25,26,28,29 del 31/07/2017, trasmesse alla Procura Regionale della Corte dei Conti – Sezione Autonomie, con prot. n. 00119987 del 08.09.2017 per € 2.712,90;
 - Deliberazione del Consiglio Metropolitano n. 27 del 31/07/2017, trasmessa alla Procura Regionale della Corte dei Conti – Sezione Autonomie, con prot. n. 0123684 del 15.09.2017 per € 4.039,62.
 - Deliberazione del Consiglio Metropolitano n. 32 del 31/07/2017, trasmessa alla Procura Regionale della Corte dei Conti – Sezione Autonomie, con prot. n. 0119613 del 09.07.2017 per € 1.133,26;
 - Deliberazione del Consiglio Metropolitano n. 33 del 31/07/2017, trasmessa alla Procura Regionale

- della Corte dei Conti – Sezione Autonomie, con prot. n. 0122653 del 14.09.2017 per € 4.945,24;
- Deliberazione del Consiglio Metropolitan n. 34 del 31/07/2017, trasmessa alla Procura Regionale della Corte dei Conti – Sezione Autonomie, con prot. n. 0119987 del 08.09.2017 per € 119,60;
 - Deliberazione del Consiglio Metropolitan n. 35 del 31/07/2017, trasmessa alla Procura Regionale della Corte dei Conti – Sezione Autonomie, con prot. n. 0119987 del 08.09.2017 per € 777,70;
 - Deliberazione del Consiglio Metropolitan n. 36 del 31/07/2017, trasmessa alla Procura Regionale della Corte dei Conti – Sezione Autonomie, con prot. n. 0119987 del 08.09.2017 per € 435,23;
 - Deliberazione del Consiglio Metropolitan n. 37 del 31/07/2017, trasmessa alla Procura Regionale della Corte dei Conti – Sezione Autonomie, con prot. n. 0119987 del 08.09.2017 per € 88,82;
 - Deliberazione del Consiglio Metropolitan n. 38 del 31/07/2017, trasmessa alla Procura Regionale della Corte dei Conti – Sezione Autonomie, con prot. n. 0119987 del 08.09.2017 per € 145,91;
 - Deliberazione del Consiglio Metropolitan n. 53 del 12/12/2017, trasmessa alla Procura Regionale della Corte dei Conti – Sezione Autonomie, con prot. n. 0027508 del 12.12.2017 per € 5.169,88;
 - Deliberazione del Consiglio Metropolitan n. 54 del 12/12/2017, trasmessa alla Procura Regionale della Corte dei Conti – Sezione Autonomie, con prot. n. 0027508 del 12.12.2017 per € 200,00;
 - Deliberazione del Consiglio Metropolitan n. 55 del 12/12/2017, trasmessa alla Procura Regionale della Corte dei Conti – Sezione Autonomie, con prot. n. 0027508 del 12.12.2017 per € 17.964,61;
 - Deliberazione del Consiglio Metropolitan n. 56 del 12/12/2017, trasmessa alla Procura Regionale della Corte dei Conti – Sezione Autonomie, con prot. n. 0027508 del 12.12.2017 per € 1.141,63;
 - Deliberazione del Consiglio Metropolitan n. 57 del 12/12/2017, trasmessa alla Procura Regionale della Corte dei Conti – Sezione Autonomie, con prot. n. 0001369 del 04.01.2017 per € 313,93;
 - Deliberazione del Consiglio Metropolitan n. 58 del 12/12/2017, trasmessa alla Procura Regionale della Corte dei Conti – Sezione Autonomie, con prot. n. 0027324 del 15.02.2018 per € 3.972,80;
 - Deliberazione del Consiglio Metropolitan n. 59 del 12/12/2017, trasmessa alla Procura Regionale della Corte dei Conti – Sezione Autonomie, con prot. n. 0001369 del 04.01.2017 per € 692,83;
 - Deliberazione del Consiglio Metropolitan n. 60 del 12/12/2017, trasmessa alla Procura Regionale della Corte dei Conti – Sezione Autonomie, con prot. n. 0001369 del 04.01.2017 per € 218,86;
 - Deliberazione del Consiglio Metropolitan n. 61 del 12/12/2017, trasmessa alla Procura Regionale della Corte dei Conti – Sezione Autonomie, con prot. n. 56406 del 12.04.2017 per € 94,84;
 - Deliberazione del Consiglio Metropolitan n. 62 del 12/12/2017, trasmessa alla Procura Regionale della Corte dei Conti – Sezione Autonomie, con prot. n. 0001369 del 04.01.2017 per € 484,87;
 - Deliberazione del Consiglio Metropolitan n. 63 del 12/12/2017, trasmessa alla Procura Regionale della Corte dei Conti – Sezione Autonomie, con prot. n. 0001369 del 04.01.2017 per € 2.048,16;
 - Deliberazione del Consiglio Metropolitan n. 64 del 12/12/2017, trasmessa alla Procura Regionale della Corte dei Conti – Sezione Autonomie, con prot. n. 0014243 del 25.01.18 per € 1.686,91;
 - Deliberazione del Consiglio Metropolitan n. 65 del 12/12/2017, trasmessa alla Procura Regionale della Corte dei Conti – Sezione Autonomie, con prot. n. 0178865 del 19.12.2017 per € 717,60;
 - Deliberazione del Consiglio Metropolitan n. 66 del 12/12/2017, trasmessa alla Procura Regionale della Corte dei Conti – Sezione Autonomie, con prot. n. 0176758 del 15.12.2017 per € 4.989,16;
 - Deliberazione del Consiglio Metropolitan n. 67 del 12/12/2017, trasmessa alla Procura Regionale della Corte dei Conti – Sezione Autonomie, con prot. n. 0176758 del 15.12.2017 per € 10.249,62;
 - Deliberazione del Consiglio Metropolitan n. 52 e 68 del 12/12/2017, trasmessa alla Procura Regionale della Corte dei Conti – Sezione Autonomie, con prot. n. 0178708 del 19.12.2017 per € 17.309,58;
 - Deliberazione del Consiglio Metropolitan n. 69 del 12/12/2017, trasmessa alla Procura Regionale della Corte dei Conti – Sezione Autonomie, con prot. n. 0001369 del 04.01.2017 per € 965,47;
 - Deliberazione del Consiglio Metropolitan n. 70 del 12/12/2017, trasmessa alla Procura Regionale della Corte dei Conti – Sezione Autonomie, con prot. n. 0001369 del 04.01.2017 per € 705,48;

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 7.314 reversali e n.9.399 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 i termini, 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 **31/12/2017** risulta così determinato:

	1	In conto		Totale
		RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio				272.852.110,41
Riscossioni		223.009.755,81	315.232.355,44	538.242.111,25
Pagamenti		314.666.970,13	334.083.526,79	648.750.496,92
Fondo di cassa al 31 dicembre				162.343.724,74
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre				0,00
Saldo Finale				162.343.724,74

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	2015	2016	2017
Disponibilità		122.804.044,43	272.852.110,41	162.343.724,74
Anticipazioni		0,00	0,00	0,00
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.		0,00	0,00	0,00

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un **disavanzo** di Euro – 6.784.096,27, come risulta dai seguenti elementi:

	2016	2017
Accertamenti di competenza	631.698.351,80	642.137.268,39
Impegni di competenza	683.010.240,20	654.908.439,85
Fondo pluriennale vincolato	49.892.507,27	5.987.075,19
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza	-1.419.381,13	-6.784.096,27

così dettagliati:

dettaglio gestione di competenza		
		2017
Riscossioni	(+)	315.232.355,44
Pagamenti	(-)	334.083.526,79
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	-18.851.171,35
Residui attivi	(+)	326.904.912,95
Residui passivi	(-)	320.824.913,06
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	6.079.999,89
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza	<i>[A] - [B]</i>	-12.771.171,46
Fondo Pluriennale vincolato		5.987.075,19
Saldo finale disavanzo di competenza		-6.784.096,27

Il disavanzo della gestione di competenza per euro 6.784.096,27 (al netto delle spese finanziate con fondo Pluriennale Vincolato) è stato ripianato mediante applicazione di Avanzo di Amministrazione proveniente dal Consuntivo 2016.

L'avanzo complessivamente applicato nell'esercizio 2017 è stato pari ad Euro 27.339.200,00 per le spese correnti e pari ad Euro 40.056.271,01 per le spese in conto capitale.

Nel corso del 2017 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 le recenti disposizioni normative, in considerazione dello stato di difficoltà conclamato proprio in considerazione dell'elevata contribuzione richiesta al comparto, maggiorazione di 1 MLD di Euro in più rispetto a quanto precedentemente previsto, per il finanziamento della spesa pubblica, è stato consentito alle Province e alle Città metropolitane di adottare strumenti straordinari (quali l'applicazione di Avanzo per il raggiungimento dell'equilibrio finanziario).

La Città metropolitana è riuscita ad approvare un bilancio sostenibile per l'esercizio 2017 proprio in funzione del positivo risultato raggiunto in termini di avanzo di amministrazione nell'esercizio 2016.

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2017, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		272.852.110,41
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	11.165.632,25
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	532.536.762,18 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	507.886.379,84
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	17.413.303,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	1.016.407,31
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>	(-)	31.248.983,77 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)		-13.862.679,49
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	27.339.200,00 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	331.962,97
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)		
O=G+H+I-L+M		13.144.557,54

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		40.056.271,01
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		33.227.175,61
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		63.387.089,01
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		59.013.753,86
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		331.962,97
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		10.545.905,18
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		52.751.647,09
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		1.016.407,31
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E			15.707.599,78
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		59.013.753,86
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)		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	(-)		59.013.753,86
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			28.852.157,32
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:			
Equilibrio di parte corrente (O)			13.144.557,54
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)		27.339.200,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)		0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali			-14.194.642,46

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	53.268.061,50	53.268.061,50
Per fondi comunitari ed internazionali	1.131.579,09	1.131.579,09
Per Trasferimenti di parte corrente dallo Stato	15.941,16	15.941,16
Per funzioni delegate dalla Regione		
Per contributi in c/capitale dallo Stato	1.524.229,81	1.524.229,81
Per contributi di parte corrente da altri soggetti	512.345,06	512.345,06
Per contributi straordinari		
Per contributi in c/capitale dalla Regione	2.528.349,54	2.528.349,54
Per contributi in c/capitale da altri soggetti	194.433,56	194.433,56
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)	828.907,29	828.907,29
Per proventi parcheggi pubblici		
Per contributi c/impianti		
Per mutui		
Totale	60.003.847,01	60.003.847,01

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2017, presenta un **avanzo** di Euro 160.780.973,36, come risulta dai seguenti elementi:

risultato di amministrazione	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2017			272.852.110,41
RISCOSSIONI	223.009.755,81	315.232.355,44	538.242.111,25
PAGAMENTI	314.666.970,13	334.083.526,79	648.750.496,92
Fondo di cassa al 31 dicembre 2017			162.343.724,74
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			162.343.724,74
RESIDUI ATTIVI	345.930.534,54	326.904.912,95	672.835.447,49
RESIDUI PASSIVI	283.408.335,72	320.824.913,06	604.233.248,78
<i>Differenza</i>			68.602.198,71
Avanzo al 31 dicembre 2017 al lordo FPV (ex 267/2000)			230.945.923,45
<i>Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti</i>			17.413.303,00
<i>Fondo Pluriennale Vincolato per spese in conto capitale</i>			52.751.647,09
Avanzo al 31 dicembre 2017 al netto FPV (ex 118/2011)			160.780.973,36

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

	2015	2016	2017
Risultato di amministrazione (+/-)	116.217.241,03	171.349.212,20	160.780.973,36
di cui:			
a) Vincolato	21.877.546,34	28.631.185,86	38.766.114,36
b) Per spese in conto capitale	29.102.603,83	76.547.671,95	67.924.078,37
c) Per fondo ammortamento			
d) Per fondo svalutazione crediti	35.869.923,42	40.000.000,00	34.600.000,00
e) Per altri accantonamenti	0,00	0,00	4.452.473,07
f) Non vincolato (+/-) *	29.367.167,44	26.170.354,39	15.038.307,56

Si indicano le modalità di utilizzo dell'avanzo di amministrazione rilevato al 31/12/2016 nel corso dell'esercizio 2017:

Applicazione dell'avanzo nel 2017	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Avanzo per fondo di amm.to	Fondo svalutaz. crediti *	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente	6.339.200,00				0,00	6.339.200,00
Spesa corrente a carattere non ripetitivo					21.000.000,00	21.000.000,00
Debiti fuori bilancio					0,00	0,00
Estinzione anticipata di prestiti					0,00	0,00
Spesa in c/capitale		37.280.577,10			2.775.693,91	40.056.271,01
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento			0,00			0,00
altro				0,00	0,00	0,00
Totale avanzo utilizzato	6.339.200,00	37.280.577,10	0,00	0,00	23.775.693,91	67.395.471,01

In ordine all'utilizzo nel corso dell'esercizio 2017, dell'avanzo d'amministrazione si osserva che la totalità dell'Avanzo applicato al Bilancio di previsione 2017 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.

Al 31/12/2017 non risultano esecuzioni forzose effettuate presso il Tesoriere 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		
Gestione di competenza		2017
saldo gestione di competenza	(+ 0 -)	28.852.157,32
SALDO GESTIONE COMPETENZA		28.852.157,32
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		
Minori residui attivi riaccertati (-)		19.321.649,89
Minori residui passivi riaccertati (+)		47.296.724,74
SALDO GESTIONE RESIDUI		27.975.074,85
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		28.852.157,32
SALDO GESTIONE RESIDUI		27.975.074,85
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		103.953.741,19
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2017	(A)	160.780.973,36

VERIFICA CONGRUITA' FONDI

Fondo Pluriennale vincolato

Il Fondo Pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..

Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2017

Il Fondo pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D. Lgs.118/2011 per rendere evidente al Consiglio la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

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

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

La composizione del FPV finale 31/12/2017 è la seguente:

FPV	01/01/2017	31/12/2017
FPV di parte corrente	11.165.632,25	17.413.303,00
FPV di parte capitale	33.227.175,61	52.751.647,09

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 come evidenziato nella Relazione al Rendiconto.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a F.C.D.E. iscritto a rendiconto 2017 ammonta a complessivi euro 34.600.000,00

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 1.256.190,69;
- 2) La corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) L'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto
- 4) L'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, ai sensi dell'art. 230, comma 5.

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 accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12/2017

Fondo perdite aziende e società partecipate

È stata accantonata la somma di euro 452.473,07 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art. 21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

Analisi del conto del bilancio

Trend storico gestione competenza				
Entrate		2015	2016	2017
<i>Fondo pluriennale vincolato</i>		98.565.033,85	49.902.507,27	5.987.075,19
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	384.201.844,86	386.883.726,04	379.415.570,84
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	91.906.348,92	157.489.480,85	136.617.630,69
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	14.530.817,96	21.051.591,13	16.503.560,65
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	10.185.026,35	10.416.693,41	4.373.335,15
<i>Titolo V</i>	Entrate da riduz. Att. Finanz.	0,00	484.237,29	59.013.753,86
<i>Titolo VI</i>	Entrate da prestiti	0,00	0,00	0,00
<i>Titolo IX</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	54.407.010,33	55.372.623,08	46.213.417,20
Totale Entrate		626.361.618,65	681.600.859,07	648.124.343,58
Spese		2015	2016	2017
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	497.467.273,31	531.291.736,11	504.860.460,49
<i>Titolo I Spese correnti al FPV</i>		30.710.554,04	18.263.630,82	3.514.006,96
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	51.784.325,75	16.529.458,61	8.144.791,23
<i>Titolo II Spese in c/capitale al FPV</i>		10.819.500,88	31.638.876,45	2.473.068,23
<i>Titolo III</i>	Spese per increm. att. Finanz	0,00	0,00	59.013.753,86
<i>Titolo IV</i>	Rimborso di prestiti	26.595.686,24	29.913.915,13	31.248.983,77
<i>Titolo VII</i>	Spese per servizi per c/ terzi	54.407.010,33	55.372.623,08	46.213.417,20
Totale Spese		671.784.350,55	683.010.240,20	655.468.481,74
Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)		-31.006.376,47	-1.409.381,13	-7.344.138,16
Avanzo di amministrazione applicato (B)		98.157.346,06	46.382.773,65	67.395.471,01
Saldo (A) +/- (B)		317.346.650,78	44.973.392,52	60.051.332,85

RISPETTO DEL PAREGGIO DI BILANCIO.

Certif. 2017

<p>Pareggio di bilancio 2017 - Art. 1, commi 470, 470-bis, 471, 473 e 474 della legge n. 232/2016 CITTA' METROPOLITANE, PROVINCE E COMUNI PROSPETTO per la CERTIFICAZIONE della verifica del rispetto degli obiettivi del pareggio di bilancio 2017 da trasmettere entro il termine perentorio del 31 marzo 2018 DENOMINAZIONE ENTE CITTA' METR. ROMA</p>
<p>VISTO il decreto n. 138205 del 27 giugno 2017 concernente il monitoraggio periodico delle risultanze del saldo di finanza pubblica per l'anno 2017 delle Città metropolitane, delle Province e dei Comuni; VISTI i risultati della gestione di competenza dell'esercizio 2017; VISTE le informazioni sul monitoraggio delle risultanze del saldo di finanza pubblica 2017 trasmesse da questo Ente mediante il sito web "http://pareggiobilancio.mef.gov.it".</p>

SI CERTIFICANO LE SEGUENTI RISULTANZE:

		<i>Importi in migliaia di euro</i>
SALDO DI FINANZA PUBBLICA 2017		
		Competenza
1	SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA	23.675
2	Impegni degli enti locali colpiti dal sisma di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis al decreto-legge 17 ottobre 2016, n. 189 per spese sostenute per investimenti, ai sensi dell'articolo 43-bis del decreto legge n. 50 del 2017, realizzati attraverso l'utilizzo dei risultati di amministrazione degli esercizi precedenti e il ricorso al debito, non coperti da eventuali spazi finanziari acquisiti nel 2017 con le intese regionali e i patti di solidarietà nazionali (artt. 2 e 4 del D.P.C.M. 21 febbraio 2017, n. 21 e i patti di solidarietà di cui ai commi da 485 e seguenti dell'articolo 1 della legge n. 232 del 2016)	
3=1+2	SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI RIDETERMINATO valido ai fini dei vincoli di finanza pubblica	23.675
4	OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2017	
5	SPAZI FINANZIARI ACQUISITI NELL'ANNO 2017 CON INTESE REGIONALI E PATTI DI SOLIDARIETA' NAZIONALI E NON UTILIZZATI PER IMPEGNI DI SPESA IN CONTO CAPITALE PER INVESTIMENTI DI CUI AI COMMII 485 E SEGUENTI, ART. 1, LEGGE 232/2016 E DI CUI AGLI ARTT. 2 E 4 DEL D.P.C.M. N. 21/2017(Per le modalità di utilizzo - Cfr. Paragrafo A dell'Allegato al decreto della certificazione)	0
6=4+5	OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2017 RIDETERMINATO a seguito del recupero degli spazi finanziari acquisiti nell'anno 2017 e NON utilizzati	0
7=3-6	DIFFERENZA TRA IL SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI valide ai fini del saldo di finanza pubblica E OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2017 RIDETERMINATO	23.675

Sulla base delle predette risultanze si certifica che:

- il pareggio di bilancio per l'anno 2017 è stato rispettato
 il pareggio di bilancio per l'anno 2017 NON È STATO RISPETTATO

IL PRESIDENTE / IL SINDACO / IL
SINDACO METROPOLITANO

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO
FINANZIARIO

ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

Organo Revisione (1) / Commissario Ad Acta

Organo Revisione (2)

Organo Revisione (3)

Pareggio di bilancio 2017 - Art. 1, commi 470, 470-bis, 471, 473, 474 e 479 della legge n. 232/2016

CITTA' METROPOLITANE, PROVINCE E COMUNI

PROSPETTO per la CERTIFICAZIONE

della verifica del rispetto degli obiettivi del pareggio di bilancio 2017

da trasmettere entro il termine perentorio del 31 marzo 2018

DENOMINAZIONE ENTE CITTA' METR. ROMA

VISTI i risultati della gestione di cassa dell'esercizio 2017;

SI CERTIFICANO LE SEGUENTI RISULTANZE:

Importi in migliaia di euro

SALDO DI FINANZA PUBBLICA 2017		Cassa totale(1)
1	Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	273.072
2	Titolo 2 - Trasferimenti correnti	125.614
3	Titolo 3 - Entrate extratributarie	15.385
4	Titolo 4 - Entrate in c/capitale	16.560
5	Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	59.979
6=1+2+3+4+5	Totale Entrate finali	490.610
7	Titolo 1 - Spese correnti	463.572
8	Titolo 2 - Spese in c/ capitale	49.321
9	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria	59.014
10=7+8+9	Totale Spese finali	571.907
11=6-10	Saldo finale di cassa fra le entrate finali e le spese finali	-81.297

1) Gestione di competenza + gestione residui.

Analisi delle principali poste

Entrate Tributarie

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2017, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate negli anni 2015 e 2016:

	Rendiconto 2015	Rendiconto 2016	Rendiconto 2017
Tipologia 101 - Imposte Tasse e proventi assimilati			
R.C Auto	200.000.000,00	185.000.000,00	180.729.415,59
Imposta provinciale di trascrizione	132.051.309,06	153.191.711,95	154.904.643,70
Tributo protezione e tutela ambiente	49.729.202,05	48.131.933,20	43.584.937,23
Altre imposte	2.421.333,75	560.080,89	196.574,32
Totale entrate tributarie	384.201.844,86	386.883.726,04	379.415.570,84

Con riferimento alle Entrate tributarie si rileva un trend decrescente principalmente rispetto all'entrata connessa alla Responsabilità Civile Auto.

Si rileva invece un trend crescente rispetto all'Imposta Provinciale di Trascrizione (a seguito dell'aumento della tariffa di imposta avvenuta negli anni passati e per effetto di entrate straordinarie).

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

Trasferimenti Correnti	2015	2016	2017
Contributi e trasferimenti correnti da Amm.ni Centrali	11.215.488,21	60.549.146,77	61.717.765,90
Contributi e trasferimenti correnti da amm.ni Locali	79.030.174,55	94.634.639,64	73.255.940,64
Contributi e trasferimenti da organismi interni	431.271,46	438.422,33	500.433,06
Contr. e trasf. Dall'Unione Europea	1.229.414,70	1.867.272,11	1.143.491,09
Totale	91.906.348,92	157.489.480,85	136.617.630,69

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

La entrate extratributarie accertate nell'anno 2017, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate negli anni 2016 e 2015:

	Rendiconto 2015	Rendiconto 2016	Rendiconto 2017
Vendita di beni e servizi e proventi della gestione dei beni	8.134.325,98	12.290.540,42	8.286.883,65
Proventi derivanti da attività di controllo	3.202.780,97	2.939.905,99	3.460.767,01
Interessi attivi	237.097,51	49.282,40	53.019,90
Altre entrate da redditi di capitale	291.439,00	505.440,00	641.160,00
Rimborsi ed altre entrate correnti	2.665.174,50	5.266.422,32	4.061.730,09
Totale entrate extratributarie	14.530.817,96	21.051.591,13	16.503.560,65

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			
	2015	2016	2017
accertamento	893.305,48	919.103,80	824.972,09

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

	Accertamento 2015	Accertamento 2016	Accertamento 2017
Sanzioni CdS a Spesa Corrente	140.152,44	272.424,57	189.310,83
Perc. X Spesa Corrente	30,50%	29,64%	22,95%
Spesa per investimenti	25.000,00	448,96	0,00
Perc. X Investimenti	3,86%	2,80%	0,00%

Rispetto all'entità delle entrate complessivamente accertate per Euro 824.972,09, dal lato della spesa correlata si rileva come sopra esposto che sono stati effettuati impegni di spesa in competenza sul titolo I per Euro 189.310,83. Si evidenzia che per effetto dell'Applicazione dei nuovi principi contabili derivanti dal D. Lgs n. 118/2011 una quota di impegni di spesa assunta nell'esercizio 2017, ma che non nello stesso non ha trovato maturazione, è stata fatta confluire nel Fondo Pluriennale Vincolato per un importo pari ad Euro 239.550,95. Quest'ultima quota rientra e viene dettagliata nel Prospetto allegato al Bilancio sul Fondo Pluriennale Vincolato in

quanto esigibile nell'annualità 2018. L'ulteriore quota (data dalla differenza tra accertato, impegnato ed imputato a Fpv) di Euro 396.110,31 è stata fatta confluire nell'avanzo di amministrazione vincolato alle funzioni della Polizia metropolitana. L'avanzo, come da Principi contabili verrà applicato al Bilancio di Previsione solo quando la posta di avanzo si concretizzerà anche in termini di incassi effettivi per il bilancio stesso.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2017	2.699.484,88	100,00%
Residui riscossi nel 2017	549.918,75	20,37%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	7.411,16	0,27%
Residui (da residui) al 31/12/2017	2.142.154,97	79,35%
Residui della competenza	554.955,72	
Residui totali	2.697.110,69	

Il Collegio invita l'Ente ad una azione molto più incisiva per il recupero di detti residui e ad ottimizzare ed implementare le funzioni di controllo con riferimento alle attività espletate in merito a tale funzione.

Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2017 sono pari ad Euro 8.286.883,65

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

movimentazione delle somme rimaste a residuo relativamente ai proventi della gestione dei beni dell'ente		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2017	20.831.272,79	100,00%
Residui riscossi nel 2017	4.469.364,68	21,46%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	2.789.579,71	13,39%
Residui (da residui) al 31/12/2017	13.572.328,40	65,15%
Residui della competenza	3.564.698,87	
Residui totali	17.137.027,27	

In merito, il Collegio, in considerazione della delicatezza delle entrate e della bassa percentuale di riscossione dei residui (21,46%), 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:

Classificazione delle spese correnti		2015	2016	2017
01 -	Redditi da lavoro dipendente	112.371.320,63	94.047.737,07	85.052.090,51
02 -	Imposte e tasse a carico dell'Ente	9.023.421,06	7.751.600,31	10.678.394,87
03 -	Acquisto di beni e servizi	183.101.894,52	158.973.998,01	138.883.759,59
04 -	trasferimenti correnti	211.407.876,33	261.554.785,99	249.305.397,65
07 -	Interessi passivi	11.450.854,04	24.765.402,62	22.273.179,09
09 -	Rimborsi e poste correttive dell'entrata	4.122,95	2.434,50	136.279,88
10 -	Altre spese correnti	818.337,82	2.459.408,43	1.557.278,25
Totale spese correnti		528.177.827,35	549.555.366,93	507.886.379,84
Incidenza spese personale su spese correnti		21,28%	17,11%	16,75%

Spese per il personale

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2017 risulta di seguito rappresentata:

	Rendiconto 2016	Rendiconto 2017
Spesa macroaggregato 01	94.047.737,07	84.502.091,01
Spese per la formazione	41.110,00	31.252,00
Irap	5.726.176,86	5.138.852,50
Totale spese di personale	99.815.023,93	90.222.195,01
spese escluse	5.675.475,13	5.203.133,20
Spese soggette al limite (c. 557 o 562)	94.139.548,80	85.019.061,81
Spese correnti	549.555.366,93	507.886.379,84
Incidenza % su spese correnti	17,13%	16,74%

Le componenti considerate per la determinazione della spesa di cui sopra sono le seguenti		
		importo
1	Retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	66.310.315,97
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	0,00
3	Spese per collaborazione coordinata e continuativa, per contratti di somministrazione e per altre forme di rapporto di lavoro flessibile	0,00
4	Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	0,00
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	0,00
6	Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del TUEL	0,00
7	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 1 TUEL	0,00
8	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 2 TUEL	0,00
9	Spese per personale con contratto di formazione lavoro	0,00
10	Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	17.797.827,41
11	Quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	0,00
12	Spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziata con proventi da sanzioni del codice della strada	0,00
13	IRAP	5.138.852,50
14	Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	393.947,63
15	Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	920.000,00
16	Buoni pasto	549.999,50
17	Altre spese (specificare): formazione	31.252,00
	Totale	91.142.195,01

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	31.252,00
4	Spese per il personale trasferito dalla regione o dallo Stato per l'esercizio di funzioni delegate, nei limiti delle risorse corrispondentemente assegnate	0,00
5	Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali pregressi	
6	Spese per il personale appartenente alle categorie protette	3.141.304,00
7	Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	1.435.572,00
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	595.005,20
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	5.203.133,20

Contrattazione integrativa

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

	Rendiconto 2016	Rendiconto 2017
Risorse fisse comprensive delle risorse destinate alle progressioni economiche	17.050.000,00	17.050.000,00
Risorse variabili	44.000,00	388.417,00
(-) decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis		
Totale spese di personale	17.094.000,00	17.438.417,00

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

L'ente non ha sostenuto spese per incarichi di collaborazione nell'esercizio 2017.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2017, ammonta ad euro 22.273.179,09. Il Collegio invita l'Ente a prendere in considerazione se ci sono margini di rinegoziazione circa i tassi applicati.

Spese per incarichi di collaborazione autonoma – studi e consulenza

L'ente ha rispettato il limite massimo per incarichi di collaborazione autonoma stabilito dall'art. 14 del D.L. n. 66/2014. Le spese impegnate per studi e consulenze nell'esercizio 2017 sono pari a zero.

Spese di rappresentanza

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2017 ammontano ad euro 850,00 come da prospetto allegato al rendiconto.

SPESE IN CONTO CAPITALE:

Le spese in conto capitale sono state così finanziate:

Finanziamento delle spese in conto capitale			
			10.545.905,18
Mezzi propri:			
- avanzo d'amministrazione		6.374.599,72	
- entrate correnti		331.962,97	
- alienazione di beni			
- fondo plur vincolato		2.473.068,23	
<i>Parziale</i>		9.179.630,92	
Mezzi di terzi:			
- mutui			
- prestiti obbligazionari			
- contributi comunitari			
- contributi statali		963.103,84	
- contributi regionali		208.736,86	
- contributi di altri		194.433,56	
- altri mezzi di terzi			
<i>Parziale</i>		1.366.274,26	
Totale risorse			10.545.905,18
Impieghi al titolo II della spesa			10.545.905,18

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	ENTRATA		SPESA		
gestione di competenza	2016	2017	2016	2017	
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	7.933.577,81	7.136.600,84	7.933.577,81	7.136.600,84	
Ritenute erariali	33.451.988,18	30.469.808,51	33.451.988,18	30.469.808,51	
Altre ritenute al personale c/terzi	10.000.134,19	2.686.300,10	10.000.134,19	2.686.300,10	
Depositi Cauzionali	11.570,82	155.811,77	11.570,82	155.811,77	
Fondi per il servizio economato	3.490,00	22.192,61	3.490,00	22.192,61	
Depositi per spese contrattuali	11.256,20	8.550,00	11.256,20	8.550,00	
Altre per servizi conto terzi	3.960.605,88	5.734.153,37	3.960.605,88	5.734.153,37	
TOTALI	55.372.623,08	46.213.417,20	55.372.623,08	46.213.417,20	

Riepilogo delle entrate e delle spese dei servizi conto terzi (cassa)

					tab. 39
SERVIZI CONTO TERZI	ENTRATA		SPESA		
Incassi e pagamenti c/competenza	2016	2017	2016	2017	
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	7.933.577,81	7.136.340,08	6.928.244,38	6.165.568,10	
Ritenute erariali	33.342.058,84	30.405.199,37	30.487.947,08	27.836.861,47	
Altre ritenute al personale c/terzi	2.953.129,00	2.607.179,78	3.024.965,28	2.653.333,11	
Depositi Cauzionali	11.570,82	155.811,77	0,00	424,00	
Fondi per il servizio economato	1.245,89	2.827,64	3.490,00	8.550,00	
Depositi per spese contrattuali	11.256,20	22.192,61	200,00	2.000,00	
Altre per servizi conto terzi	2.089.075,45	4.055.814,79	1.407.849,80	4.666.851,95	
TOTALI	46.341.914,01	44.385.366,04	41.852.696,54	41.333.588,63	

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	2015	2016	2017
	2,31%	5,14%	4,54%

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

Anno	2015	2016	2017
Residuo debito (+)	675.760	649.165	619.251
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	26.595	29.914	31.249
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	649.165	619.251	588.002

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

oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale			
Anno	2015	2016	2017
Oneri finanziari	11.450	24.765	22.273
Quota capitale	26.595	29.914	31.249
Totale fine anno	63.780,00	54.679,00	53.522,00

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente nel corso del 2017 non ha avuto la necessità di ricorrere all'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 31/12/2017 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 2017 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2016.

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2017 come previsto dall'art. 228 del TUEL dando adeguata motivazione.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Andamento della gestione dei residui							
							41
Residui attivi							
<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui riscossi</i>	<i>Residui stornati</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Percentuale di riporto</i>	<i>Residui di competenza</i>	<i>Totale Residui Accertati</i>
Titolo I	140.358.532,86	116.501.891,14	160.808,36	23.695.833,36	16,88%	222.845.516,13	246.541.349,49
Titolo II	197.390.439,48	22.115.235,31	3.583.448,90	171.691.755,27	86,98%	33.118.773,38	204.810.528,65
Titolo III	42.528.476,01	6.442.177,96	3.542.250,52	32.544.047,53	76,52%	7.561.155,23	40.105.202,76
Gest. Corrente	380.277.448,35	145.059.304,41	7.286.507,78	227.931.636,16	59,94%	263.525.444,74	491.457.080,90
Titolo IV	110.244.592,75	14.723.995,84	12.035.142,11	83.485.454,80	75,73%	2.537.663,19	86.023.117,99
Titolo V	59.979,00	59.979,00	0,00	0,00	0,00%	59.013.753,86	59.013.753,86
Titolo VI	61.223.399,39	61.223.399,39	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00
Gest. Capitale	171.527.971,14	76.007.374,23	12.035.142,11	83.485.454,80	48,67%	61.551.417,05	145.036.871,85
Servizi c/terzi Tit. IX	36.456.520,75	1.943.077,17	0,00	34.513.443,58	94,67%	1.828.051,16	36.341.494,74
Totale	588.261.940,24	223.009.755,81	19.321.649,89	345.930.534,54	58,81%	326.904.912,95	672.835.447,49
Residui passivi							
<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui pagati</i>	<i>Residui stornati</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Percentuale di riporto</i>	<i>Residui di competenza</i>	<i>Totale Residui Impegnati</i>
Corrente Tit. I	457.962.192,36	264.343.550,47	20.015.344,73	173.603.297,16	37,91%	308.658.046,04	482.261.343,20
C/capitale Tit. II	139.560.240,04	46.061.685,96	27.281.380,01	66.217.174,07	47,45%	7.287.038,45	73.504.212,52
Rimb. prestiti Tit. IV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00
Servizi c/terzi Tit. VII	47.849.598,19	4.261.733,70	0,00	43.587.864,49	91,09%	4.879.828,57	48.467.693,06
Totale	645.372.030,59	314.666.970,13	47.296.724,74	283.408.335,72	43,91%	320.824.913,06	604.233.248,78

Risultato complessivo della gestione residui			
Maggiori residui attivi			0,00
Insussistenze dei residui attivi:			
Gestione corrente non vincolata			-4.099.645,18
Gestione corrente vincolata			-3.186.862,60
Gestione in conto capitale vincolata			-12.035.142,11
Gestione in conto capitale non vincolata			0,00
Gestione servizi conto terzi			0,00
Minori residui attivi			-19.321.649,89
Insussistenze dei residui passivi:			
Gestione corrente non vincolata			-5.708.386,60
Gestione corrente vincolata			-14.306.958,13
Gestione in conto capitale vincolata			-22.108.533,17
Gestione in conto capitale non vincolata			-5.172.846,84
Gestione servizi c/terzi			
Minori residui passivi			-47.296.724,74
SALDO GESTIONE RESIDUI			27.975.074,85
Sintesi delle variazioni per gestione			
Gestione corrente			1.608.741,42
Gestione in conto capitale			5.172.846,84
Gestione servizi c/terzi			0,00
Gestione vincolata			21.193.486,59
VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI			27.975.074,85

Analisi anzianità dei residui:

Analisi anzianità dei residui							
RESIDUI	Esercizi precedenti	2013	2014	2015	2016	2017	Totale
ATTIVI							
Titolo I	2.132.371,27	731.107,38	1.400.037,52	3.099.836,70	16.332.480,49	222.845.516,13	246.541.349,49
Titolo II	144.138.292,16	2.025.310,99	2.003.617,23	5.648.473,85	17.876.061,04	33.118.773,38	204.810.528,65
di cui trasf. Stato	3.702,94	87.178,39	0,00	2.057.669,64	4.041.498,79	15.941,16	6.205.990,92
di cui trasf. Regione	118.837.230,09	1.938.132,60	2.001.640,83	3.590.804,21	13.660.562,25	32.455.263,13	172.483.633,11
Titolo III	13.996.837,88	2.532.883,47	3.728.616,25	3.085.683,66	9.200.026,27	7.561.155,23	40.105.202,76
Tot. Parte corrente	160.267.501,31	5.289.301,84	7.132.271,00	11.833.994,21	43.408.567,80	263.525.444,74	491.457.080,90
Titolo IV	80.094.311,28	0,00	0,00	3.250.000,00	141.143,52	2.537.663,19	86.023.117,99
di cui trasf. Stato	14.14.737,74	0,00	0,00	1.270.000,00	85.196,28	105.309,23	2.875.243,25
di cui trasf. Regione	73.423.977,09	0,00	0,00	1.980.000,00	55.947,24	2.168.592,22	77.628.516,55
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	59.013.753,86	59.013.753,86
Titolo VI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tot. Parte capitale	80.094.311,28	0,00	0,00	3.250.000,00	141.143,52	61.551.417,05	145.036.871,85
Titolo IX	25.115.325,82	1.153.230,32	157.899,76	882.596,53	7.204.391,15	1.828.051,16	36.341.494,74
Totale Attivi	265.477.138,41	6.442.532,16	7.290.170,76	15.966.590,74	50.754.102,47	326.904.912,95	672.835.447,49
PASSIVI							
Titolo I	60.044.683,02	6.226.094,44	12.264.672,07	25.798.310,98	69.269.536,65	308.658.046,04	482.261.343,20
Titolo II	17.101.654,72	7.265.636,92	17.194.771,01	7.383.277,21	17.271.834,21	7.287.038,45	73.504.212,52
Titolo IV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII	30.449.439,92	1.670.555,48	676.707,29	1.497.972,46	9.293.189,34	4.879.828,57	48.467.693,06
Totale Passivi	107.595.777,66	15.162.286,84	30.136.150,37	34.679.560,65	95.834.560,20	320.824.913,06	604.233.248,78

Il Collegio, come già evidenziato in merito ai residui attivi delle entrate provenienti dai beni dell'Ente 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 2017 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per Euro 135.431,94, tutti di parte corrente e derivanti da sentenze esecutive.

Tali debiti sono così classificabili:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2015	2016	2017
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive	145.455,45	105.750,80	135.431,94
- 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	145.455,45	105.750,80	135.431,94

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:

<i>Evoluzione debiti fuori bilancio</i>		
Rendiconto 2015	Rendiconto 2016	Rendiconto 2017
145.455,45	105.750,80	135.431,94
incidenza debiti fuori bilancio su entrate correnti		
Rendiconto 2015	Rendiconto 2016	Rendiconto 2017
490.639.011,74	565.424.798,02	532.536.762,18
0,03%	0,02%	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 31/12/2017, 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	
	SOCIETA'		CITTA'	
	CREDITI/DEBITI PARTECIPATA	DEBITI/DEBITI SOCIETA'	CREDITI/DEBITI METROPOLITANA DI ROMA	DEBITI/DEBITI CITTA'
	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. 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.	€ 636.268,63	€ 0,00	€ 0,00	€ 561.701,59
✓ 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	€ 636.268,63	€ 0,00	€ 0,00	€ 561.701,59

(*) Con riferimento alla posizione della società partecipata in house Capitale Lavoro Spa la differenza tra i crediti (Euro 636.268,63) e i debiti dell'Ente (Euro 561.701,59) per Euro 74.567,04 sono relativi a note di credito da emettere da parte della stessa società Capitale Lavoro Spa a fronte di fatture già emesse, così come asseverato dal Collegio dei Revisori della società stessa come da prospetto sopra riportato. Pertanto l'importo dei crediti/debiti reciproci al netto delle note di credito coincide ed è pari ad Euro 561.701,59,

La situazione complessiva delle società partecipate dell'Ente, al 31/12/2017, risulta essere la seguente:

Rapporti con Organismi Partecipati

Sezione: Enti controllati -Sottosezione : Società partecipate art. 22 c.1 lettB D.Lgs 33/2013

(A)	(B)	(C)	(D)		(E)
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	2014	€ 77.780.337,00	www.aceaato2.it
			2015	€ 70.361.385,00	
			2016	€ 89.847.729,00	
AEROPORTI DI ROMA S.p.a.	gestione del sistema aeroportuale romano	0,251	2014	€ 131.023.487,00	www.adr.it
			2015	€ 134.556.019,07	
			2016	€ 215.782.000,00	
AGENZIA REGIONALE PER LA PROMOZIONE TURISTICA DEL LAZIO in liquidazione	in liquidazione	10	2014	-€ 250.437,00	www.atlazio.it
			2015	-€ 159.238,00	
			2016	0.00	
ALTAROMA Scpa	Promozione della moda come valore del Made in Italy	7,27	2014	€ 20.524,00	www.altaroma.it
			2015	€ 6.759,00	
			2016	€ 16.021,00	
Agenzia Sviluppo Provincia per le Colline Romane S.c.r.l.in liquidazione	in liquidazione	73,00 (2)	2014	-887.968	www.asproma.it
			2015	-111.947,97	
			2016	0.00	
BANCA ETICA Coop.a.r.l.	intermediazione monetaria	0,1055	2014	€ 3.187.558,00	www.bancaetica.it
			2015	€ 758.049,00	
			2016	€ 4.317.890,00	
BANCA DI CREDITO COOPERATIVO ROMA S.c.a.r.l.	intermediazione monetaria	0,002	2014	€ 25.913.278,00	www.bccroma.it
			2015	€ 18.401.396,00	
			2016	€ 18.107.548,00	
CAPITALE LAVORO S.p.a.	consulenza imprenditoriale e altra consulenza amministrativo-gestionale e pianificazione aziendale	100	2014	€ 527.236,00	www.capitalelavoro.it
			2015	€ 41.551,00	
			2016	€ 16.430,00	
C.A.R.-CENTRO AGROALIMENTARE ROMA S.c.p.a.	realizzazione e gestione del mercato agroalimentare all'ingrosso	2,83	2014	€ 1.424.556,00	www.agroalimroma.it
			2015	€ 203.338,00	
			2016	€ 560.266,00	
INVESTIMENTI S.p.a. (Ex Fiera di Roma S.p.a.)	Realizzazione, organizzazione e gestione del sistema fieristico della Capitale	0,0651	2014	-€ 77.020.396,00	investimentispa.it
			2015	-€ 22.576.981,00	
			2016	-€ 38.247.400,00	
TECNOPOLO S.p.a.	azione di promozione, riqualificazione e stimolo allo sviluppo del tessuto industriale tecnologicamente avanzato	0,014	2014	-€ 2.022.800,00	www.tecnopolo.it
			2015	-€ 548.154,00	
			2016	€ 2.496,00	

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 2017, risulta essere quella rappresentata nella tabella che segue:

PROSPETTO IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE 2017							
N. inventario	AZIONI	Consistenza al 31/12/2016	Variazione finanziaria +	Variazione finanziaria -	Variation. Da A/C +	Variation. Da A/C -	Consistenza al 31/12/2017
3	BANCA ETICA	€ 52.500,00	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 52.500,00
4	AEROPORTI DI ROMA	€ 2.492.747,53	€ -	€ -	€ -	€ 272.149,77	€ 2.220.597,76
7	POLO TECNOLOGICO	€ 11.204,23	€ -	€ -	€ -	€ 5,42	€ 11.198,81
10	INVESTIMENTI SPA (EX FIERA DI ROMA)	€ 60.732,24	€ -	€ -	€ -	€ 22.910,48	€ 37.821,76
11	C.A.R. s.c.pa	€ 1.461.556,04	€ -	€ -	€ 21.457,51	€ -	€ 1.483.013,55
13	AGENZIA SVILUPPO PROVINCIA PER LE COLLINE ROMANE in liquidazione	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
14	CAPITALE LAVORO	€ 2.778.771,00	€ -	€ -	€ 16.430,00	€ -	€ 2.795.201,00
21	AGENZIA REGIONALE PER LA PROMOZIONE TURISTICA DEL LAZIO in liquidazione *	€ 100.000,00	€ -	€ -	€ -	€ 56.274,50	€ 43.725,50
22	BCC - ROMA	€ 1.033,00	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 1.033,00
25	ALTAROMA S.c.pa	€ 127.318,00	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 127.318,00
26	FONDO IMMOBILIARE "PROVINCIA DI ROMA"	€ 205.052.892,96	€ 9.975.546,14	€ -	€ -	€ 33.394.578,38	€ 181.633.860,72
27	ACEA ATO2 *	€ -	€ -	€ -	€ 10,00	€ -	€ 10,00
	TOTALI	€ 212.138.755,00	€ 9.975.546,14	€ -	€ 37.897,51	€ 33.745.918,55	€ 188.406.280,10

PROSPETTO IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE NON AZIONARIE 2017 (All.4/3 D.Lgs 2011 6.1.3 b)							
N. inventario	PARTECIPAZIONI	Consistenza al 31/12/2017					
28	CONSORZIO LAGO DI BRACCIANO *	€ 25.366,78					
29	CONSORZIO PER LO SVILUPPO INDUSTRIALE DI ROMA E LATINA *	€ 854.128,28					
	TOTALI	€ 879.495,06					

* Trattasi di partecipazioni esposte in tabella a seguito delle specifiche indicazioni fornite dal DM 18 maggio 2017 ad integrazione del D. Lgs 118/2011 e dal dettato normativo

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 2017, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno del 18/02/2013, tranne il secondo "volume dei residui passivi provenienti dal titolo I superiori al 50% degli impegni di spesa del medesimo titolo" 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 2017, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233:

Tesoriere	Unicredit S.p.a
Economo	Marullo Maria
Agenti Contabili	Marullo Maria
Riscuotitori speciali	Angelelli Licia
	Bugliazzini Paola
	Pizzari Roberto
	Bonarota Claudio
	Giulio Bussinello

RISULTATO ECONOMICO PATRIMONIALE:

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

rettifiche apportate a entrate e spese		
Entrate correnti:		
- rettifiche per Iva	-	
- risconti passivi iniziali	+	42.412.256,48
- risconti passivi finali	-	10.660,93
- ratei attivi iniziali	-	357.413,70
- ratei attivi finali	+	337.868,32
Saldo maggiori/minori proventi		42.382.050,17
Spese correnti:		
- rettifiche per Iva	-	
- costi anni futuri iniziali	+	
- costi anni futuri finali	-	
- risconti attivi iniziali	+	367.227,82
- risconti attivi finali	-	362.545,47
- ratei passivi iniziali	-	871.152,33
- ratei passivi finali	+	782.020,55
Saldo minori/maggiori oneri		-84.449,43

Le integrazioni rilevate derivano dai seguenti proventi ed oneri:

integrazioni rilevate:	
Integrazioni positive:	
- incremento immobilizzazioni per lavori interni	0,00
- minore accantonamento al FCDE	5.400.000,00
- variazione positiva rimanenze	32.666,13
- quota di ricavi pluriennali	5.625.075,02
- plusvalenze	4.598.861,72
- maggiori crediti iscritti fra i residui attivi	0,00
- minori debiti iscritti fra residui passivi	20.015.344,73
- sopravvenienze attive	54.616.451,04
Totale	90.288.398,64
Integrazioni negative:	
- variazione negativa di rimanenze	0,00
- trasferimenti in conto capitale	1.016.407,31
- quota di ammortamento	48.942.626,43
- minusvalenze	625.160,25
- minori crediti iscritti fra residui attivi	7.286.507,78
- altri oneri straordinari	12.838.240,93
- svalutazione attività finanziarie	33.745.918,55
- sopravvenienze passive	113.637,63
Totale	104.568.498,88

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 31/12/2017, affiancati a quelli dell'anno 2016, sono così riassunti:

Attivo	31/12/2016	31/12/2017
Immobilizzazioni immateriali	48.547.854,34	35.432.508,28
Immobilizzazioni materiali	942.645.063,62	990.869.436,22
Immobilizzazioni finanziarie	212.138.755,00	189.285.775,16
Totale immobilizzazioni	1.203.331.672,96	1.215.587.719,66
Rimanenze	57.875,08	90.541,21
Crediti	548.261.940,23	638.235.447,49
Altre attività finanziarie	0,00	0,00
Disponibilità liquide	272.852.110,41	162.343.724,74
Totale attivo circolante	821.171.925,72	800.669.713,44
Ratei e risconti	724.641,52	700.413,79
Totale dell'attivo	2.025.228.240,20	2.016.957.846,89
Passivo	31/12/2016	31/12/2017
Patrimonio netto	656.943.175,56	605.544.982,71
Conferimenti	273.992.726,85	213.932.584,27
Fondi per rischi ed oneri	5.000.000,00	4.452.473,07
Debiti di finanziamento	619.250.864,76	588.001.876,58
Debiti di funzionamento	353.577.966,32	542.224.079,53
Debiti per anticipazione di cassa	0,00	0,00
Altri debiti	73.180.097,90	62.009.169,25
Totale debiti	1.046.008.928,98	1.192.235.125,36
Ratei e risconti	43.283.408,81	792.681,48
Totale del passivo	2.025.228.240,20	2.016.957.846,89
Conti d'ordine	281.446.524,54	307.218.666,77

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2017 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 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	42.959,99	anni di riparto del costo	5
- software	Euro	126.828,10	anni di riparto del costo	5
- spese di ricerca	Euro	7.376,09	anni di riparto del costo	5
- spese di progettazione	Euro	4.418,92	anni di riparto del costo	5
- spese straordinarie su beni di terzi	Euro	35.243.896,11	anni di riparto del costo	10
- altri costi immateriali	Euro	7.029,07	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 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	5.310.060,00
- alienazione di beni	Euro	625.160,25
- 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	111.351,84
- riconsegna tratti stradali	Euro	0,00

Le variazioni alle immobilizzazioni materiali derivano da:

Le variazioni alle immobilizzazioni materiali		
	variazioni in aumento	variaz. in diminuzione
Gestione finanziaria	26.636.949,18	126.322,24
Acquisizioni gratuite	67.123,03	0,00
Plusvalenze	4.598.861,72	
Ammortamenti	0,00	28.008.832,17
Utilizzo conferimenti (contributi in conto capitale)	0,00	0,00
Beni fuori uso	0,00	0,00
Conferimenti in natura ad organismi esterni	0,00	0,00
Rettifica valore immobilizzazione in corso	0,00	0,00
totale	31.302.933,93	28.135.154,41

Immobilizzazioni finanziarie

Relativamente alle immobilizzazioni finanziarie, occorre sottolineare che è stato applicato il criterio "prudenziale".

La comparazione tra valori delle partecipazioni iscritte nel Rendiconto 2017 ed il corrispondente valore relativo alla quota di patrimonio netto viene evidenziata nel prospetto che segue:

AZIONI	Consistenza al 31/12/2017	Valore al Patrimonio netto	Differenza tra valore di bilancio e Valore del Patrimonio
AEROPORTI DI ROMA	€ 2.220.597,76	€ 2.220.597,76	€ 0,00
AGENZIA REGIONALE PER LA PROMOZIONE TURISTICA DEL LAZIO in liquidazione	€ 43.725,50	€ 43.725,50	€ 0,00
ALTAROMA S.c.pa	€ 127.318,00	€ 162.215,15	€ 34.897,15
BANCA ETICA	€ 52.500,00	€ 89.690,06	€ 37.190,06
BCC - ROMA	€ 1.033,00	€ 194.443,19	€ 193.410,19
C.A.R. s.c.pa	€ 1.483.013,55	€ 1.483.013,55	€ 0,00
CAPITALE LAVORO	€ 2.795.201,00	€ 2.795.201,00	€ 0,00
INVESTIMENTI SPA (EX FIERA DI ROMA)	€ 37.821,76	€ 37.821,76	€ 0,00
POLO TECNOLOGICO	€ 11.198,81	€ 11.198,81	€ 0,00
FONDO IMMOBILIARE "PROVINCIA DI ROMA"	€ 181.633.860,72	€ 181.633.860,72	€ 0,00
ACEA ATO2	€ 10,00	€ 17,25	€ 7,25
TOTALI	€ 188.406.280,10	€ 188.671.784,75	€ 265.504,65

B II Crediti

E' stata verificata la corrispondenza tra il saldo patrimoniale al 31.12.2017 con il totale dei residui attivi risultanti dal conto del bilancio.

B IV Disponibilità liquide

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31.12.2017 delle disponibilità liquide con il saldo contabile e con le risultanze del conto del tesoriere. Esse ammontano ad Euro 162.343.724,74.

PASSIVO

A. Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale trova corrispondenza con il risultato economico dell'esercizio, pari ad Euro - 51.398.192,85.

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 31/12/2017 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 31/12/2017 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo I della spesa.

C.V Debiti per somme anticipate da terzi

Il saldo patrimoniale al 31/12/2017 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 attesta che la relazione predisposta 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

Il Collegio evidenzia che nell'esercizio 2017, così come dettagliatamente illustrato nella delibera di approvazione del Rendiconto 2017, è stato possibile raggiungere gli equilibri di bilancio solo facendo ricorso alle misure straordinarie previste dalla normativa di settore (Legge di Stabilità 2017 e Decreto Legge n. 50 del 24/04/2017 convertito in legge n. 96 del 21 giugno 2017), ed in particolare procedendo alla sospensione del pagamento delle rate di ammortamento dei mutui contratti con la Cassa Depositi e Prestiti, nonché applicando cospicue risorse di avanzo di amministrazione al fine di finanziare il maggior onere finanziario afferente alla restituzione di somme al Bilancio dello Stato.

Evidenzia, inoltre, che per poter garantire il permanere dell'equilibrio finanziario e del pareggio di bilancio gli stanziamenti di spesa sono stati ridotti al minimo indispensabile, al fine di garantire lo svolgimento dei servizi essenziali di competenza dell'Ente.

Con riferimento al Pareggio di Bilancio 2017, si evidenzia che lo stesso, ai sensi dell'art.1, commi 470, 470 bis, 471, 473, 474 della Legge n. 232/2016, è stato rispettato, così come attestato dalla certificazione trasmessa al Ministero dell'Economia e delle Finanze, solo grazie allo spazio finanziario richiesto dagli Uffici ed ottenuto dal MeF, per un importo di Euro 30.968.000,00, con effetto positivo sul risultato finale. Il Collegio, pertanto, in considerazione di quanto sopra riportato, invita l'Amministrazione ad attivare azioni finalizzate al conseguimento del pareggio di bilancio in modo strutturale, già a partire dal 2018, in quanto le manifestazioni finanziarie straordinarie e positive sopra citate, potrebbero non replicarsi negli esercizi futuri.

Il Collegio invita l'Ente ad attivarsi in modo più stringente nei confronti della Regione Lazio per quanto attiene il credito per circa Euro 15.000.000,00 relativo alle attività connesse ai Servizi per l'impiego, vantato dalla Città metropolitana di Roma Capitale, al fine di accelerare l'incasso di tale credito. Esso è, infatti, riferito ai maggiori oneri sostenuti negli anni 2016 e 2017 per lo svolgimento delle funzioni afferenti il Mercato del Lavoro, oneri sostenuti dalla Città metropolitana di Roma Capitale di cui si rende immediatamente necessario rientrare.

Con riferimento, poi, alla Società in house "Capitale Lavoro Spa", partecipata dalla Città metropolitana di Roma Capitale al 100%, in considerazione della vigente normativa variata rispetto all'anno 2017, si evidenzia che, il personale della Società che svolge le proprie funzioni presso i Centri per l'impiego, non risulta ad oggi ancora contemplato nelle normative che prevedono il passaggio delle funzioni stesse alla Regione Lazio. Pertanto, al fine di scongiurare crisi aziendale derivanti dalla presenza di minori risorse finanziarie e per garantire, inoltre, la continuità aziendale, il Collegio ritiene necessario e non più procrastinabile un intervento mirato a definire e a chiarire il nuovo assetto aziendale conseguente a tali modifiche normative.

Non si dimentichi, poi, anche l'impatto sociale che tale situazione causa nei confronti del personale dipendente della Società stessa.

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 2017.

L'ORGANO DI REVISIONE

Giuseppe Alivernini

Sandro Sudano

Alessandro Colli
