



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
2016

L'ORGANO DI REVISIONE

ALIVERNINI GIUSEPPE

COLLI ALESSANDRO

SUDANO SANDRO

Organo di revisione

Verbale n.04 del 11/04/2017

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2016

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2016, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2016 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 2016 e sulla schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2016 della Città Metropolitana di Roma Capitale che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Roma 11 aprile 2017

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 29.03.2017 la proposta n. 108 di Decreto del Sindaco e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2016, approvati con Decreto del Sindaco Metropolitan , 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. 53 del 29.07.2016, recante "Salvaguardia equilibri di bilancio – Gestione Provvisoria 2016 – 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.60 del 16.12.2016 di approvazione del Bilancio di previsione 2016;
 - 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 deficiarietà 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 2016 (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 2016 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 2016 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2016;
 - ◆ 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 2016, 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 2016.

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 31/12/2016 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. 53 del 29.07.2016, recante "Salvaguardia equilibri di bilancio – Gestione Provvisoria 2016 – 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 105.750,80 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 Metropolitano n.8 del 18/03/2016, trasmessa alla Procura Regionale della Corte dei Conti – Sezione Autonomie, con prot. n. 32873 del 26.02.2016 e n. 30136 del 27.02.2017 per € 1.240,26;
 - b. Deliberazione del Consiglio Metropolitano n. 7 del 18/03/2016, trasmessa alla Procura Regionale della Corte dei Conti – Sezione Autonomie, con prot. n. 49724 del 24.03.16 per € 34.667,39;
 - c. Deliberazione del Consiglio Metropolitano n. 11 del 18/03/2016, trasmessa alla Procura Regionale della Corte dei Conti – Sezione Autonomie, con prot.8277 del 19.01.16 per € 6.879,61;
 - d. Deliberazione del Consiglio Metropolitano n. 9 del 18/03/2016, trasmessa alla Procura Regionale della Corte dei Conti – Sezione Autonomie, con prot. n. 8277 del 19.01.16 per € 389,82;
 - e. Deliberazione del Consiglio Metropolitano n.12 del 18/03/2016, trasmessa alla Procura Regionale della Corte dei Conti – Sezione Autonomie, con prot. N 35718 del 01/03/2016 per € 1.094,34;
 - f. Deliberazione del Consiglio Metropolitano n. 13 del 18/03/2016, trasmessa alla Procura Regionale della Corte dei Conti – Sezione Autonomie, con prot. n. 0057587 del 20.04.16 per € 5.537,65;
 - g. Deliberazione del Consiglio Metropolitano n. 10 del 18/03/2016, trasmessa alla Procura Regionale della Corte dei Conti – Sezione Autonomie, con prot. n. 127428 del 27.09.14 per €

- 10.072,06;
- h. Deliberazione del Consiglio Metropolitan n. 14 del 18/03/2016, trasmessa alla Procura Regionale della Corte dei Conti – Sezione Autonomie, con prot. n. 57340 del 20.04.16 per € 39.885,81;
 - i. Deliberazione del Consiglio Metropolitan n. 37 del 23/05/2016, trasmessa alla Procura Regionale della Corte dei Conti – Sezione Autonomie, con prot. n. 0101885 del 21.07.16 per € 4.378,83;
 - j. Deliberazione del Consiglio Metropolitan n. 57 del 11/11/2016, trasmessa alla Procura Regionale della Corte dei Conti – Sezione Autonomie, con prot. n. 143561 del 21.07.16 per € 1.605,03.

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 7752 reversali e n.10.678 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 **31/12/2016** risulta così determinato:

	1	In conto		Totale
		RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio				122.804.044,43
Riscossioni		314.000.052,72	451.357.685,77	765.357.738,49
Pagamenti		314.394.347,58	300.915.324,93	615.309.672,51
Fondo di cassa al 31 dicembre				272.852.110,41
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre				0,00
Saldo Finale				272.852.110,41

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	2014	2015	2016
Disponibilità		98.765.092,20	122.804.044,43	272.852.110,41
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 – 1.419.381,13, come risulta dai seguenti elementi:

	2015	2016
Accertamenti di competenza	555.231.048,42	631.698.351,80
Impegni di competenza	676.363.343,34	683.010.240,20
Fondo pluriennale vincolato	41.646.334,65	49.892.507,27
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza	-79.485.960,27	-1.419.381,13

così dettagliati:

dettaglio gestione di competenza		
		2016
Riscossioni	(+)	451.357.685,77
Pagamenti	(-)	300.915.324,93
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	150.442.360,84
Residui attivi	(+)	180.340.666,03
Residui passivi	(-)	382.094.915,27
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-201.754.249,24
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza	<i>[A] - [B]</i>	-51.311.888,40
Fondo Pluriennale vincolato		49.892.507,27
Saldo finale disavanzo di competenza		-1.419.381,13

Il disavanzo della gestione di competenza per euro 1.419.381,13 (al netto delle spese finanziate con fondo Pluriennale Vincolato) è stato ripianato mediante applicazione di Avanzo di Amministrazione proveniente dal Consuntivo 2015.

L'avanzo complessivamente applicato nell'esercizio 2016 è stato pari ad Euro 29.890.063,65 per le spese correnti e pari ad Euro 16.492.710,00 per le spese in conto capitale.

Nel corso del 2016 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 2016 proprio in funzione del positivo risultato raggiunto in termini di avanzo di amministrazione nell'esercizio 2015.

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2016, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

VERIFICA EQUILIBRI

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		122.804.044,43
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	24.528.084,01
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>	(+)	565.424.798,02 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	(-)	549.555.366,93
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	11.165.632,25
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	7.338.920,96
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>	(-)	29.913.915,13 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)		-8.020.953,24
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>	(+)	29.890.063,65 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	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)		
O=G+H+I-L+M		21.869.110,41

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	16.492.710,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	107.738.737,90
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	10.900.930,70
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	(-)	0,00
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	(+)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	48.168.335,06
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	33.227.175,61
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	7.338.920,96
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E		61.075.788,89
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	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	(-)	0,00
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		82.944.899,30
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
Equilibrio di parte corrente (O)		21.869.110,41
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	29.890.063,65
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		-8.020.953,24

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	94.615.870,30	94.615.870,30
Per fondi comunitari ed internazionali	1.867.272,11	1.867.272,11
Per Trasferimenti di parte corrente dallo Stato	60.549.146,77	60.549.146,77
Per funzioni delegate dalla Regione	18.769,34	18.769,34
Per contributi in c/capitale dallo Stato	1.491.199,43	1.491.199,43
Per contributi di parte corrente da altri soggetti	438.422,33	438.422,33
Per contributi straordinari		
Per contributi in c/capitale dalla Regione	8.862.896,31	8.862.896,31
Per contributi in c/capitale da altri soggetti	13.136,23	13.136,23
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	167.856.712,82	167.856.712,82

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2016, presenta un **avanzo** di Euro 171.349.212,20, come risulta dai seguenti elementi:

risultato di amministrazione	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2016			122.804.044,43
RISCOSSIONI	314.000.052,72	451.357.685,77	765.357.738,49
PAGAMENTI	314.394.347,58	300.915.324,93	615.309.672,51
Fondo di cassa al 31 dicembre 2016			272.852.110,41
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			272.852.110,41
RESIDUI ATTIVI	407.921.274,21	180.340.666,03	588.261.940,24
RESIDUI PASSIVI	263.277.115,32	382.094.915,27	645.372.030,59
<i>Differenza</i>			-57.110.090,35
Avanzo al 31 dicembre 2016 al lordo FPV (ex 267/2000)			215.742.020,06
<i>Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti</i>			11.165.632,25
<i>Fondo Pluriennale Vincolato per spese in conto capitale</i>			33.227.175,61
Avanzo al 31 dicembre 2016 al netto FPV (ex 118/2011)			171.349.212,20

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

	2014	2015	2016
Risultato di amministrazione (+/-)	176.537.136,30	116.217.241,03	171.349.212,20
di cui:			
a) Vincolato	6.802.938,51	21.877.546,34	28.631.185,86
b) Per spese in conto capitale	76.078.936,45	29.102.603,83	76.547.671,95
c) Per fondo ammortamento			
d) Per fondo svalutazione crediti	19.600.000,00	35.869.923,42	40.000.000,00
e) Non vincolato (+/-) *	74.055.261,34	29.367.167,44	26.170.354,39

Si indicano le modalità di utilizzo dell'avanzo di amministrazione rilevato al 31/12/2015 nel corso dell'esercizio 2016:

Applicazione dell'avanzo nel 2016	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Avanzo per fondo di amm.to	Fondo svalutaz. crediti *	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente	3.890.063,65				0,00	3.890.063,65
Spesa corrente a carattere non ripetitivo					26.000.000,00	26.000.000,00
Debiti fuori bilancio					0,00	0,00
Estinzione anticipata di prestiti					0,00	0,00
Spesa in c/capitale		16.492.710,00			0,00	16.492.710,00
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento			0,00			0,00
altro				0,00	0,00	0,00
Totale avanzo utilizzato	3.890.063,65	16.492.710,00	0,00	0,00	26.000.000,00	46.382.773,65

In ordine all'utilizzo nel corso dell'esercizio 2016, dell'avanzo d'amministrazione si osserva che la totalità dell'Avanzo applicato al Bilancio di previsione 2016 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 31/12/2016 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		2016
Totale accertamenti di competenza (+)		631.698.351,80
Totale impegni di competenza (-)		683.010.240,20
Gestione FPV		87.874.014,05
SALDO GESTIONE COMPETENZA		36.562.125,65
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		1.262.955,79
Minori residui attivi riaccertati (-)		29.554.645,26
Minori residui passivi riaccertati (+)		46.861.534,99
SALDO GESTIONE RESIDUI		18.569.845,52
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		36.562.125,65
SALDO GESTIONE RESIDUI		18.569.845,52
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		46.382.773,65
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		69.834.467,38
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2015		171.349.212,20

Analisi del conto del bilancio

Trend storico gestione competenza				
Entrate		2014	2015	2016
<i>Fondo pluriennale vincolato</i>		98.565.033,85	41.530.054,92	49.902.507,27
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	382.864.970,78	384.201.844,86	386.883.726,04
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	82.347.331,35	91.906.348,92	157.489.480,85
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	16.233.573,34	14.530.817,96	21.051.591,13
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	7.318.532,37	10.185.026,35	10.416.693,41
<i>Titolo V</i>	Entrate da riduz. Att. Finanz.	0,00	0,00	484.237,29
<i>Titolo VI</i>	Entrate da prestiti	0,00	0,00	0,00
<i>Titolo IX</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	39.032.176,96	54.407.010,33	55.372.623,08
Totale Entrate		626.361.618,65	596.761.103,34	681.600.859,07
Spese		2014	2015	2016
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	431.716.800,35	497.467.273,31	531.291.736,11
<i>Titolo I Spese correnti al FPV</i>		37.660.109,59	30.710.554,04	18.263.630,82
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	48.893.606,95	51.784.325,75	16.529.458,61
<i>Titolo II Spese in c/capitale al FPV</i>		60.904.924,26	10.819.500,88	31.638.876,45
<i>Titolo III</i>	Spese per increm. att. Finanz	0,00	0,00	0,00
<i>Titolo IV</i>	Rimborso di prestiti	39.160.377,01	26.595.686,24	29.913.915,13
<i>Titolo VII</i>	Spese per servizi per c/ terzi	39.032.176,96	54.407.010,33	55.372.623,08
Totale Spese		657.367.995,12	671.784.350,55	683.010.240,20
Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)		-31.006.376,47	-75.023.247,21	-1.409.381,13
Avanzo di amministrazione applicato (B)		348.353.027,25	98.157.346,06	46.382.773,65
Saldo (A) +/- (B)		317.346.650,78	23.134.098,85	44.973.392,52

RISPETTO DEL PAREGGIO DI BILANCIO.

Certif. 2016

Pareggio di bilancio 2016 - Art. 1, commi 720, 721 e 722, della legge n. 208/2015

CITTA' METROPOLITANE, PROVINCE E COMUNI

PROSPETTO per la CERTIFICAZIONE

della verifica del rispetto degli obiettivi del pareggio di bilancio 2016

da trasmettere entro il termine perentorio del 31 marzo 2017

DENOMINAZIONE ENTE ROMA

VISTO il decreto n. 53279 del 20 giugno 2016 concernente il monitoraggio periodico delle risultanze del saldo di finanza pubblica per l'anno 2016 delle Città metropolitane, delle Province e dei Comuni;

VISTO l'articolo 1, comma 16, della legge 7 aprile 2014, n. 56 che prevede che dal 1° gennaio 2015 le Città metropolitane subentrano alle Province omonime e succedono ad esse in tutti i rapporti attivi e passivi e ne esercitano le funzioni, nel rispetto degli equilibri e degli obiettivi di finanza pubblica;

VISTI i risultati della gestione di competenza dell'esercizio 2016;

VISTE le informazioni sul monitoraggio delle risultanze del saldo di finanza pubblica 2016 trasmesse da questo Ente mediante il sito web "http://pareggiobilancio.mef.gov.it".

SI CERTIFICANO LE SEGUENTI RISULTANZE:

		<i>Importi in migliaia di euro</i>
SALDO DI FINANZA PUBBLICA 2016		
		Competenza
1	Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	24.528
2	Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto della quota finanziata da debito	107.739
3	ENTRATE FINALI valide ai fini del saldo di finanza pubblica	576.325
4	SPESE FINALI valide ai fini del saldo di finanza pubblica	642.116
5= 1+2 +3-4	SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI valide ai fini del saldo di finanza pubblica	66.476
6	SALDO OBIETTIVO PAREGGIO RIDETERMINATO 2016	0
7	SPAZI FINANZIARI ACQUISITI CON I PATTI REGIONALIZZATI E CON IL PATTO ORIZZONTALE NAZIONALE 2016 E NON UTILIZZATI PER IMPEGNI DI SPESA IN CONTO CAPITALE	0
8=6 +7	SALDO OBIETTIVO PAREGGIO RIDETERMINATO FINALE 2016	0
9=5- 8	DIFFERENZA TRA SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI valide ai fini del saldo di finanza pubblica E SALDO OBIETTIVO PAREGGIO RIDETERMINATO FINALE 2016	66.476

Sulla base delle predette risultanze si certifica che:

il pareggio di bilancio per l'anno 2016 è stato rispettato

il pareggio di bilancio per l'anno 2016 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)

Analisi delle principali poste

Entrate Tributarie

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2016, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate negli anni 2014 e 2015:

	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015	Rendiconto 2016
Tipologia 101 - Imposte Tasse e proventi assimilati			
R.C Auto	213.711.125,91	200.000.000,00	185.000.000,00
Imposta provinciale di trascrizione	119.609.222,15	132.051.309,06	153.191.711,95
Tributo protezione e tutela ambiente	46.441.775,91	49.729.202,05	48.131.933,20
Altre imposte	3.102.846,81	2.421.333,75	560.080,89
Totale entrate tributarie	384.895.092,22	386.100.222,61	388.782.103,79

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) e al Tributo Protezione e tutela ambientale.

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

Trasferimenti Correnti	2014	2015	2016
Contributi e trasferimenti correnti da Amm.ni Centrali	4.089.137,56	11.215.488,21	60.549.146,77
Contributi e trasferimenti correnti da amm.ni Locali	77.313.518,17	79.030.174,55	94.634.639,64
Contributi e trasferimenti da organismi interni	151.000,00	431.271,46	438.422,33
Contr. e trasf. Dall'Unione Europea	793.675,62	1.229.414,70	1.867.272,11
Totale	82.347.331,35	91.906.348,92	157.489.480,85

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 2016, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate negli anni 2015 e 2014:

	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015	Rendiconto 2016
Vendita di beni e servizi e proventi della gestione dei beni	9.182.110,31	8.134.325,98	12.290.540,42
Proventi derivanti da attività di controllo	3.878.977,42	3.202.780,97	2.939.905,99
Interessi attivi	763.560,40	237.097,51	49.282,40
Altre entrate da redditi di capitale		291.439,00	505.440,00
Rimborsi ed altre entrate correnti	2.408.925,21	2.665.174,50	5.266.422,32
Totale entrate extratributarie	16.233.573,34	14.530.817,96	21.051.591,13

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			
	2014	2015	2016
accertamento	1.294.544,90	893.305,48	919.103,80

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

	Accertamento 2014	Accertamento 2015	Accertamento 2016
Sanzioni CdS a Spesa Corrente	344.862,01	140.152,44	272.424,57
Perc. X Spesa Corrente	26,64%	15,69%	29,64%
Spesa per investimenti	50.000,00	25.000,00	448,96
Perc. X Investimenti	3,86%	2,80%	0,05%

Rispetto all'entità delle entrate complessivamente accertate per Euro 919.103,80, dal lato della spesa correlata si rileva come sopra esposto che sono stati effettuati impegni di spesa in competenza sul titolo I per Euro 272.424,57 e sul Titolo II 448,96. 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 2016, ma che non nello stesso non ha trovato maturazione, è stata fatta confluire nel Fondo Pluriennale Vincolato per un importo pari ad Euro 111.699,65. Quest'ultima quota rientra e viene dettagliata nel Prospetto allegato al Bilancio sul Fondo Pluriennale Vincolato in quanto esigibile nell'annualità 2017. L'ulteriore quota (data dalla differenza tra accertato, impegnato ed imputato ad Fpv) di Euro 534.530,62 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 1/1/2016	2.631.505,96	100,00%
Residui riscossi nel 2016	456.238,79	17,34%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	9.192,69	0,35%
Residui (da residui) al 31/12/2016	2.166.074,48	82,31%
Residui della competenza	532.581,00	
Residui totali	2.698.655,48	

Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2016 sono pari ad Euro 12.290.540,42.

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 1/1/2016	20.467.068,47	100,00%
Residui riscossi nel 2016	6.694.587,41	32,71%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	250.063,84	1,22%
Residui (da residui) al 31/12/2016	13.522.417,22	66,07%
Residui della competenza	7.308.855,57	
Residui totali	20.831.272,79	

In merito, il Collegio, in considerazione della delicatezza delle entrate e della bassa percentuale di riscossione dei residui (32,71%), 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	2014	2015	2016
01 - Redditi da lavoro dipendente	114.987.068,21	112.371.320,63	94.047.737,07
02 - Imposte e tasse a carico dell'Ente	9.162.394,92	9.023.421,06	7.751.600,31
03 - Acquisto di beni e servizi	181.083.393,77	183.101.894,52	158.973.998,01
04 - trasferimenti correnti	135.461.179,11	211.407.876,33	261.554.785,99
07 - Interessi passivi	25.870.251,07	11.450.854,04	24.765.402,62
09 - Riborsi e poste correttive dell'entrata	1.316.100,21	4.122,95	2.434,50
10 - Altre spese correnti	1.496.522,65	818.337,82	2.459.408,43
Totale spese correnti	469.376.909,94	528.177.827,35	549.555.366,93
Incidenza spese personale su spese correnti	24,50%	21,28%	17,11%

Spese per il personale

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2016 risulta di seguito rappresentata:

	Rendiconto 2015	Rendiconto 2016
Spesa intervento 01	112.371.320,63	94.047.737,07
Spese per la formazione	46.709,50	41.110,00
Irap	7.070.102,92	5.726.176,86
Totale spese di personale	119.488.133,05	99.815.023,93
spese escluse	16.862.120,31	5.675.475,13
Spese soggette al limite (c. 557 o 562)	119.488.133,05	94.139.548,80
Spese correnti	528.177.827,35	549.555.366,93
Incidenza % su spese correnti	19,43%	17,13%

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	72.651.749,82
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	20.154.224,37
11	Quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	
12	Spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziata con proventi da sanzioni del codice della strada	
13	IRAP	5.726.176,86
14	Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	431.762,88
15	Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	260.000,00
16	Buoni pasto	550.000,00
17	Altre spese (specificare): formazione	41.110,00
	Totale	99.815.023,93

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

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	41.110,00
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	4.339.365,13
7	Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	1.295.000,00
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	
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	5.675.475,13

Contrattazione integrativa

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

	Rendiconto 2015	Rendiconto 2016
Risorse fisse comprensive delle risorse destinate alle progressioni economiche	16.935.843,00	17.050.000,00
Risorse variabili	8.871.542,00	44.000,00
(-) decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis	0,00	
Totale spese di personale	25.807.385,00	17.094.000,00

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

L'ente non ha sostenuto spese per incarichi di collaborazione nell'esercizio 2016.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2016, ammonta ad euro 24.765.402,62.

SPESE IN CONTO CAPITALE:

Le spese in conto capitale sono state così finanziate:

Finanziamento delle spese in conto capitale			
			48.168.335,06
Mezzi propri:			
- avanzo d'amministrazione		10.000.000,00	
- entrate correnti		5.363.573,78	
- alienazione di beni			
- fondo plur vincolato		31.638.876,45	
<i>Parziale</i>		<i>47.002.450,23</i>	
Mezzi di terzi:			
- mutui			
- prestiti obbligazionari			
- contributi comunitari			
- contributi statali		1.152.299,64	
- contributi regionali		0,00	
- contributi di altri		13.585,19	
- altri mezzi di terzi			
<i>Parziale</i>		<i>1.165.884,83</i>	
Totale risorse			48.168.335,06
Impieghi al titolo II della spesa			48.168.335,06

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	
	2015	2016	2015	2016
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	9.798.530,67	7.933.577,81	9.798.530,67	7.933.577,81
Ritenute erariali	36.751.063,65	33.451.988,18	36.751.063,65	33.451.988,18
Altre ritenute al personale c/terzi	5.715.704,39	10.000.134,19	5.715.704,39	10.000.134,19
Depositi cauzionali	26.728,58	11.570,82	26.728,58	11.570,82
Fondi per il Servizio economato	5.722,00	3.490,00	5.722,00	3.490,00
Depositi per spese contrattuali	1.960,25	11.256,20	1.960,25	11.256,20
Altre per servizi conto terzi	2.107.300,79	3.960.605,88	2.107.300,79	3.960.605,88
Totali	54.407.010,33	55.372.623,08	54.407.010,33	55.372.623,08

Entrate e delle spese dei Servizi conto terzi (cassa)

Tab. 39				
SERVIZI CONTO TERZI incassi e pagamenti c/competenza	ENTRATA		SPESA	
	2015	2016	2015	2016
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	9.758.530,67	7.933.577,81	7.723.495,02	8.284.090,06
Ritenute erariali	36.706.248,77	33.342.058,84	33.548.728,36	33.652.426,78
Altre ritenute al personale c/terzi	4.449.598,42	4.813.448,56	5.608.818,70	3.129.355,25
Depositi cauzionali	26.728,58	11.570,82	0,00	14.577,60
Fondi per il Servizio economato	984,56	26.344,39	5.622,00	3.490,00
Depositi per spese contrattuali	1.960,25	11.256,20	0,00	200,00
Altre per servizi conto terzi	605.625,42	3.715.474,20	1.074.972,94	1.853.594,65
Totali	51.549.676,67	49.853.730,82	47.961.637,02	46.937.734,34

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	2014	2015	2016
	5,19%	2,31%	5,14%

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

Anno	2014	2015	2016
Residuo debito (+)	714.920	675.760	649.165
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	39.160	26.595	29.914
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	675.760	649.165	619.251

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	2014	2015	2016
Oneri finanziari	25.870	11.450	24.765
Quota capitale	37.910	26.595	29.914
Totale fine anno	63.780,00	38.045,00	54.679,00

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha ottenuto nel 2016, 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 31/12/2016 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 2016 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2015.

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2016 come previsto dall'art. 228 del TUEL dando adeguata motivazione.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui stornati	Residui da riportare	Percentuale di riporto	Residui di competenza	Totale Residui Accertati
Titolo I	139.512.765,73	124.659.737,55	106.283,68	14.746.744,50	10,57%	125.611.788,36	140.358.532,86
Titolo II	333.820.718,82	165.980.352,58	4.542.882,25	163.297.483,99	48,92%	34.092.955,49	197.390.439,48
Titolo III	41.958.694,17	9.186.841,54	1.119.986,73	31.651.865,90	75,44%	10.876.610,11	42.528.476,01
Gest. Corrente	515.292.178,72	299.826.931,67	5.769.152,66	209.696.094,39	40,69%	170.581.353,96	380.277.448,35
Titolo IV	140.744.977,66	8.706.451,10	22.522.536,81	109.515.989,75	77,81%	728.603,00	110.244.592,75
Titolo V	59.979,00	0,00	0,00	59.979,00	100,00%	0,00	59.979,00
Titolo VI	63.178.252,53	1.954.853,14	0,00	61.223.399,39	96,91%	0,00	61.223.399,39
Gest. Capitale	203.983.209,19	10.661.304,24	22.522.536,81	170.799.368,14	83,73%	728.603,00	171.527.971,14
Servizi c/terzi Tit. IX	30.937.628,49	3.511.816,81	0,00	27.425.811,68	88,65%	9.030.709,07	36.456.520,75
Totale	750.213.016,40	314.000.052,72	28.291.689,47	407.921.274,21	54,37%	180.340.666,03	588.261.940,24

Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui stornati	Residui da riportare	Percentuale di riporto	Residui di competenza	Totale Residui Impegnati
Corrente Tit. I	390.015.926,90	233.632.563,96	22.236.230,05	134.147.132,89	34,40%	323.815.059,47	457.962.192,36
C/capitale Tit. II	195.102.361,54	75.676.745,82	24.625.304,94	94.800.310,78	48,59%	44.759.929,26	139.560.240,04
Rimb. prestiti Tit. IV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00
Servizi c/terzi Tit. VII	39.414.709,45	5.085.037,80	0,00	34.329.671,65	87,10%	13.519.926,54	47.849.598,19
Totale	624.532.997,89	314.394.347,58	46.861.534,99	263.277.115,32	42,16%	382.094.915,27	645.372.030,59

Risultato complessivo della gestione residui			
Maggiori residui attivi			1.262.955,79
Insussistenze dei residui attivi:			
Gestione corrente non vincolata			-2.119.679,96
Gestione corrente vincolata			-4.797.544,30
Gestione in conto capitale vincolata			-22.598.163,71
Gestione in conto capitale non vincolata			-39.257,29
Gestione servizi conto terzi			0,00
Minori residui attivi			-29.554.645,26
Insussistenze dei residui passivi:			
Gestione corrente non vincolata			-15.524.841,12
Gestione corrente vincolata			-6.711.388,93
Gestione in conto capitale vincolata			-3.655.382,81
Gestione in conto capitale non vincolata			-20.969.645,61
Gestione servizi c/terzi			
Minori residui passivi			-46.861.258,47
SALDO GESTIONE RESIDUI			18.569.569,00
Sintesi delle variazioni per gestione			
Gestione corrente			14.668.116,95
Gestione in conto capitale			20.930.388,32
Gestione servizi c/terzi			0,00
Gestione vincolata			-17.028.936,27
VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI			18.569.569,00

Analisi anzianità dei residui:

Analisi anzianità dei residui							
RESIDUI	Esercizi precedenti	2012	2013	2014	2015	2016	Totale
ATTIVI							
Titolo I	957.362,99	2.514.025,92	1.129.481,61	3.548.279,55	6.597.594,43	125.611.788,36	140.358.532,86
Titolo II	138.215.500,75	9.471.746,51	2.240.733,43	2.274.451,68	11.095.051,62	34.092.955,49	197.390.439,48
di cui trasf. Stato	776.933,54	0,00	90.608,28	0,00	2.140.040,29	4.281.558,95	7.289.141,06
di cui trasf. Regione	112.002.239,60	9.367.946,51	2.150.125,15	2.272.475,28	8.942.923,23	29.613.859,48	164.349.569,25
Titolo III	18.437.458,76	1.554.747,77	3.119.559,27	4.826.734,44	3.713.365,66	10.876.610,11	42.528.476,01
Tot. Parte corrente	157.610.322,50	13.540.520,20	6.489.774,31	10.649.465,67	21.406.011,71	170.581.353,96	380.277.448,35
Titolo IV	105.751.148,68	218.000,00	-	58.917,49	3.487.923,58	728.603,00	110.244.592,75
di cui trasf. Stato	2.661.840,91	0,00	0,00	0,00	1.507.923,58	575.598,66	4.745.363,15
di cui trasf. Regione	92.778.603,32	218.000,00	0,00	34.017,88	1.980.000,00	139.868,11	95.150.489,31
Titolo V	59.979,00	-	-	-	-	-	59.979,00
Titolo VI	61.223.399,39	-	-	-	-	-	61.223.399,39
Tot. Parte capitale	167.034.527,07	218.000,00	0,00	58.917,49	3.487.923,58	728.603,00	171.527.971,14
Titolo IX	24.055.139,99	1.175.701,43	1.153.230,32	157.899,76	883.840,18	9.030.709,07	36.456.520,75
Totale Attivi	348.699.989,56	14.934.221,63	7.643.004,63	10.866.282,92	25.777.775,47	180.340.666,03	588.261.940,24
PASSIVI							
Titolo I	57.861.105,97	10.203.555,01	8.293.625,35	19.590.415,89	38.198.430,67	323.815.059,47	457.962.192,36
Titolo II	30.499.083,85	1.463.584,62	18.167.690,28	32.651.262,54	12.018.689,49	44.759.929,26	139.560.240,04
Titolo IV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII	28.422.067,24	2.048.677,83	1.682.207,72	677.311,19	1.499.407,67	13.519.926,54	47.849.598,19
Totale Passivi	116.782.257,06	13.715.817,46	28.143.523,35	52.918.989,62	51.716.527,83	382.094.915,27	645.372.030,59

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 2016 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per Euro 105.750,80 di cui Euro 105.750,80 di parte corrente derivanti da sentenze.

Tali debiti sono così classificabili:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2014	2015	2016
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive	1.007.202,30	145.455,45	105.750,80
- 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	1.007.202,30	145.455,45	105.750,80

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 2014	Rendiconto 2015	Rendiconto 2016
1.007.202,30	145.455,45	105.750,80
incidenza debiti fuori bilancio su entrate correnti		
Rendiconto 2014	Rendiconto 2015	Rendiconto 2016
481.445.875,47	490.639.011,74	565.424.798,02
0,21%	0,03%	0,02%

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 31/12/2016, 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' PARTECIPATA		CITTA' METROPOLITANA DI ROMA	
	CREDITI/DEBITI	CREDITI/DEBITI	CREDITI/DEBITI	CREDITI/DEBITI
	Credit vs Ente	Debit 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.	730.937,97	€ 14.943,90	14.943,90	€ 653.202,54
✓ 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	€ 730.937,97	€ 14.943,90	€ 14.943,90	€ 653.202,54

La situazione complessiva delle società partecipate dell'Ente, al 31/12/2016, risulta essere la seguente:

Sezione: Enti controllati -Sottosezione : Società partecipate art. 22 c.1 lettB D.Lgs 33/2013					
(A)	(B)	(D)	(H)		(I)
Ragione Sociale	Finalità	misura partecipazione dell'Amministrazione e 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	2013	€ 74.863.000,00	www.aceaato2.it
			2014	€ 77.780.337,00	
			2015	€ 70.703.431,00	
AEROPORTI DI ROMA S.p.a.	gestione del sistema aeroportuale romano	0,251	2013	€ 83.163.000,00	www.adr.it
			2014	€ 131.023.487,00	
			2015	€ 134.556.019,07	
AGENZIA REGIONALE PER LA PROMOZIONE TURISTICA DEL LAZIO in liquidazione	in liquidazione	10	2013	€ 273.426,00	www.atlazio.it
			2014	-€ 250.437,00	
			2015	-€ 250.437,00	
ALTAROMA Scpa	Promozione della moda come valore del Made in Italy	7,27	2013	€ 106.457,00	www.altaroma.it
			2014	€ 20.524,00	
			2015	€ 6.759,00	
Agenzia Sviluppo Provincia per le Colline Romane S.c.r.l.in liquidazione	in liquidazione	73,00 (2)	2013	-€ 895.830,00	www.asproma.it
			2014	-887.968	
			2015	-111.947,97	
BANCA ETICA Coop.a.r.l.	intermediazione monetaria	0,1055	2013	€ 1.327.789,00	www.bancaetica.it
			2014	€ 3.187.558,00	
			2015	€ 758.049,00	
BANCA DI CREDITO COOPERATIVO ROMA S.c.a.r.l.	intermediazione monetaria	0,002	2013	€ 21.140.332,00	www.bccroma.it
			2014	€ 25.913.278,00	
			2015	€ 18.401.396,00	
CAPITALE LAVORO S.p.a.	consulenza imprenditoriale e altra consulenza amministrativo-gestionale e pianificazione aziendale	100	2013	€ 240.384,00	www.capitalelavoro.it
			2014	€ 527.236,00	
			2015	€ 41.551,00	
C.A.R.-CENTRO AGROALIMENTARE ROMA S.c.p.a.	realizzazione e gestione del mercato agroalimentare all'ingrosso	2,83	2013	€ 621.618,00	www.agroalimroma.it
			2014	€ 1.424.556,00	
			2015	€ 203.338,00	
INVESTIMENTI S.p.a. (Ex Fiera di Roma S.p.a.)	Realizzazione, organizzazione e gestione del sistema fieristico della Capitale	0,0651	2013	-€ 26.426.759,00	investimentispa.it
			2014	non approvato	
			2015	non approvato	
TECNOPOLO S.p.a.	azione di promozione, riqualificazione e stimolo allo sviluppo del tessuto industriale tecnologicamente avanzato	0,014	2013	€ 10.805,00	www.tecnopolo.it
			2014	€ 2.022.800,00	
			2015	-€ 548.154,00	

La consistenza finale delle partecipazioni, a seguito delle variazioni sia finanziarie (sia positive che negative) sia derivanti da altre cause (positive e negative) avvenute nel corso dell'esercizio 2016, risulta essere quella rappresentata nella tabella che segue:

PROSPETTO IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE 2016							
n. inventario	AZIONI	Consistenza al 31/12/2015	Variazione finanziaria +	Variazione finanziaria -	Variaz. Da A/C +	Variaz. Da A/C -	Consistenza al 31/12/2016
4	AEROPORTI DI ROMA	€ 2.505.301,28	€ -	€ -	€ -	€ 12.553,75	€ 2.492.747,53
21	AGENZIA REGIONALE PER LA PROMOZIONE TURISTICA DEL LAZIO	€ 115.213,90	€ -	€ -	€ -	€ 15.213,90	€ 100.000,00
25	ALTAROMA S.c.p.a	€ 182.784,95	€ -	€ -	€ -	€ 55.466,95	€ 127.318,00
3	BANCA ETICA	€ 80.072,20	€ -	€ -	€ -	€ 27.572,20	€ 52.500,00
22	BCC - ROMA	€ 36.618,82	€ -	€ -	€ -	€ 35.585,82	€ 1033,00
11	C.A.R. s.c.p.a	€ 1.461.556,04	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 1.461.556,04
14	CAPITALE LAVORO	€ 2.737.220,00	€ -	€ -	€ 415.510,00	€ -	€ 2.778.771,00
24	COTRAL PATRIMONIO	€ 484.237,29	€ -	€ 484.237,29	€ -	€ -	€ -
10	INVESTMENTISPA (EX FIERA DI ROMA)	€ 132.995,49	€ -	€ -	€ -	€ 72.263,25	€ 60.732,24
7	POLO TECNOLOGICO	€ 11.282,05	€ -	€ -	€ -	€ 77,82	€ 11.204,23
26	FONDO IMMOBILIARE "PROVINCIA DI ROMA"	€ 194.062.612,33	€ 39.981.504,24	€ -	€ -	€ 28.991.223,61	€ 205.052.892,96
	TOTALI	€ 201.809.894,35	€ 39.981.504,24	€ 484.237,29	€ 41.551,00	€ 29.209.957,30	€ 212.138.755,00

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 2016, 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	Marchesi Elide Marullo Maria
Riscuotitori speciali	Angelelli Licia Bugliazzini Paola Villani Dante Pizzari Roberto Bonarota Claudio Giulio Bussinello

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		
Entrate correnti:		
- rettifiche per Iva	-	
- risconti passivi iniziali	+	10.657,50
- risconti passivi finali	-	10.593,03
- ratei attivi iniziali	-	420.219,85
- ratei attivi finali	+	357.413,70
Saldo maggiori/minori proventi		-62.741,68
Spese correnti:		
- rettifiche per Iva	-	
- costi anni futuri iniziali	+	
- costi anni futuri finali	-	
- risconti attivi iniziali	+	426.303,29
- risconti attivi finali	-	367.227,82
- ratei passivi iniziali	-	960.700,85
- ratei passivi finali	+	871.152,33
Saldo minori/maggiori oneri		-30.473,05

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

integrazioni rilevate:	
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	6.178.030,84
- plusvalenze	0,00
- maggiori crediti iscritti fra i residui attivi	1.262.955,79
- minori debiti iscritti fra residui passivi	46.861.258,47
- sopravvenienze attive	67.030.193,83
Totale	121.332.438,93
Integrazioni negative:	
- variazione negativa di rimanenze	20.179,00
- trasferimenti in conto capitale	7.338.920,96
- quota di ammortamento	51.751.179,28
- minusvalenze	589.292,47
- minori crediti iscritti fra residui attivi	28.291.689,47
- minori crediti iscritti fra crediti di dubbia esigibilità	4.130.076,58
- svalutazione attività finanziarie	0,00
- sopravvenienze passive	29.209.957,30
Totale	121.331.295,06

CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO		2016	2015	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	386.883.726,04	384.201.844,86		
2	Proventi da fondi perequativi				
3	Proventi da trasferimenti e contributi	157.489.480,85	91.906.348,92		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	157.489.480,85	91.906.348,92		A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>				E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>				
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	15.339.004,73	11.564.844,42	A1	A1a
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	11.584.451,30	5.999.232,87		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>				
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	3.754.553,43	5.565.611,55		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)			A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione			A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	11.273.153,16	9.089.346,50	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		570.985.364,78	496.762.384,70		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1.680.113,98	1.420.440,30	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	144.095.007,78	139.813.132,83	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	16.806.075,62	18.606.159,38	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	261.554.785,99	211.407.876,33		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	261.554.785,99	211.407.876,33		
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>				
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>				
13	Personale	92.580.387,70	111.089.283,26	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	85.049.662,16	69.422.627,81	B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	23.221.717,89	24.641.692,66	B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	28.529.461,39	28.511.011,72	B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	29.168.406,30		B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	4.130.076,58	16.269.923,43	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	20.179,00	4.077,07	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	5.000.000,00		B12	B12
17	Altri accantonamenti			B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	936.032,91	1.114.464,39	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		607.722.245,14	552.878.061,37		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A - B)		-36.736.880,36	-56.115.676,67	-	-
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni	505.440,00	291.439,00	C15	C15
a	<i>da società controllate</i>				
b	<i>da società partecipate</i>	505.440,00	291.439,00		
c	<i>da altri soggetti</i>				
20	Altri proventi finanziari	49.282,40	237.097,51	C16	C16
Totale proventi finanziari		554.722,40	528.536,51		
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	24.675.854,10	11.365.024,48	C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>	24.675.854,10	11.365.024,48		
b	<i>Altri oneri finanziari</i>				
Totale oneri finanziari		24.675.854,10	11.365.024,48		
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		-24.121.131,70	-10.836.487,97	-	-
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni	0,00	0,00	D18	D18
23	Svalutazioni	0,00	0,00	D19	D19
TOTALE RETTIFICHE (D)		0,00	0,00		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
24	Proventi straordinari	67.030.193,83	64.837.125,11	E20	E20
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>				
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>				
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	67.030.193,83	64.837.125,11		E20b
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>				E20c
e	<i>Altri proventi straordinari</i>				
Totale proventi straordinari		67.030.193,83	64.837.125,11		
25	Oneri straordinari	25.317.854,51	15.177.332,32	E21	E21
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	7.338.920,96			
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	8.139.190,53	9.228.549,43		E21b
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	589.292,47	274.322,98		E21a
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	9.250.450,55	5.674.459,91		E21d
Totale oneri straordinari		25.317.854,51	15.177.332,32		
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)		41.712.339,32	49.659.792,79	-	-
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		-19.145.672,74	-17.292.371,85	-	-
26	Imposte (*)	7.740.218,66	8.455.957,09	E22	E22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-26.885.891,40	-25.748.328,94	E23	E23

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:

2015	2016
53.152.704,38	51.751.179,28

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 31/12/2016, affiancati a quelli dell'anno 2015, sono così riassunti:

Attivo	31/12/2015	31/12/2016
Immobilizzazioni immateriali	63.903.244,16	48.547.854,34
Immobilizzazioni materiali	954.862.853,19	942.645.063,62
Immobilizzazioni finanziarie	201.809.894,35	212.138.755,00
Totale immobilizzazioni	1.220.575.991,70	1.203.331.672,96
Rimanenze	78.054,08	57.875,08
Crediti	714.343.092,97	548.261.940,23
Altre attività finanziarie	0,00	0,00
Disponibilità liquide	122.804.044,43	272.852.110,41
Totale attivo circolante	837.225.191,48	821.171.925,72
Ratei e risconti	846.523,14	724.641,52
Totale dell'attivo	2.058.647.706,32	2.025.228.240,20
Passivo		
Patrimonio netto	683.829.066,96	656.943.175,56
Conferimenti	291.859.803,54	273.992.726,85
Fondi per rischi ed oneri	0,00	5.000.000,00
Debiti di finanziamento	649.164.779,89	619.250.864,76
Debiti di funzionamento	297.070.410,01	353.577.966,32
Debiti per anticipazione di cassa	0,00	0,00
Altri debiti	50.948.960,66	73.180.097,90
Totale debiti	997.184.150,56	1.046.008.928,98
Ratei e risconti	85.774.685,26	43.283.408,81
Totale del passivo	2.058.647.706,32	2.025.228.240,20
Conti d'ordine	369.320.538,59	281.446.524,54

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2016 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 A/I dell'attivo patrimoniale concernono (esempio):

- licenze d'uso	Euro	57.279,99	anni di riparto del costo	5
- software	Euro	287.551,80	anni di riparto del costo	5
- spese di ricerca	Euro	26.071,68	anni di riparto del costo	5
- spese di progettazione	Euro	15.183,08	anni di riparto del costo	5
spese straordinarie su beni di terzi	Euro	48.161.767,79	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	589.292,47
- 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	366.498,88
- 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	16.238.457,65	49.461,44
Acquisizioni gratuite	251.122,85	0,00
Ammortamenti	0,00	28.529.461,39
Utilizzo conferimenti (contributi in conto capitale)	0,00	2.518.958,44
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	16.489.580,50	31.097.881,27

Immobilizzazioni finanziarie

Relativamente alle immobilizzazioni finanziarie, occorre sottolineare che è stato applicato il criterio "prudenziale" così come determinato dai principi contabili aggiornati e ciò ha comportato la valutazione secondo il criterio del "Patrimonio Netto" sia delle società rispetto alle quali l'Ente esercita una posizione dominante, così come da normativa, sia di altre società relativamente alle quali il valore delle partecipazioni è inferiore al valore di iscrizione nel Patrimonio, quali Aeroporti di Roma spa, BCC Roma spa, C.A.R. S.c.p.a. e Polo Tecnologico. Per le restanti Partecipazioni è stato adottato il criterio del "valore nominale" delle azioni detenute.

La comparazione tra valori delle partecipazioni iscritte nel Rendiconto 2016 ed il corrispondente valore relativo alla quota di patrimonio netto viene evidenziata nel prospetto che segue:

AZIONI	Consistenza al 31/12/2016	Valore al Patrimonio netto	Differenza tra Valore di bilancio e Valore del Patrimonio
AEROPORTI DI ROMA	€ 2.492.747,53	€ 2.492.747,53	€ 0,00
AGENZIA REGIONALE PER LA PROMOZIONE TURISTICA DEL LAZIO	€ 100.000,00	€ 115.213,90	€ 15.213,90
ALTAROMA S.c.pa	€ 127.318,00	€ 183.263,24	€ 55.945,24
BANCA ETICA	€ 52.500,00	€ 84.293,90	€ 31.793,90
BCC - ROMA	€ 1.033,00	€ 196.209,33	€ 195.176,33
C.A.R. s.c.pa	€ 1.461.556,04	€ 1.461.556,04	€ 0,00
CAPITALE LAVORO	€ 2.778.771,00	€ 2.778.771,00	€ 0,00
INVESTIMENTI SPA (EX FIERA DI ROMA)	€ 60.732,24	€ 60.732,24	€ 0,00
POLO TECNOLOGICO	€ 11.204,23	€ 11.204,23	€ 0,00
FONDO IMMOBILIARE "PROVINCIA DI ROMA"	€ 205.052.892,96	€ 205.052.892,96	€ 0,00
TOTALI	€ 212.138.755,00	€ 212.436.884,38	€ 298.129,37

B II Crediti

E' stata verificata la corrispondenza tra il saldo patrimoniale al 31.12.2016 con il totale dei residui attivi risultanti dal conto del bilancio.

B IV Disponibilità liquide

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31.12.2016 delle disponibilità liquide con il saldo contabile e con le risultanze del conto del tesoriere. Esse ammontano ad Euro 272.852.110,41.

PASSIVO

A. Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale trova corrispondenza con il risultato economico dell'esercizio, pari ad Euro - 26.885.891,40.

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 31/12/2016 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 31/12/2016 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo I della spesa.

C.V Debiti per somme anticipate da terzi

Il saldo patrimoniale al 31/12/2016 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

Con riferimento

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 2016.

L'ORGANO DI REVISIONE

Giuseppe Alivernini

Sandro Sudano

Alessandro Colli
