



Città metropolitana  
di Roma Capitale

**PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE**  
**SULLA PROPOSTA DI**  
**BILANCIO DI PREVISIONE 2017-2019**  
**E DOCUMENTI ALLEGATI**

*L'ORGANO DI REVISIONE*

*ALIVERNINI GIUSEPPE*

*COLLI ALESSANDRO*

*SUDANO SANDRO*



## L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 11 del 7 settembre 2017

### PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2017-2019

Premesso che l'organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2017-2019, unitamente agli allegati di legge;
- visto il [D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267](#) «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il [D.Lgs. 118/2011](#) e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul [sito ARCONET- Armonizzazione contabile enti territoriali](#);

### Presenta

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2017-2019, della Città metropolitana di Roma Capitale che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Il 7 settembre 2017

L'ORGANO DI REVISIONE

ALIVERNINI GIUSEPPE

ALESSANDRO COLLI

SUDANO SANDRO



## Sommario

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI.....	4
ACCERTAMENTI PRELIMINARI.....	6
VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI.....	7
GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2016 .....	7
BILANCIO DI PREVISIONE 2017-2019.....	9
1. Riepilogo generale entrate e spese per titoli .....	9
2. Previsioni di cassa.....	12
3. Verifica equilibrio corrente anni 2017-2019.....	14
4. Entrate e spese di carattere non ripetitivo .....	15
5. Verifica rispetto pareggio bilancio.....	16
6. La nota integrativa .....	19
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI.....	20
7. Verifica della coerenza interna .....	20
8. Verifica della coerenza esterna .....	22
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2017-2019 .....	24
A) ENTRATE .....	24
B) SPESE.....	24
C) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI .....	29
Spese di personale.....	29
Spese per incarichi di collaborazione autonoma (art. 46 D.L. 25 giugno 2008, n. 112 – conv. nella Legge 133/2008) .....	30
Spese per acquisto beni e servizi.....	31
Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE).....	31
Fondo di riserva di competenza .....	33
Fondi per spese potenziali.....	33
Fondo di riserva di cassa.....	34
ORGANISMI PARTECIPATI .....	35
SPESE IN CONTO CAPITALE.....	37
INDEBITAMENTO.....	38
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI .....	40
CONCLUSIONI.....	42



**PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI**

L'organo di revisione della Città metropolitana di Roma Capitale nominato con delibera consiliare n.17 del 01.07.2015.

Premesso che l'ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del [D.Lgs.267/2000](#) (TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all' [allegato 9 al D.Lgs.118/2011](#).

- ha ricevuto lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2017-2019, approvato con Decreto del Sindaco n. 56 del 01 settembre 2017, completo dei seguenti allegati obbligatori indicati:
- **nell'[art.11, comma 3 del D.Lgs.118/2011](#):**
  - a) il prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione dell'esercizio 2016;
  - b) il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
  - c) il prospetto concernente la composizione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
  - d) il prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento;
  - e) il prospetto delle spese previste per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali, per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione;
  - f) il prospetto delle spese previste per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione;
  - g) la nota integrativa redatta secondo le modalità previste dal comma 5 dell'[art.11 del D.Lgs.118/2011](#);
- **nel punto 9/3 del [P.C. applicato allegato 4/1 al D.Lgs. n.118/2011](#) lettere g) ed h):**
  - h) il rendiconto di gestione e il bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, se non integralmente pubblicati nel sito internet dell'ente locale;
  - i) le risultanze dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni e dei soggetti considerate nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al [decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118](#) e successive modificazioni e integrazioni, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce. Se tali documenti contabili sono integralmente pubblicati nei siti internet degli enti, ne è allegato l'elenco con l'indicazione dei relativi siti web istituzionali;
- **nell'[art.172 del D.Lgs.18/8/2000 n.267](#):**
  - j) la deliberazione, da adottarsi annualmente prima dell'approvazione del bilancio, con la quale i comuni verificano la quantità e qualità di aree e fabbricati da destinarsi alla residenza, alle attività produttive e terziarie - ai sensi delle [leggi 18 aprile 1962, n. 167, 22](#)



# Città metropolitana di Roma Capitale

[ottobre 1971, n. 865](#), e [5 agosto 1978, n. 457](#), che potranno essere ceduti in proprietà od in diritto di superficie; con la stessa deliberazione i comuni stabiliscono il prezzo di cessione per ciascun tipo di area o di fabbricato;

- k) le deliberazioni con le quali sono determinati, per l'esercizio successivo, le tariffe, le aliquote d'imposta e le eventuali maggiori detrazioni, le variazioni dei limiti di reddito per i tributi locali e per i servizi locali, nonché, per i servizi a domanda individuale, i tassi di copertura in percentuale del costo di gestione dei servizi stessi.
- l) la tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale prevista dalle disposizioni vigenti in materia ([D.M. 18/2/2013](#));
- m) il prospetto della concordanza tra bilancio di previsione e rispetto del saldo di finanza pubblica (pareggio di bilancio);
- nel [D.M. del 9/12/2015](#), piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio secondo gli schemi di cui all'[allegato 1](#), del decreto;
- necessari per l'espressione del parere:
  - n) il documento unico di programmazione (DUP) e la nota di aggiornamento dello stesso predisposti conformemente [all'art.170 del D.Lgs.267/2000](#);
  - o) il programma triennale dei lavori pubblici e l'elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'[articolo 128 del D.Lgs. 163/2006](#);
  - p) la delibera di approvazione della programmazione triennale del fabbisogno di personale ([art. 91 D.Lgs. 267/2000](#) - TUEL, [art. 35, comma 4 D.Lgs. 165/2001](#) e [art. 19, comma 8, Legge 448/2001](#));
  - q) la delibera di destinazione della parte vincolata dei proventi per sanzioni alle norme del codice della strada;
  - r) la proposta delibera del Consiglio di conferma o variazione delle aliquote e tariffe per i tributi locali;
  - s) *il* piano triennale di contenimento delle spese di cui [all'art. 2 commi 594 e 599 Legge 244/2007](#);
  - t) il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari ([art.58, comma 1 D.L.112/2008](#));
  - u) Il programma delle collaborazioni autonome di cui [all'art. 46, Decreto Legge n.112 del 25/06/2008](#);
  - v) Il limite massimo delle spese per incarichi di collaborazione [art. 46, comma 3, Decreto Legge n. 112 del 25/06/2008](#);
  - w) Il limite massimo delle spese per personale a tempo determinato, con convenzione e con collaborazioni coordinate e continuative ([art.9, comma 28 del D.L.78/2010](#))
  - x) i limiti massimi di spesa disposti dagli [art. 6 e 9 del D.L.78/2010](#);
  - y) i limiti massimi di spesa disposti dall'art. 1, commi 138, 146 e 147 della [Legge 20/12/2012 n. 228](#);

e i seguenti documenti messi a disposizione:

- i documenti e prospetti previsti dallo statuto e dal regolamento di contabilità;
- prospetto analitico delle spese di personale previste in bilancio come individuate dal comma 557 dell'art.1 della [Legge 296/2006](#);



- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
- visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
- visto lo Statuto ed il regolamento di contabilità;
- visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;
- visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'[art.153, comma 4 del D.Lgs. 267/2000](#), in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2017/2019;

ha effettuato le seguenti verifiche al fine di esprimere un motivato giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti, come richiesto dall'[art. 239, comma 1, lettera b\) del TUEL](#).

### **ACCERTAMENTI PRELIMINARI**

L'Ente essendo in esercizio provvisorio ha trasmesso al Tesoriere l'elenco dei residui presunti alla data del 1° gennaio 2017 e gli stanziamenti di competenza 2017 del bilancio di previsione pluriennale 2016/2018 aggiornati alle variazioni deliberate nel corso dell'esercizio 2016, indicanti – per ciascuna missione, programma e titolo - gli impegni già assunti e l'importo del fondo pluriennale vincolato.

L'Ente non ha deliberato riduzioni/esenzioni di tributi locali ai sensi [dell'art.24 del D.L. n. 133/2014](#) (c.d. "Baratto amministrativo").



**VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI**

**GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2016**

L'organo consiliare ha approvato con Deliberazione del Consiglio metropolitano n. 18 del 17.05.2017 il Rendiconto per l'esercizio 2016.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata con verbale n. 04 in data 11.04.2017 risulta che:

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- non risultano debiti fuori bilancio o passività probabili da finanziare;
- è stato rispettato l'obiettivo del patto di stabilità;
- sono state rispettate le disposizioni sul contenimento delle spese di personale;
- non sono richiesti finanziamenti straordinari agli organismi partecipati.

La gestione dell'anno 2016:

- a) si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2016 così distinto ai sensi dell'[art.187 del TUEL](#):

	<b>31/12/2016</b>
Risultato di amministrazione (+/-)	171.349.212,20
di cui:	
a) Fondi vincolati	23.631.185,86
b) Fondi accantonati	45.000.000,00
c) Fondi destinati ad investimento	76.547.671,95
d) Fondi liberi	26.170.354,39
<b>TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE</b>	<b>171.349.212,20</b>

Dalle comunicazioni ricevute non risultano debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare.

Dalle comunicazioni ricevute e dalle verifiche effettuate non risultano passività potenziali probabili per una entità superiore al fondo accantonato nel risultato d'amministrazione pari ad Euro 5.000.000,00.



# Città metropolitana di Roma Capitale

La situazione di cassa dell'Ente al 31 dicembre degli ultimi tre esercizi presenta i seguenti risultati:

	2014	2015	2016
<b>Disponibilità</b>	98.765.092,20	122.804.044,43	272.852.110,41
<b>Di cui cassa vincolata</b>	0,00	0,00	0,00
<b>Anticipazioni non estinte al 31/12</b>	0,00	0,00	0,00

L'ente ha provveduto a determinare la giacenza di cassa vincolata al 1/1/2015, sulla base del [principio applicato alla contabilità finanziaria allegato 4/2](#) al [d.lgs.118/2011](#) e si è dotato di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della stessa e a rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere.





**BILANCIO DI PREVISIONE 2017-2019**

L'Organo di revisione ha verificato che tutti i documenti contabili sono stati predisposti e redatti sulla base del sistema di codifica della contabilità armonizzata.

Il bilancio di previsione viene proposto nel rispetto del pareggio finanziario complessivo di competenza e nel rispetto degli equilibri di parte corrente e in conto capitale.

Le previsioni di competenza per gli anni 2017, 2018 e 2019 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2016 (o rendiconto 2016) sono così formulate:

**1. Riepilogo generale entrate e spese per titoli**

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI					
TIT	DENOMINAZIONE	PREV.DEF.2016	PREVISIONI 2017	PREVISIONI 2018	PREVISIONI 2019
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	24.528.084,01	11.165.632,25	133.523,10	-
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	107.738.737,90	33.227.175,61	12.176.609,25	579.089,37
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	46.382.773,65	66.176.271,01	-	-
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente				
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	394.854.181,00	396.283.310,00	394.383.310,00	394.383.310,00
2	Trasferimenti correnti	168.388.902,70	137.081.842,33	131.956.513,07	131.546.577,64
3	Entrate extratributarie	22.067.162,62	15.265.841,50	14.790.900,63	14.790.900,63
4	Entrate in conto capitale	20.473.736,05	51.899.172,86	24.615.640,34	9.615.640,34
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	484.237,29	61.223.399,39	-	-
6	Accensione prestiti	-	-	-	-
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	50.000.000,00	50.000.000,00	50.000.000,00	50.000.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	76.762.725,53	76.762.725,53	76.762.725,53	76.762.725,53
	<b>TOTALE</b>	<b>733.030.945,19</b>	<b>788.516.291,61</b>	<b>692.509.089,57</b>	<b>677.099.154,14</b>
	<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	<b>911.680.540,75</b>	<b>899.085.370,48</b>	<b>704.819.221,92</b>	<b>677.678.243,51</b>



# Città metropolitana di Roma Capitale

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI						
TIT	DENOMINAZIONE		PREV. DEF. 2016	PREVISIONI 2017	PREVISIONI 2018	PREVISIONI 2019
	<b>DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE</b>			0,00	0,00	0,00
<b>1</b>	<b>SPESE CORRENTI</b>	competenza	601.798.704,19	558.473.821,08	496.674.836,43	495.248.427,90
		di cui già impegnato		198.241.719,68	20.331.088,52	17.841.533,95
		di cui fpv	11.528,38	133.523,10	0,00	0,00
<b>2</b>	<b>SPESE IN CONTO CAPITALE</b>	competenza	153.119.111,03	121.375.829,48	43.232.509,96	16.634.990,08
		di cui già impegnato		28.622.053,83	17.563.463,57	6.545.033,06
		di cui fpv	8.609.078,50	12.176.609,25	579.089,37	0,00
<b>3</b>	<b>SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	competenza	0,00	61.223.399,39	0,00	0,00
		di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00
		di cui fpv	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>4</b>	<b>RIMBORSO DI PRESTITI</b>	competenza	30.000.000,00	31.249.595,00	38.149.150,00	39.032.100,00
		di cui già impegnato		11.401.228,92	0,00	0,00
		di cui fpv	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>5</b>	<b>CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE</b>	competenza	50.000.000,00	50.000.000,00	50.000.000,00	50.000.000,00
		di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00
		di cui fpv	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
<b>7</b>	<b>SPESE PER CONTO TERZIE PARTITE DI GIRO</b>	competenza	76.762.725,53	76.762.725,53	76.762.725,53	76.762.725,53
		di cui già impegnato		69.629.369,14	0,00	0,00
		di cui fpv	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
	<b>TOTALE TITOLI</b>	competenza	<b>911.680.540,75</b>	<b>899.085.370,48</b>	<b>704.819.221,92</b>	<b>677.678.243,51</b>
		di cui già imp.		<b>307.894.371,57</b>	<b>37.894.552,09</b>	<b>24.386.567,01</b>
		di cui fpv	<b>8.620.606,88</b>	<b>12.310.132,35</b>	<b>579.089,37</b>	<b>0,00</b>
	<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>	competenza	<b>911.680.540,75</b>	<b>899.085.370,48</b>	<b>704.819.221,92</b>	<b>677.678.243,51</b>
		di cui già imp.		<b>307.894.371,57</b>	<b>37.894.552,09</b>	<b>24.386.567,01</b>
		di cui fpv	<b>8.620.606,88</b>	<b>12.310.132,35</b>	<b>579.089,37</b>	<b>0,00</b>

Si dà atto che non viene utilizzato avanzo di amministrazione presunto in sede di previsione.



Le previsioni di competenza rispettano il [principio generale n.16](#) e rappresentano le entrate e le spese che si prevede saranno esigibili in ciascuno degli esercizi considerati anche se l'obbligazione giuridica è sorta in esercizi precedenti.

## **1.1 Disavanzo o avanzo tecnico**

Si dà atto che a seguito del riaccertamento straordinario non è derivato un disavanzo tecnico, così come previsto dal comma 13 dell'[art.3 del D.Lgs 118/2011](#).

## **1.2 Fondo pluriennale vincolato (FPV)**

Il Fondo pluriennale vincolato indica le spese che si prevede di impegnare nell'esercizio con imputazione agli esercizi successivi, o già impegnate negli esercizi precedenti con imputazione agli esercizi successivi, la cui copertura è costituita da entrate che si prevede di accertare nel corso dell'esercizio, o da entrate già accertate negli esercizi precedenti e iscritte nel fondo pluriennale previsto tra le entrate.

Il Fondo garantisce la copertura di spese imputate agli esercizi successivi a quello in corso, in cui il Fondo si è generato che nasce dall'esigenza di applicare il principio della competenza finanziaria di cui all'[allegato 4/2 al D.Lgs.118/2011](#) e rendere evidente 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 reimputazione di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi di riferimento.

In particolare l'entità del fondo pluriennale vincolato iscritta nel titolo secondo è coerente con i crono-programmi di spesa indicati nel programma triennale dei lavori pubblici ed in altri atti di impegno.



# Città metropolitana di Roma Capitale

Le fonti di finanziamento del Fondo pluriennale vincolato iscritto nel bilancio per l'esercizio 2017 sono le seguenti:

Fonti di finanziamento	Importo
entrata corr. Vinc. Da Stato	116.961,67
entrata corr. Vinc. Da Regione	10.504.350,78
entrata in conto capitale da Regione	16.210.028,09
entrata in conto capitale da Stato	13.121.427,00
assunzione prestiti/indebitamento	3.826.827,04
altre risorse - Entrate Correnti	613.213,28
<b>TOTALE</b>	<b>44.392.807,86</b>

## 2. Previsioni di cassa

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI		PREVISIONI ANNO 2017
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	272.852.110,41
<b>TITOLI</b>		
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	451.248.855,00
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	263.046.752,00
3	<i>Entrate extratributarie</i>	49.865.596,00
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	55.122.297,00
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	5.010.000,00
6	<i>Accensione prestiti</i>	61.223.399,39
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	22.000.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	69.086.453,00
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>976.603.352,39</b>
	<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	<b>1.249.455.462,80</b>

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI		PREVISIONI ANNO 2017
<b>TITOLI</b>		
1	<i>Spese correnti</i>	646.977.669,00
2	<i>Spese in conto capitale</i>	144.001.818,00
3	<i>Spese per incremento attività finanziarie</i>	61.223.399,39
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	31.249.595,00
5	<i>Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere</i>	22.000.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	69.086.453,00
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>974.538.934,39</b>
	<b>SALDO DI CASSA</b>	<b>274.916.528,41</b>

Gli stanziamenti di cassa comprendono le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui e sono elaborate in considerazione dei presumibili ritardi nella riscossione e nei pagamenti delle obbligazioni già esigibili.

Il saldo di cassa non negativo assicura il rispetto del comma dell'[art.162 del TUEL](#);

L'organo di revisione ha verificato che la previsione di cassa è stata calcolata tenendo conto di quanto mediamente è stato riscosso negli ultimi esercizi.



# Città metropolitana di Roma Capitale

L'organo di revisione rammenta che i singoli dirigenti o responsabili di servizi devono partecipare alle proposte di previsione autorizzatorie di cassa anche ai fini dell'accertamento preventivo di compatibilità di cui all'[art. 183, comma 8, del TUEL](#).

La differenza fra residui + previsione di competenza e previsione di cassa è dimostrata nel seguente prospetto:

TIT		RESIDUI	PREV.COMP.	TOTALE	PREV.CASSA
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento			-	272.852.110,41
				-	
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e pereq.</i>	140.358.532,86	396.283.310,00	536.641.842,86	451.248.855,00
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	197.390.439,48	137.081.842,33	334.472.281,81	263.046.752,00
3	<i>Entrate extratributarie</i>	42.528.476,01	15.265.841,50	57.794.317,51	49.865.596,00
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	110.244.592,75	51.899.172,86	162.143.765,61	55.122.297,00
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	59.979,00	61.223.399,39	61.283.378,39	5.010.000,00
6	<i>Accensione prestiti</i>	61.223.399,39	-	61.223.399,39	61.223.399,39
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	-	50.000.000,00	50.000.000,00	22.000.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	36.456.520,75	76.762.725,53	113.219.246,28	69.086.453,00
	<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	<b>588.261.940,24</b>	<b>788.516.291,61</b>	<b>1.376.778.231,85</b>	<b>1.249.455.462,80</b>
1	<i>Spese correnti</i>	457.962.192,36	558.473.821,08	1.016.436.013,44	646.977.669,00
2	<i>Spese in conto capitale</i>	139.560.240,04	121.375.829,48	260.936.069,52	144.001.818,00
3	<i>Spese per incremento attività finanziarie</i>	-	61.223.399,39	61.223.399,39	61.223.399,39
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	-	31.249.595,00	31.249.595,00	31.249.595,00
5	<i>Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere</i>	-	50.000.000,00	50.000.000,00	22.000.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	47.849.598,19	76.762.725,53	124.612.323,72	69.086.453,00
	<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>	<b>645.372.030,59</b>	<b>899.085.370,48</b>	<b>1.544.457.401,07</b>	<b>974.538.934,39</b>
	<b>SALDO DI CASSA</b>				<b>274.916.528,41</b>



### 3. Verifica equilibrio corrente anni 2017-2019

<b>BILANCIO DI PREVISIONE</b>				
<b>EQUILIBRI DI BILANCIO PARTE CORRENTE</b>				
<b>EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO</b>		<b>COMPETENZA ANNO 2017</b>	<b>COMPETENZA ANNO 2018</b>	<b>COMPETENZA ANNO 2019</b>
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	11.165.632,25	133.523,10	-
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)			
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	548.630.993,83	541.130.723,70	540.720.788,27
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>				
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)			
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	558.473.821,08	496.674.836,43	495.248.427,90
<i>di cui:</i>				
<i>- fondo pluriennale vincolato</i>		133.523,10	-	-
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>		8.360.524,11	8.662.524,11	8.662.524,11
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	37.748.756,12	859.090,03	771.742,93
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	31.249.595,00	38.149.150,00	39.032.100,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>		<b>- 67.675.546,12</b>	<b>5.581.170,34</b>	<b>5.668.517,44</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>				
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti (**)	(+)	30.120.000,00	-	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	-	-	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	-	-	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-	-	-
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (***) O=G+H+I-L+M</b>		<b>- 37.555.546,12</b>	<b>5.581.170,34</b>	<b>5.668.517,44</b>
C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.				
E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.				

Il saldo complessivo dell'equilibrio di parte corrente pari a - 37.555.546,12 è determinato dall'incidenza negativa dell'importo collocato nella Lettera E) Spese Titolo 2.04 - Altri Trasferimenti in conto capitale per un ammontare di Euro 37.748.756,12. Questo importo costituisce tutti i trasferimenti in conto capitale che la Città metropolitana effettua, secondo il principio della



sussidiarietà amministrativa, a tutti i Comuni di riferimento e che in quanto incrementativi del patrimonio stesso dei Comuni influisce negativamente nel risultato dell'Ente erogante. Nello specifico l'importo complessivo è determinato da:

- a) Euro 7.144.643,54 relativi a spese finanziate con FPV, che in quanto tali hanno già partecipato negli anni precedenti alla determinazione dell'equilibrio e alla conseguente rettifica in quanto spese non incrementative;
- b) Euro 30.604.112,58 ad ulteriori trasferimenti in conto capitale, di cui Euro 29.752.180,09 relativi all'attuazione del bando delle periferie, ad Euro 771.742,93 per interventi in materia di biblioteche e cultura ed Euro 80.189,56 per interventi in materia ambientale.

Tali trasferimenti comportano un accrescimento patrimoniale ed un saldo positivo nei Comuni destinatari del trasferimento stesso. Se dal saldo dell'Ente erogante viene pertanto eliminata tale componente si perviene ad un risultato netto raggiunto con segno positivo pari ad Euro 193.210,00.

#### **4. Entrate e spese di carattere non ripetitivo**

[L'articolo 25, comma 1, lettera b\) della legge 31/12/2009, n.196](#) e il punto 9.11.3 del principio contabile applicato 4/2 distinguono le entrate ricorrenti da quelle non ricorrenti, a seconda che si riferiscano a proventi la cui acquisizione sia prevista a regime ovvero limitata a uno o più esercizi.

*E' definita "a regime" un'entrata che si presenta con continuità in almeno 5 esercizi, per importi costanti nel tempo.*

*Tutti i trasferimenti in conto capitale sono non ricorrenti a meno che non siano espressamente definiti "continuativi" dal provvedimento o dalla norma che ne autorizza l'erogazione.*

*E' opportuno includere tra le entrate "non ricorrenti" anche le entrate presenti "a regime" nei bilanci dell'ente, quando presentano importi superiori alla media riscontrata nei cinque esercizi precedenti.*

*In questo caso le entrate devono essere considerate ricorrenti fino a quando superano tale importo e devono essere invece considerate non ricorrenti quando tale importo viene superato.*

*Le entrate da concessioni pluriennali che non garantiscono accertamenti costanti negli esercizi e costituiscono entrate straordinarie non ricorrenti sono destinate al finanziamento di interventi di investimento. (vedi punto 3.10 del [principio contabile applicato 4/2](#))*

Nel bilancio sono previste nei primi tre titoli le seguenti entrate e nel titolo I le seguenti spese non ricorrenti.



# Città metropolitana di Roma Capitale

<b>Entrate non rico. destinate a spesa corrente</b>	<b>Anno 2017</b>	<b>Anno 2018</b>	<b>Anno 2019</b>
Quota IPT	1.043.310,00	1.043.310,00	1.043.310,00
Proventi diversi non ricorrenti	149.090,40	149.090,40	149.090,40
<b>TOTALE</b>	<b>1.192.400,40</b>	<b>1.192.400,40</b>	<b>1.192.400,40</b>
<b>Spese del titolo 1° non ricorrenti</b>	<b>Anno 2017</b>	<b>Anno 2018</b>	<b>Anno 2019</b>
consultazione elettorali e referendarie locali			
spese per eventi calamitosi			
sentenze esecutive e atti equiparati			
ripiano disavanzi organismi partecipati			
penale estinzione anticipata prestiti			
Fondo Passività Potenziali	5.000.000,00		
<b>TOTALE</b>	<b>5.000.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

## 5. Verifica rispetto pareggio bilancio

Il pareggio di bilancio richiesto dall'[art.9 della legge 243/2012](#) è così assicurato:

<b>ENTRATE</b>	<b>Anno 2017</b>	<b>Anno 2018</b>	<b>Anno 2019</b>
Fondo pluriennale vincolato	44.392.807,86	12.310.132,35	579.089,37
Titolo 1	396.283.310,00	394.383.310,00	394.383.310,00
Titolo 2	137.081.842,33	131.956.513,07	131.546.577,64
Titolo 3	15.265.841,50	14.790.900,63	14.790.900,63
Titolo 4	51.899.172,86	24.615.640,34	9.615.640,34
Titolo 5	61.223.399,39	0,00	0,00
<b>Totale entrate finali</b>	<b>706.146.373,94</b>	<b>578.056.496,39</b>	<b>550.915.517,98</b>
<b>SPESE</b>	<b>Anno 2017</b>	<b>Anno 2018</b>	<b>Anno 2019</b>
Titolo 1	558.473.821,08	496.674.836,43	495.248.427,90
Titolo 2	121.375.829,48	43.232.509,96	16.634.990,08
Titolo 3	61.223.399,39		
<b>Totale spese finali</b>	<b>741.073.049,95</b>	<b>539.907.346,39</b>	<b>511.883.417,98</b>
Differenza	<b>-34.926.676,01</b>	<b>38.149.150,00</b>	<b>39.032.100,00</b>





La legge 243 del 24 dicembre 2012 all'art. 9 dispone:

*Equilibrio dei bilanci delle regioni e degli enti locali*

1. I bilanci delle regioni, dei comuni, delle province, delle città metropolitane e delle province autonome di Trento e di Bolzano si considerano in equilibrio quando, sia nella fase di previsione che di rendiconto, registrano:

a) un saldo non negativo, in termini di competenza e di cassa, tra le entrate finali e le spese finali;

b) un saldo non negativo, in termini di competenza e di cassa, tra le entrate correnti e le spese correnti, incluse le quote di capitale delle rate di ammortamento dei prestiti.

2. Salvo quanto previsto dall'articolo 10, comma 4, qualora, in sede di rendiconto di gestione, un ente di cui al comma 1 del presente articolo registri un valore negativo dei saldi di cui al medesimo comma 1, lettere a) e b), adotta misure di correzione tali da assicurarne il recupero entro il triennio successivo.

3. Eventuali saldi positivi sono destinati all'estinzione del debito maturato dall'ente. Nel rispetto dei vincoli derivanti dall'ordinamento dell'Unione europea e dell'equilibrio dei bilanci, i saldi positivi di cui al primo periodo possono essere destinati anche al finanziamento di spese di investimento con le modalità previste dall'articolo 10.

4. Con legge dello Stato sono definite le sanzioni da applicare agli enti di cui al comma 1 nel caso di mancato conseguimento dell'equilibrio gestionale sino al ripristino delle condizioni di equilibrio di cui al medesimo comma 1, lettere a) e b), da promuovere anche attraverso la previsione di specifici piani di rientro.

5. Nel rispetto dei principi stabiliti dalla presente legge, al fine di assicurare il rispetto dei vincoli derivanti dall'ordinamento dell'Unione europea, la legge dello Stato, sulla base di criteri analoghi a quelli previsti per le amministrazioni statali e tenendo conto di parametri di virtuosità, può prevedere ulteriori obblighi a carico degli enti di cui al comma 1 in materia di concorso al conseguimento degli obiettivi di finanza pubblica del complesso delle amministrazioni pubbliche.

6. Le disposizioni di cui al comma 5 si applicano alle regioni a statuto speciale e alle province autonome di Trento e di Bolzano compatibilmente con le norme dei rispettivi statuti e con le relative norme di attuazione.

**In considerazione della particolare congiuntura che si trovano ad affrontare le Città metropolitane e le Province per effetto della elevata contribuzione richiesta dalla manovra di finanza pubblica, sono intervenute delle norme finalizzate sia ad attenuare lo sforzo finanziario che ad introdurre meccanismi che facilitassero il raggiungimento dell'equilibrio finanziario almeno per l'annualità base del bilancio di Previsione, che, nel caso di specie coincide con l'esercizio 2017.**

**Ai sensi dell'art. 18, comma 1, lett. a), del D.L. 24 aprile 2017, n. 50, convertito in Legge n. 96 del 21 giugno 2017, avente oggetto "Disposizioni urgenti in materia finanziaria, iniziative a favore degli enti territoriali, ulteriori interventi per le zone colpite da eventi sismici e misure per lo sviluppo" – c.d. "Decreto Enti Locali" – "Per l'esercizio 2017, le province e le città metropolitane: a) possono predisporre il bilancio di previsione per la sola annualità 2017".**

**Sempre l'art. 18, del Decreto Legge n. 50 del 24/04/2017, convertito in Legge n. 96 del 21 giugno 2017, cd "Decreto Enti Locali", oltre alla annualità del bilancio prevista al comma 1 lettera a), alla successiva lettera b), stabilisce che le città metropolitane, per l'esercizio 2017, "al fine di garantire il mantenimento degli equilibri finanziari, possono applicare al bilancio di previsione l'avanzo libero e destinato".**



## Città metropolitana di Roma Capitale

In virtù della citata disposizione normativa, è stata prevista, eccezionalmente, la possibilità di applicare avanzo di amministrazione “libero e destinato” al fine di coprire eventuali carenze di equilibrio finanziario, situazione nella quale ricadono la maggior parte delle Città metropolitane per effetto dei tagli previsti dalla manovra di finanza pubblica.

Nel caso specifico della Città metropolitana di Roma Capitale è stata applicata una quota di Avanzo di Amministrazione complessivo pari ad Euro 66.176.271,01 derivanti dall'Approvazione del Consuntivo 2016 finalizzata a:

- **Utilizzo dell'avanzo di amministrazione “libero”** per l'importo di Euro 25.120.000,00 applicato in sede di previsione al fine di allocare le risorse finanziarie necessarie a coprire la complessiva manovra di finanza pubblica e conseguire il raggiungimento dell'equilibrio finanziario, oltre ad Euro 5.000.000,00 destinati alla copertura di passività potenziali;
- **Utilizzo dell'avanzo di amministrazione** in conto capitale destinato alla realizzazione di interventi di investimenti per l'importo di Euro 36.056.271,01.



## **6. La nota integrativa**

La nota integrativa allegata al bilancio di previsione indica come disposto dal comma 5 dell'[art.11 del D.Lgs. 23/6/2011 n.118](#) tutte le seguenti informazioni:

- a) i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;
- b) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- c) l'elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- d) l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
- e) nel caso in cui gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato comprendono anche investimenti ancora in corso di definizione, le cause che non hanno reso possibile porre in essere la programmazione necessaria alla definizione dei relativi cronoprogrammi;
- f) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
- g) gli oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;
- h) l'elenco dei propri enti ed organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet fermo restando quanto previsto per gli enti locali [dall'art. 172, comma 1, lettera a\) del Tuel](#);
- i) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- j) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.



## VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

### **7. Verifica della coerenza interna**

L'organo di revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2017-2019 siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato, con il documento unico di programmazione e con gli atti di programmazione di settore (piano triennale dei lavori pubblici, programmazione fabbisogno del personale, piano alienazioni e valorizzazione patrimonio immobiliare ecc.).

#### **7.1. Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP**

Il Documento Unico di Programmazione (DUP), è stato predisposto secondo lo schema dettato dal Principio contabile applicato alla programmazione ([Allegato n. 4/1](#) al [D.Lgs. 118/2011](#)).

#### **7.2. il Dup contiene i seguenti strumenti obbligatori di programmazione di settore che sono coerenti con le previsioni di bilancio**

##### **7.2.1. Programma triennale lavori pubblici**

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui [all'art. 128 del D.Lgs. 163/2006](#), è stato redatto conformemente alle indicazioni e agli schemi di cui al [DM 11/11/2011 del Ministero delle infrastrutture e dei trasporti](#), approvato con Decreto del Sindaco n. 55 del 01 settembre 2017;

Nello stesso sono indicati:

- a) i lavori di singolo importo superiore a 100.000 euro;
- b) le priorità e le azioni da intraprendere come richiesto dall'[art. 128 del D.Lgs. 163/2006](#), considerando comunque prioritari i lavori di manutenzione, recupero patrimonio, completamento lavori, progetti esecutivi approvati, interventi con possibilità di finanziamento privato maggioritario;
- c) la stima, nell'elenco annuale, dei tempi di esecuzione (**trimestre/anno di inizio e fine lavori**);
- d) la stima dei fabbisogni espressi in termini sia di competenza, sia di cassa, al fine del relativo finanziamento in coerenza con i vincoli di finanza pubblica.

Per gli interventi contenuti nell'elenco annuale d'importo superiore a 1.000.000 di euro, ad eccezione degli interventi di manutenzione, la giunta ha provveduto all'approvazione dei progetti preliminari e per quelli di importo inferiore ha approvato uno studio di fattibilità. Per i lavori inclusi nell'elenco annuale è stata perfezionata la conformità urbanistica ed ambientale.

Gli importi inclusi nello schema relativi ad interventi con onere a carico dell'ente trovano riferimento nel bilancio di previsione 2017-2019 ed il crono programma dei pagamenti è compatibile con le previsioni di pagamenti del titolo II indicate nel bilancio di cassa.

Il programma, dopo la sua approvazione consiliare, dovrà essere trasmesso all'Osservatorio dei lavori pubblici.



### 7.2.2. Programmazione del fabbisogno del personale

Con riferimento alla programmazione del fabbisogno di personale prevista dall'[art.39, comma 1 della Legge 449/1997](#) e dall'[art.6 del D.Lgs. 165/2001](#) viene previsto che viene confermato quanto approvato con Delibera del Consiglio metropolitano n. 60 del 16/12/2016 di approvazione del Bilancio di Previsione 2016, relativamente al fabbisogno del personale 2016, prendendo atto che eventuali variazioni, rispetto a quanto previsto dalla deliberazione citata, verranno adottate con successivo atto.

La previsione del fabbisogno di personale nel triennio 2017/2019 così formulata tiene conto dei vincoli disposti per le assunzioni e per la spesa di personale.

La previsione triennale come sopra definita è coerente con le esigenze finanziarie espresse nell'atto di programmazione del fabbisogno.

### 7.2.3. Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari ex [art. 58, comma 1 della legge 133/2008](#)

Con Deliberazione del Consiglio metropolitano n. 22 del 31/07/2017, facendo seguito al Decreto del Sindaco Metropolitano n. 40 del 21/07/2017, recante “Piano delle Alienazioni e Valorizzazioni immobiliari della Città metropolitana di Roma Capitale ex art. 58 del decreto legge 25 giugno 2008, rubricato “Ricognizione e valorizzazione del patrimonio immobiliare di regioni, comuni ed altri enti locali”, convertito nella Legge 6 agosto 2008, n. 133 e s.m.i.. – Anno 2017, è stato approvato il Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari.



## **8. Verifica della coerenza esterna**

### **8.1. Saldo di finanza pubblica**

Come disposto dalla [legge di bilancio 2017](#) i comuni, le province, le città metropolitane e le province autonome di Trento e Bolzano, devono allegare al bilancio di previsione un prospetto dimostrativo delle previsioni di competenza triennale rilevanti ai fini della verifica del rispetto del saldo di finanza pubblica.

Il saldo quale differenza fra entrate finali e spese finali come eventualmente modificato ai sensi del patto regionale orizzontale e patto nazionale orizzontale, deve essere non negativo.

Per gli anni 2017-2019 nelle entrate e nelle spese finali in termini di competenza è considerato il FPV di entrata e di spesa, al netto della quota riveniente dal ricorso all'indebitamento.

Pertanto la previsione di bilancio 2017/2019 e le successive variazioni devono garantire il rispetto del saldo obiettivo.

Dalla verifica della coerenza delle previsioni con l'obiettivo di saldo risulta un saldo non negativo così determinato:



# Città metropolitana di Roma Capitale

BILANCIO DI PREVISIONE (Allegato 9)				
PROSPETTO VERIFICA RISPETTO DEI VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA				
EQUILIBRIO DI BILANCIO DI CUI ALL'ART. 9 DELLA LEGGE N. 243/2012		ANNO 2017	ANNO 2018	ANNO 2019
A1) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	11.165.632,25	133.523,10	0,00
A2) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate)	(+)	33.227.175,61	12.176.609,25	579.089,37
A3) Fondo pluriennale vincolato di entrata per partite finanziarie (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>A) Fondo pluriennale vincolato di entrata (A1 + A2 + A3)</b>	<b>(+)</b>	<b>44.392.807,86</b>	<b>12.310.132,35</b>	<b>579.089,37</b>
<b>B) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	<b>(+)</b>	<b>396.283.310,00</b>	<b>394.383.310,00</b>	<b>394.383.310,00</b>
<b>C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica</b>	<b>(+)</b>	<b>137.081.842,33</b>	<b>131.956.513,07</b>	<b>131.546.577,64</b>
<b>D) Titolo 3 - Entrate extratributarie</b>	<b>(+)</b>	<b>15.265.841,50</b>	<b>14.790.900,63</b>	<b>14.790.900,63</b>
<b>E) Titolo 4 - Entrate in c/capitale</b>	<b>(+)</b>	<b>51.899.172,86</b>	<b>24.615.640,34</b>	<b>9.615.640,34</b>
<b>F) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>	<b>(+)</b>	<b>61.223.399,39</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>G) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI <sup>(1)</sup></b>	<b>(+)</b>	<b>30.968.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
H1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	558.340.297,98	496.674.836,43	495.248.427,90
H2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	133.523,10	0,00	0,00
H3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente <sup>(2)</sup>	(-)	8.360.524,11	8.662.524,11	8.662.524,11
H4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	0,00	0,00	0,00
H5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) <sup>(3)</sup>	(-)	0,00	0,00	0,00
<b>H) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (H=H1+H2-H3-H4-H5)</b>	<b>(-)</b>	<b>550.113.296,97</b>	<b>488.012.312,32</b>	<b>486.585.903,79</b>
I1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale	(+)	109.199.220,23	42.653.420,59	16.634.990,08
I2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	12.176.609,25	579.089,37	0,00
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale <sup>(2)</sup>	(-)	0,00	0,00	0,00
I4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) <sup>(3)</sup>	(-)	0,00	0,00	0,00
<b>I) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4)</b>	<b>(-)</b>	<b>121.375.829,48</b>	<b>43.232.509,96</b>	<b>16.634.990,08</b>
L1) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	61.223.399,39	0,00	0,00
L2) Fondo pluriennale vincolato per partite finanziarie (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>L) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria (L=L1+L2)</b>	<b>(-)</b>	<b>61.223.399,39</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>M) SPAZI FINANZIARI CEDUTI <sup>(1)</sup></b>	<b>(-)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>(N) EQUILIBRIO DI BILANCIO AI SENSI DELL'ARTICOLO 9 DELLA LEGGE N. 243/2012 <sup>(4)</sup></b>		<b>4.401.848,10</b>	<b>46.811.674,11</b>	<b>47.694.624,11</b>
(N=A+B+C+D+E+F+G-H+I-L-M)				



**VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2017-2019**

**A) ENTRATE**

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2017-2019, alla luce della manovra disposta dall'ente, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate.

**Sanzioni amministrative da codice della strada**

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

	Previsione 2017	Previsione 2018	Previsione 2019
sanctions ex art.208 co 1 cds	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
sanctions ex art.142 co 12 cds			
TOTALE ENTRATE	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	776.042,00	886.895,00	886.895,00
Percentuale fondo (%)	77,60%	88,69%	88,69%

La quantificazione dello stesso appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti.

La quota complessivamente prevista in entrata è destinata:

al titolo 1 spesa corrente per euro 899.000,00.

al titolo 2 spesa in conto capitale per euro 101.000,00.

**B) SPESE**

**Spesa per missioni e programmi**

La spesa per missioni e programmi è così prevista:





# Città metropolitana di Roma Capitale

MIS PROG TIT	DENOMINAZIONE		PREVISIONI DEF. 2016	PREV 2017	PREV 2018	PREV 2019
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>MISSIONI</b>	<b>PROGRAMMI</b>	<b>TIT.</b>				
1 - Servizi istituzionali	1 - Organi istituzionali	1	17.287.551,68	5.233.378,41	5.185.499,90	5.185.499,90
		2	0,00	4.000,00	0,00	0,00
	2 - Segreteria generale	1	522.299,65	9.618.327,59	9.500.451,40	9.500.451,40
		2	97.600,00	112.885,48	63.800,00	63.800,00
	3 - Gestione economica, finanziaria	1	248.701.042,55	256.233.490,51	203.072.037,12	214.731.684,14
		2	490.077,49	20.850,20	10,00	10,00
		3	0,00	61.223.399,39	0,00	0,00
	4 - Gestione entrate tributarie e fiscali	1	901.568,00	1.096.799,19	755.004,80	755.004,80
		2				
	5 - Beni demaniali, patrimonio	1	16.107.106,30	15.644.684,16	15.664.684,16	15.664.684,16
		2	17.737.941,73	8.513.069,39	5.527.515,22	5.527.515,22
		3				
	6- Ufficio tecnico	1	223.525,78	763.347,78	763.347,78	763.347,78
		2	238.689,00	0,00	0,00	0,00
	7- Elezioni, consultazioni, anagrafe	1				
		2				
	8 - Statistica e sist. Informativi	1	1.559.685,14	3.715.669,67	3.710.669,67	3.710.669,67
		2		180.000,00		
	9 - Assistenza tecnico-amm.va eell	1				
		2	77.010,00			
10 - Risorse umane	1	10.505.911,63	8.466.410,77	8.466.410,77	8.466.410,77	
	2	7.790,85	2.000,00	0,00	0,00	
11 - Altri Servizi Generali	1	18.384.257,89	16.364.514,59	15.935.323,49	15.935.323,49	
	2	208.448,64	120.808,00	101.000,00	101.000,00	
	<b>Totale Missione 1</b>		<b>333.050.506,33</b>	<b>387.313.635,13</b>	<b>268.745.754,31</b>	<b>280.405.401,33</b>
2 - Giustizia	1 - Uffici giudiziari	1				
		2				
	<b>Totale Missione 2</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
3 - Ordine pubblico e sicurezza	1 - Polizia locale e amministrativa	1				
		2				
	2- Sistema integrato sicurezza urbana	1				
		2	58.500,00	0,00	<b>0,00</b>	0
	<b>Totale Missione 3</b>		<b>58.500,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
4- Istruzione diritto allo studio	1- Istruzione prescolastica	1				
		2				
	5- Istruzione tecnica Superiore	1	62.163.505,51	58.796.211,73	58.315.907,54	58315907,54
		2	14.450.046,55	29.150.597,36	6.304.751,37	6304751,37
	6 - Servizi ausiliari all'istruzione	1	7.321.111,14	44.762,58	44.350,45	44350,45
		2	106.969,86	0,00	0,00	0
	7- Diritto allo studio	1	1.050.000,00	1.418.800,00	1.458.800,00	1.458.800,00
	<b>Totale Missione 4</b>		<b>85.091.633,06</b>	<b>89.410.371,67</b>	<b>66.123.809,36</b>	<b>66.123.809,36</b>



# Città metropolitana di Roma Capitale

5 - Tutela valorizzazione beni, attività culturali	1- Valorizz. beni int.storico	1				
		2	1.610.568,17	64.761,82		
	2 - Attività culturali, interv sett	1	2.405.155,38	1.874.670,75	1.874.670,75	1874670,75
		2	1.319.668,47	771.742,93	771.742,93	771.742,93
	<b>Totale Missione 5</b>		<b>5.335.392,02</b>	<b>2.711.175,50</b>	<b>2.646.413,68</b>	<b>2.646.413,68</b>
6 - Politiche giovanili, sport, tempo libero	1 - Sport tempo libero	1	1.765.063,69	861.560,46	857.747,00	857747
		2	3.620.293,04	1.906.733,60	1.275.474,89	362.632,47
	2 - Giovani	1				
		2				
	<b>Totale Missione 6</b>		<b>5.385.356,73</b>	<b>2.768.294,06</b>	<b>2.133.221,89</b>	<b>1.220.379,47</b>
7 - Turismo	1 - Sviluppo e valor.turismo	1	1.413.926,24	150.476,24	150.476,24	150.476,24
		2				
	<b>Totale Missione 7</b>		<b>1.413.926,24</b>	<b>150.476,24</b>	<b>150.476,24</b>	<b>150.476,24</b>
8 - Assetto territorio edilizia abitativa	1 - Urbanistica assetto territorio	1	2.341.246,32	6.179.087,69	6.040.479,69	6009132,69
		2	3.107.000,00	31.769.180,09	0,00	0,00
	2 - Edilizia residenziale pubblica	1				
		2				
	<b>Totale Missione 8</b>		<b>5.448.246,32</b>	<b>37.948.267,78</b>	<b>6.040.479,69</b>	<b>6.009.132,69</b>
9 - Sviluppo sostenibile, tutela del territorio e ambiente	1 - Difesa del suolo	1				
		2				
	2 - Tutela, valorizzazione ambiente	1	8.150.538,15	3.649.220,55	2.922.666,94	2899437,19
		2	7.114.721,07	4.473.028,20	0,00	0,00
	3 - Rifiuti	1	3.676.708,23	4.513.126,01	1.162.166,00	1.162.166,00
		2	200.000,00			
	4 - Servizio idrico integrato	1				
		2				
	5 - Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	1	4.663.211,89	2.644.983,72	2.622.716,62	2.622.716,62
		2	1.030.000,00	60.000,00	0,00	0,00
	6 - Tutela, valorizzazione risorse idriche	1	4.206.274,10	4.345.543,54	4.219.202,49	4.191.943,81
		2	1.215.165,14	110.995,45	0,00	0,00
	territorio montano piccoli Comuni	1				
	2					
8 - Qualità dell'aria riduzione inquinamento	1	4.427.576,79	3.005.391,43	2.865.279,60	2.731.756,50	
	2	2.513.356,50	2.480.476,06	87.347,10	0,00	
	<b>Totale Missione 9</b>		<b>37.197.551,87</b>	<b>25.282.764,96</b>	<b>13.879.378,75</b>	<b>13.608.020,12</b>
10 - Trasporti e diritto alla mobilità	4 - Altre modalità di trasporto	1	1.282.875,39	407.160,80	362.160,80	362.160,80
		2	12.317.488,61	6.657.060,81	4.763.090,49	0,00
	5 - Viabilità infrastr. stradali	1	22.475.959,90	20.912.293,81	20.432.293,81	20.432.293,81
		2	84.528.348,15	34.607.508,18	24.121.889,77	3.287.649,90
	<b>Totale Missione 10</b>		<b>120.604.672,05</b>	<b>62.584.023,60</b>	<b>49.679.434,87</b>	<b>24.082.104,51</b>



# Città metropolitana di Roma Capitale

11 - Soccorso civile	1- Sistema di protezione civile	1	1.435.918,38	1.356.815,43	1.352.115,43	1.352.115,43
		2	703.671,46	4.375,61	0,00	0,00
	2 - Interventi a seguito calamità nat.	1				
		2				
<b>Totale Missione 11</b>			<b>2.139.589,84</b>	<b>1.361.191,04</b>	<b>1.352.115,43</b>	<b>1.352.115,43</b>
12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	1- Int. per infanzia, minori, asili nido	1				
		2				
	2- Interventi per disabilità	1	108.000,00			
		2				
	3- Interventi per anziani	1				
		2				
	4- Int. soggetti rischio esclusione soc.	1	3.697.275,95	312.050,77	312.050,77	312050,77
		2				
	5 - Interventi per le famiglie	1				
	6 - Interventi per diritto alla casa	1				
	7 - Progr. rete servizi sociosanit-soc.	1	3.941.137,03	50.000,00	50.000,00	50000
		2	355.756,30	355.756,30	215.888,19	215.888,19
	8 - Cooperazione e associazionismo	1				
	9 - Servizio necroscopico, cimiteriale	1				
	2					
<b>Totale Missione 12</b>			<b>8.102.169,28</b>	<b>717.807,07</b>	<b>577.938,96</b>	<b>577.938,96</b>
13 - Tutela della salute	7 - Ulteriori spese sanitarie	1				
	<b>Totale Missione 13</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
14 - Sviluppo economico, competitività	1 - Industria, PMI e Artigianato	1	4.249.507,02	4.562.577,12	4.483.171,25	4.483.171,25
	2 - Commercio, reti distr, consumatori	1				
	3 - Ricerca e innovazione	1				
	4 - Reti, altri servizi di pubblica utilità	1				
	<b>Totale Missione 14</b>			<b>4.249.507,02</b>	<b>4.562.577,12</b>	<b>4.483.171,25</b>



# Città metropolitana di Roma Capitale

15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	1 - Servizi per sviluppo mercato lavoro	1	69.174.897,89	56.017.570,28	47.734.634,21	47.406.534,21
		2				
	2 - Formazione professionale	1	35.404.346,41	30.766.110,09	30.208.677,32	30.208.677,32
	3 - Sostegno all'occupazione	1				
	<b>Totale Missione 15</b>		<b>104.579.244,30</b>	<b>86.783.680,37</b>	<b>77.943.311,53</b>	<b>77.615.211,53</b>
16 - Agricoltura, polit.agroalim, pesca	1 - Sviluppo sett. agricolo e sist. Aa	1	1.028.011,51	47.500,36	44.358,36	44.358,36
	2 - Caccia e pesca	1	2.363.784,09	95.360,94	95.360,94	95.360,94
		2	10.000,00	10.000,00	0,00	0,00
	<b>Totale Missione 16</b>		<b>3.401.795,60</b>	<b>152.861,30</b>	<b>139.719,30</b>	<b>139.719,30</b>
17 - Energia e divers. fonti energetiche	1 - Fonti energetiche	1				
	<b>Totale Missione 17</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
18 - Relazioni con auton. territ.e locali	1 - Relazioni finanz.con altre aut. Terr.	1				
	<b>Totale Missione 18</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
19 - Relazioni internazionali	1 - Relazioni internazionali e coop.	1	65.750,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
	<b>Totale Missione 19</b>		<b>65.750,00</b>	<b>1.000,00</b>	<b>1.000,00</b>	<b>1.000,00</b>
20 - Fondi e accantonamenti	1- Fondo di riserva	1	1.806.000,00	3.580.450,00	3.806.000,00	3.806.000,00
	2 - FCDE	1	10.526.349,02	8.360.524,11	8.662.524,11	8.662.524,11
	3 - Altri fondi	1		5.000.000,00		
	<b>Totale Missione 20</b>		<b>12.332.349,02</b>	<b>16.940.974,11</b>	<b>12.468.524,11</b>	<b>12.468.524,11</b>
50 - Debito pubblico	1 - Quota interessi amm. Mutui e PO	1	26.461.625,54	22.383.950,00	33.542.597,02	21.000.000,00
	2 - Quota capit mutui cassa DP	4	30.000.000,00	31.249.595,00	38.149.150,00	39.032.100,00
	<b>Totale Missione 50</b>		<b>56.461.625,54</b>	<b>53.633.545,00</b>	<b>71.691.747,02</b>	<b>60.032.100,00</b>
60 - Anticipazioni finanziarie	1- Restituzione antic.tesoreria	5	50.000.000,00	50.000.000,00	50.000.000,00	50.000.000,00
	<b>Totale Missione 60</b>		<b>50.000.000,00</b>	<b>50.000.000,00</b>	<b>50.000.000,00</b>	<b>50.000.000,00</b>
99 - Servizi per conto terzi	1- Servizi per conto terzi e partite di giro	7	76.762.725,53	76.762.725,53	76.762.725,53	76.762.725,53
	<b>Totale Missione 99</b>		<b>76.762.725,53</b>	<b>76.762.725,53</b>	<b>76.762.725,53</b>	<b>76.762.725,53</b>
<b>TOTALE SPESA</b>			<b>911.680.540,75</b>	<b>899.085.370,48</b>	<b>704.819.221,92</b>	<b>677.678.243,51</b>



### **C) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI**

Le previsioni degli esercizi 2017-2019 per macroaggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione definitiva 2016 è la seguente:

Sviluppo previsione per aggregati di spesa.

Macroaggregati		Prev.Def. 2016	Previsione 2017	Previsione 2018	Previsione 2019
101	redditi da lavoro dipendente	97.137.173,00	88.791.464,25	88.686.731,00	88.652.728,00
102	imposte e tasse a carico ente	8.598.253,50	8.175.981,50	8.175.981,50	8.175.981,50
103	acquisto beni e servizi	187.059.815,81	167.566.197,86	155.790.733,79	155.442.060,04
104	trasferimenti correnti	267.355.337,32	252.415.253,36	195.910.269,01	207.409.134,25
105	trasferimenti di tributi				
106	fondi perequativi				
107	interessi passivi	26.461.625,54	22.383.950,00	33.542.597,02	21.000.000,00
109	rimborsi e poste correttive entrata	200.000,00	150.000,00	50.000,00	50.000,00
110	altre spese correnti	14.986.499,02	18.990.974,11	14.518.524,11	14.518.524,11
<b>TOTALE</b>		<b>601.798.704,19</b>	<b>558.473.821,08</b>	<b>496.674.836,43</b>	<b>495.248.427,90</b>

#### **Spese di personale**

La spesa per redditi di lavoro dipendente prevista per gli esercizi 2017-2019, tiene conto della programmazione del fabbisogno, del piano delle assunzioni e:

- dei vincoli disposti dall'[art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014](#), del [comma 228 della Legge 208/2015](#) e dell'[art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016](#), sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al [comma 762 della Legge 208/2015](#), [comma 562 della Legge 296/2006](#) per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- dei vincoli disposti dall'[art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010](#) sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa che è pari a euro 0,00;
- dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della [Legge 296/2006](#) rispetto a valore medio del triennio 2011/2013;
- del limite di spesa per la contrattazione integrativa disposto dal [comma 236 della Legge 208/2015](#).



# Città metropolitana di Roma Capitale

Tali spese sono così distinte ed hanno la seguente incidenza:

	Media 2011/2013 2008 per enti non soggetti al patto	Previsione 2017	Previsione 2018	Previsione 2019
Spese macroaggregato 101	124.094.852,29	88.791.464,25	88.686.731,00	88.652.728,00
Spese macroaggregato 103	414.985,94	586.570,00	586.570,00	586.570,00
Irap macroaggregato 102	7.871.044,89	8.175.981,50	8.175.981,50	8.175.981,50
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo				
Altre spese: da specificare.....				
Altre spese: da specificare.....				
Altre spese: da specificare.....				
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>132.380.883,12</b>	<b>97.554.015,75</b>	<b>97.449.282,50</b>	<b>97.415.279,50</b>
(-) Componenti escluse (B)				
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa</b>	<b>132.380.883,12</b>	<b>97.554.015,75</b>	<b>97.449.282,50</b>	<b>97.415.279,50</b>
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562				

La previsione per gli anni 2017, 2018 e 2019 è inferiore alla spesa media del triennio 2011/2013 che era pari a euro 132.380.883,12.

## **Spese per incarichi di collaborazione autonoma (art. 46 D.L. 25 giugno 2008, n. 112 – conv. nella Legge 133/2008)**

La previsione di spesa contenuta nel bilancio per incarichi di collaborazione autonoma per gli anni 2017-2019 è di euro 0,00



### **Spese per acquisto beni e servizi**

La previsione di spesa tiene conto dei vincoli posti dal saldo di finanza pubblica, dal piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2, commi da 594 a 599 della [Legge 244/2007](#), delle riduzioni di spesa disposte dall'[art. 6 del D.L. 78/2010](#) e di quelle dell'art. 1, commi 146 e 147 della [Legge 24/12/2012 n. 228](#).

In particolare le previsioni per gli anni 2017-2019 rispettano i seguenti limiti:

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite di spesa	Previsione 2017	Previsione 2018	Previsione 2019
Studi e consulenze	273.306,09	80,00%	218.644,87	0,00	0,00	0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	5.818.271,98	80,00%	4.654.617,58	734.182,28	545.363,78	545.363,78
Sponsorizzazioni		100,00%				
Missioni	21.822,95	50,00%	10.911,48	0,00	0,00	0,00
Formazione	1.174.447,00	50,00%	587.223,50	586.570,00	586.570,00	586.570,00
<b>TOTALE</b>	<b>7.287.848,02</b>		<b>5.471.397,43</b>	<b>1.320.752,28</b>	<b>1.131.933,78</b>	<b>1.131.933,78</b>

[La Corte costituzionale con sentenza 139 del 2012 e la Sezione Autonomie della Corte dei Conti con delibera 26 del 20/12/2013](#), hanno stabilito che deve essere rispettato il limite complessivo ed è consentito che lo stanziamento in bilancio fra le diverse tipologie avvenga in base alle necessità derivanti dalle attività istituzionali dell'ente.

### **Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)**

Il [principio applicato 4/2](#), punto 3.3. prevede che le entrate di dubbia e difficile esazione siano accertate per l'intero importo del credito anche, per le quali non è certa la riscossione integrale, quali le sanzioni amministrative al codice della strada, le rette per servizi pubblici a domanda, i proventi derivanti dalla lotta all'evasione, ecc..

Per i crediti di dubbia e difficile esazione accertati nell'esercizio è effettuato un accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità, vincolando una quota dell'avanzo di amministrazione. A tal fine è stanziata nel bilancio di previsione un' apposita posta contabile, denominata "Accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità" il cui ammontare è determinato in considerazione della dimensione degli stanziamenti relativi ai crediti che si prevede si formeranno nell'esercizio, della loro natura e dell'andamento del fenomeno negli ultimi cinque esercizi precedenti (la media del rapporto tra incassi e accertamenti per ciascuna tipologia di entrata).

La dimostrazione della quota accantonata a FCDE nel bilancio 2017-2019 è evidenziata nei prospetti che seguono per singola tipologia di entrata. Il FCDE è determinato applicando all'importo complessivo degli stanziamenti di ciascuna delle entrate una percentuale pari al complemento a 100 delle medie calcolate come di seguito specificato.



# Città metropolitana di Roma Capitale

Il fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2017-2019 risulta come dai seguenti prospetti:

## ANNO 2017

TITOLI	BILANCIO 2017 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	0	0	0	0	
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	0	0	0	0	
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	15.265.841,50	7.427.072,93	8.360.524,11	933.451,18	54,766218
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>15.265.841,50</b>	<b>7.427.072,93</b>	<b>8.360.524,11</b>	<b>933.451,18</b>	<b>54,76622</b>
<i>DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE</i>	15.265.841,50	7.427.072,93	8.360.524,11	933.451,18	54,766218
<i>DI CUI FCDE IN C/CAPITALE</i>	0	0	0	0	

## ANNO 2018

TITOLI	BILANCIO 2018 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	0	0	0	0	
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	0	0	0	0	
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	14.790.900,63	7.253.573,60	8.662.524,11	1.408.950,51	58,566576
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>14.790.900,63</b>	<b>7.253.573,60</b>	<b>8.662.524,11</b>	<b>1.408.950,51</b>	<b>58,56658</b>
<i>DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE</i>	14.790.900,63	7.253.573,60	8.662.524,11	1.408.950,51	58,566576
<i>DI CUI FCDE IN C/CAPITALE</i>	0	0	0	0	





**ANNO 2019**

TITOLI	BILANCIO 2019 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	0	0	0	0	
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	0	0	0	0	
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	14.790.900,63	7.253.573,60	8.662.524,11	1.408.950,51	58,566576
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>14.790.900,63</b>	<b>7.253.573,60</b>	<b>8.662.524,11</b>	<b>1.408.950,51</b>	<b>58,56658</b>
<b>DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE</b>	<b>14.790.900,63</b>	<b>7.253.573,60</b>	<b>8.662.524,11</b>	<b>1.408.950,51</b>	<b>58,566576</b>
<b>DI CUI FCDE IN C/CAPITALE</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	

**Fondo di riserva di competenza**

La consistenza del fondo di riserva ordinario previsto:

anno 2017 - euro 3.580.450,00 pari allo 0,64% delle spese correnti;

anno 2018 - euro 3.806.000,00 pari allo 0,77 % delle spese correnti;

anno 2019 - euro 3.806.000,00 pari allo 0,77% delle spese correnti;

rientra nei limiti previsti dall'[articolo 166 del TUEL](#) ed in quelli previsti dal regolamento di contabilità.

**Fondi per spese potenziali**

Sono previsti accantonamenti per le seguenti passività potenziali (1):

FONDO	Anno 2017	Anno 2018	Anno 2019
Accantonamento per contenzioso	5.000.000,00	-	-
Accantonamento per perdite organismi partecipati			
Accantonamento per indennità fine mandato			
Altri accantonamenti (da specificare)			
<b>TOTALE</b>	<b>5.000.000,00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>



# Città metropolitana di Roma Capitale

A fine esercizio come disposto dall'[art.167, comma 3 del TUEL](#) le economie di bilancio dovranno confluire nella quota accantonata del risultato di amministrazione.

(1)

*a) accantonamenti per contenzioso*

*sulla base del punto 5.2 lettera h) del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria ([allegato 4.2](#) al [D.Lgs. 118/2011](#));*

*b) accantonamenti per indennità fine mandato*

*sulla base del punto 5.2 lettera i) del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria ([allegato 4.2](#) al [D.Lgs. 118/2011](#));*

*c) accantonamenti a copertura di perdite organismi partecipati*

*sulla base di quanto disposto dal comma 552 dell'art.1 della [Legge 147/2013](#) e dall'[art. 21 commi 1 e 2 del D.Lgs. 19/8/2016 n.175](#) e di quanto dettagliato in seguito nella parte relativa agli organismi partecipati.*

In particolare a fronte di una passività potenziale probabile per contenzioso valutata in euro 5.000.000,00 l'ente ha vincolato Avanzo di Amministrazione libero finalizzato all'evenienza di una eventuale soccombenza per euro 5.000.000,00.

## **Fondo di riserva di cassa**

La consistenza del fondo di riserva di cassa rientra nei limiti di cui all'[art. 166, comma 2 quater del TUEL](#). (*non inferiore allo 0,2 per cento delle spese finali*)

Nel Bilancio di Previsione 2017 è stato allocato anche un Fondo di Riserva di Cassa, per Euro 1.800.000,00, così come previsto dall'articolo 166 del T.U.E.L., comma 2-quater, non inferiore allo 0,2 per cento delle spese finali, pari ad Euro 741.073.049,95. Tale posta è stata inserita nella Missione "Fondi e Accantonamenti", all'interno del programma "Fondo di Riserva".



## ORGANISMI PARTECIPATI

Nel corso del 2016 l'ente non ha provveduto ad esternalizzare servizi.

### **Elenco delle partecipazioni possedute eventuali quote di partecipazione:**

La Città Metropolitana di Roma Capitale al 31.12.2016 deteneva partecipazioni azionarie in 11 Società oltre la partecipazione al Fondo Immobiliare "Provincia di Roma". La principale partecipazione riguarda la società *in house* Capitale Lavoro Spa, partecipata al 100%.

L'Ente detiene, inoltre, la quota del 73% della *Agenzia Sviluppo Provincia per le Colline Romane S.c.r.l. in liquidazione* per la quale è stato attivato il processo di liquidazione ai sensi dell'art. 568-bis comma 1 lettera a) della Legge 147/2013 in attuazione di quanto disposto nella delibera n. 230/2014 della allora Provincia di Roma.

Altra partecipata in liquidazione è "l'Agenzia Regionale per la Promozione turistica del Lazio in liquidazione" con una partecipazione del 10%. Per entrambe le società le operazioni di liquidazione sono giunte sostanzialmente alla fase finale.

Le residuali quote attualmente detenute dalla Città Metropolitana di Roma Capitale in altre società, si concretizzano in un impegno del tutto marginale in termini di impegni finanziari. Il permanere delle citate partecipazioni nel patrimonio dell'Ente è oggetto di valutazione in funzione di quanto stabilito con il D. Lgs 18 aprile 2016 n. 50 ed alla luce di quanto disposto dal D. Lgs 175/2016 in materia di società a partecipazione pubblica, come modificato dal D.Lgs. 100/2017.

La Città Metropolitana di Roma Capitale detiene il 100% delle quote di un Fondo immobiliare.

Il Fondo Immobiliare costituito dalla allora Provincia nel dicembre del 2012 è stato istituito attraverso il conferimento allo stesso di parte del patrimonio immobiliare disponibile il cui valore al 31/12/2016 è di circa 205 milioni di euro. Il fondo immobiliare, la cui scadenza è fissata al 31/12/2020, ha come finalità quella di procedere alla alienazione dei beni in esso conferiti per l'acquisizione della sede unica cui destinare gli uffici amministrativi dell'Ente, per conseguire una più efficiente gestione patrimoniale.



Prospetto quote di partecipazione anno 2017

Ragione sociale	% quota	Consistenza al 31/12/2016
AEROPORTI DI ROMA	0,251	€ 2.492.747,53
AGENZIA REGIONALE PER LA PROMOZIONE TURISTICA DEL LAZIO in liquidazione	10,00	€ 100.000,00
ALTAROMA S.c.p.a	7,27	€ 127.318,00
BANCA ETICA	0,105	€ 52.500,00
BCC - ROMA	0,002	€ 1.033,00
C.A.R. s.c.p.a	2,83	€ 1.461.556,04
CAPITALE LAVORO	100	€ 2.778.771,00
INVESTIMENTI SPA (EX FIERA DI ROMA)	0,0651	€ 60.732,24
POLO TECNOLOGICO	0,014	€ 11.204,23
ACEA ATO 2	0,000002756	€ 10,00
ASP COLLINE ROMANE S.C.A R.L. IN LIQUIDAZIONE	73	In liquidazione
FONDO IMMOBILIARE "PROVINCIA DI ROMA"	100	€ 205.052.892,96

**Piano operativo di razionalizzazione delle società e delle partecipazioni**

L'ente ha approvato ai sensi del comma 612 dell'art.1 della [legge 190/2014](#), un piano operativo, corredato da relazione tecnica, di razionalizzazione delle società e delle partecipazioni societarie direttamente o indirettamente possedute, indicando le modalità, i tempi di attuazione ed il dettaglio dei risparmi da conseguire.

Tale piano con unita relazione è stato trasmesso alla Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti e pubblicato sul sito internet dell'ente.

Il Collegio dei Revisori invita l'Ente a valutare la necessità in merito alla detenzione di quote di partecipazione, le finalità istituzionali, le ragioni di convenienza economica e la sostenibilità in termini di costo-opportunità, coerentemente al disposto del D.Lgs. 175 /2016 come integrato dal D. Lgs. 100/2017 ed il rispetto delle tempistiche indicate dai decreti stessi. Il Collegio invita, altresì, con riferimento alla valutazione di cui sopra, ad attenersi a quanto indicato dalla delibera della Sezione Autonomie della Corte dei Conti n. 19/2017.



**SPESE IN CONTO CAPITALE**

**Finanziamento spese in conto capitale**

Le spese in conto capitale previste negli anni 2017, 2018 e 2019 sono riportate nella tabella sottostante e sono finanziate come segue:

<b>RISORSE</b>	2017	2018	2019
avanzo d'amministrazione	36.633.599,52	0,00	0,00
alienazione di beni	182.316,22	169.216,22	169.216,22
entrate correnti	840.146,45	6.990.517,27	6.674.060,37
trasferimenti in conto capitale da amm.ni pubbliche	80.750.711,73	34.133.102,18	9.411.456,59
trasferimenti correnti	112.885,48	63.800,00	63.800,00
mutui	2.856.170,08	1.875.874,29	316.456,90
<b>totale</b>	<b>121.375.829,48</b>	<b>43.232.509,96</b>	<b>16.634.990,08</b>

**Investimenti senza esborsi finanziari**

L'ente non intende acquisire i seguenti beni con contratto di locazione finanziaria nell'esercizio 2017.

**Spesa per mobili e arredi**

La spesa prevista per mobili e arredi rientra nei limiti disposti [dall'art.1 comma 141 della legge 228/2012](#). (Il tetto massimo è pari al 20% della spesa media sostenuta negli anni 2010 e 2011. Sono escluse dalla limitazione le spese per mobili e arredi destinati all'uso scolastico e dei servizi all'infanzia e quelle relative ad acquisti funzionali alla riduzione di oneri connessi alla conduzione degli immobili).

**Limitazione acquisto immobili**

La spesa prevista per acquisto immobili rientra nei limiti disposti dall'[art.1, comma 138 della Legge n.228 del 24/12/2012](#).



## INDEBITAMENTO

L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per gli anni 2017, 2018 e 2019 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'[articolo 204 del TUEL](#), e nel rispetto dell'[art.203 del TUEL](#).

L'incidenza degli interessi passivi compresi quelli derivanti da garanzie fideiussorie prestate, sulle entrate correnti del penultimo rendiconto precedente o su quelle previste è così prevista in relazione anche ai limiti di cui al citato [art. 204 del TUEL](#);

	2015	2016	2017	2018	2019
Interessi passivi	11.450.854,04	24.765.402,62	22.383.950,00	33.542.597,02	21.000.000,00
entrate correnti	495.963.069,20	481.445.875,47	490.639.011,74	565.424.798,02	548.630.993,83
% su entrate correnti	2,31%	5,14%	4,56%	5,93%	3,83%
Limite art.204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%

### Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La previsione di spesa per gli anni 2017, 2018 e 2019 per interessi passivi e oneri finanziari diversi è congrua e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'[articolo 204 del TUEL](#) come calcolato nel precedente prospetto.

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

Anno	2015	2016	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	675.760.466,13	649.164.779,89	619.250.864,76	588.001.269,76	549.852.119,76
Nuovi prestiti (+)					
Prestiti rimborsati (-)	26.595.686,24	29.913.915,13	31.249.595,00	38.149.150,00	39.032.100,00
Estinzioni anticipate (-)					
Altre variazioni +/- (da specificare)					
<b>Totale fine anno</b>	<b>649.164.779,89</b>	<b>619.250.864,76</b>	<b>588.001.269,76</b>	<b>549.852.119,76</b>	<b>510.820.019,76</b>

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

Anno	2015	2016	2017	2018	2019
Oneri finanziari	11.450.854,04	24.765.402,62	22.383.950,00	33.542.597,02	21.000.000,00
Quota capitale	26.595.686,24	29.913.915,13	31.249.595,00	38.149.150,00	39.032.100,00
<b>Totale</b>	<b>38.046.540,28</b>	<b>54.679.317,75</b>	<b>53.633.545,00</b>	<b>71.691.747,02</b>	<b>60.032.100,00</b>



## Città metropolitana di Roma Capitale

L'Ente ha, inoltre, prestato le seguenti garanzie:

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

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

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

	<b>Importo fideiussione</b>	<b>3% commissione a carico Ente</b>
<b>Rocca di papa</b>	€ 968,36	€ 29,05
<b>Civitavecchia</b>	€ 968,36	€ 29,05
<b>Tolfa</b>	€ 1.936,71	€ 58,10



## OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

L'organo di revisione a conclusione delle verifiche esposte nei punti precedenti considera:

### a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

1) Congrua le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:

- delle risultanze del rendiconto 2016;
- della salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'[art. 193 del TUEL](#);
- del bilancio delle aziende speciali, consorzi, istituzioni e società partecipate;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
- degli oneri indotti delle spese in conto capitale;
- degli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti.
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;
- degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
- dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
- dei vincoli disposti per il rispetto del saldo obiettivo di finanza pubblica e delle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- della quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali;

### b) Riguardo alle previsioni per investimenti

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti, all'elenco annuale degli interventi ed al programma triennale dei lavori pubblici, allegati al bilancio.

Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo, il DUP, il piano triennale dei lavori pubblici e il crono programma dei pagamenti.

### a) Riguardo agli obiettivi di finanza pubblica

Con le previsioni contenute nello schema di bilancio, l'ente può conseguire negli anni 2017, 2018 e 2019, gli obiettivi di finanza pubblica.

### b) Riguardo alle previsioni di cassa

Le previsioni di cassa sono attendibili in relazione all'esigibilità dei residui attivi e delle entrate di competenza e congrue in relazione al rispetto dei termini di pagamento con riferimento ai cronoprogrammi e alle scadenze di legge.

### c) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

L'organo di revisione richiede il rispetto dei termini per l'invio dei dati relativi al bilancio di previsione entro trenta giorni dalla sua approvazione alla banca dati delle amministrazioni pubbliche di cui all'[articolo 13 della Legge 31 dicembre 2009, n. 196](#), compresi i dati aggregati per voce del piano dei conti integrato, avvertendo che nel caso di mancato rispetto di tale termine, come disposto dal [comma 712 ter dell'art.1 della Legge 208/2015](#) non sarà possibile procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, ivi compresi i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto, fino a quando non si provvederà all'adempimento. E' fatto altresì divieto di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della disposizione del precedente periodo.





Come esposto in premessa:

- 1) Il Collegio dei Revisori invita l'Ente a valutare la necessità in merito alla detenzione di quote di partecipazione, le finalità istituzionali, le ragioni di convenienza economica e la sostenibilità in termini di costo-opportunità, coerentemente al disposto del D.Lgs. 175 /2016 come integrato dal D. Lgs. 100/2017 ed il rispetto delle tempistiche indicate dai decreti stessi. Il Collegio invita, altresì, con riferimento alla valutazione di cui sopra, ad attenersi a quanto indicato dalla delibera della Sezione Autonomie della Corte dei Conti n. 19/2017;
- 2) Con riferimento alle risorse finanziarie stanziare per interventi straordinari in materia di edilizia scolastica e viabilità, in considerazione del fatto che tali investimenti sono possibili in quanto sono stati richiesti ed ottenuti spazi finanziari in materia di Pareggio di Bilancio, Il Collegio fa presente e ricorda che il mancato utilizzo degli spazi accordati dal Mef comporta l'irrogazione di sanzioni da parte del Mef stesso e l'eventuale addebito di responsabilità di fronte agli organi di controllo della gestione degli Enti Locali.



## CONCLUSIONI

In relazione alle motivazioni specificate nel presente parere, richiamato l'[articolo 239 del TUEL](#) e tenuto conto:

- del parere espresso sul DUP;
- del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario;
- delle variazioni rispetto all'anno precedente.

L'organo di revisione:

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'[articolo 162 del TUEL](#) e dalle norme del [D.Lgs. n.118/2001](#) e dai [principi contabili applicati n.4/1](#) e n. [4/2](#) allegati al predetto decreto legislativo;
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;
- ha rilevato la coerenza esterna ed in particolare la possibilità con le previsioni proposte di rispettare i limiti disposti dalle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica.

Ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2017-2019 e sui documenti allegati.

## L'ORGANO DI REVISIONE

*ALIVERNINI GIUSEPPE*

*COLLI ALESSANDRO*

*SUDANO SANDRO*