



Città metropolitana
di Roma Capitale

Collegio dei Revisori

Relazione dell'organo di revisione

- sulla proposta di
deliberazione consiliare
del rendiconto della
gestione*
- sullo schema di rendiconto*

Anno 2019

Sommario

| | |
|--|----|
| INTRODUZIONE | 5 |
| CONTO DEL BILANCIO | 6 |
| Premesse e verifiche | 6 |
| Gestione Finanziaria | 11 |
| Fondo di cassa | 11 |
| Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo | 13 |
| Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione | 14 |
| Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019 | 19 |
| Risultato di amministrazione | 20 |
| ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI | 23 |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità | 24 |
| Fondo anticipazione liquidità | 25 |
| Spese di rappresentanza | 25 |
| Fondi spese e rischi futuri | 25 |
| SPESA IN CONTO CAPITALE | 27 |
| SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO | 27 |
| ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO | 27 |
| VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA | 29 |
| ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE | 31 |
| VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE | 35 |
| RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI | 36 |
| CONTO ECONOMICO | 40 |
| STATO PATRIMONIALE | 42 |
| SEZIONE ENTE | 45 |
| RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO | 45 |
| Raccomandazioni | 46 |
| CONCLUSIONI | 46 |





Città Metropolitana di Roma Capitale

Verbale n. 72 del 23 aprile 2020

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2019

Nel premettere che il presente parere è reso nel contesto della situazione emergenziale determinata da Covid_19, circostanza che ha comportato:

- la necessità di doversi avvalere di strumenti di collegamento a distanza per le riunioni dell'organo di revisione nonché per intrattenere i rapporti con gli Uffici dell'Ente, strumenti atti comunque a permettere l'identificazione e la partecipazione attiva di ciascun intervenuto;
- che la documentazione necessaria per rendere il presente parere è stata messa a disposizione dell'Ente su supporto informatico, ed archiviata in apposita cartella dedicata,
- di doversi avvalere, a più riprese, della collaborazione telefonica con il Ragioniere Generale dell'Ente, Dott. Marco Iacobucci, e con il responsabile del servizio Tesoreria, Dott. Antonio Talone

tanto premesso

l'Organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2019, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2019 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. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- 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 e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2019 della Città Metropolitana di Roma Capitale che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Roma, lì 23 aprile 2020

L'organo di revisione



Dott. FILIPPO SAVO



Dott. GAETANO DI MONACO



Rag. GIANLUCA CIUFO



INTRODUZIONE

I sottoscritti Dott. Filippo Savo, Dott. Gaetano di Monaco, Rag. Gianluca Ciuffo, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 31 del 2 agosto 2018;

- ◆ ricevuta in data 9 aprile 2020 la proposta di delibera consiliare n. 15/2020 e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con Decreto del Sindaco metropolitano n. 31 del 8 aprile 2020, 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) Stato patrimoniale;

e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2019 con le relative delibere di variazione (per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione);
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 161 del 21.07.1996;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche di campionamento, per lo più con scelta casuale;
- ◆ 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;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio con Decreti del Sindaco, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2, è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

| | |
|--------------------------------|------|
| Variazioni di bilancio totali | n. 5 |
| di cui variazioni di Consiglio | n. 5 |

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;



RIPORTANO

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2019.

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

La Città Metropolitana di Roma Capitale registra una popolazione al 31.12.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 4.342.212 abitanti.

L'organo di revisione, nel corso del 2019, non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;

- che l'Ente **non ha** provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2019 attraverso la modalità "in attesa di approvazione al fine di verificare che non via siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del rendiconto da parte del Consiglio";

- nel corso dell'esercizio 2019, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

- nel caso di applicazione nel corso del 2019 dell'avanzo vincolato presunto l'organo di revisione ha accertato che **sono state** rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3 e 3-quater del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);

- nel rendiconto 2019 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

In riferimento all'Ente si precisa che:

- non partecipa al Consorzio di Comuni;
- partecipa al Consorzio denominato "Consorzio Lago di Bracciano";
- **non è istituito** a seguito di processo di unione;
- **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- **non è ricompreso** nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016;
- **ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;

| | Partenariato pubblico/privato |
|---|-------------------------------|
| 11.1.a) Leasing immobiliare | No |
| 11.1.b) Leasing immobiliare in costruendo | No |
| 11.1.c) Lease-back | No |



| | |
|------------------------------------|----|
| 11.1.d) Project financing | Si |
| 11.1.e) Contratto di disponibilità | No |
| 11.1.f) Società di progetto | No |

- **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
 - **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
 - dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
 - che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2020, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
 - che l'ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 D.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
 - che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
 - nel corso dell'esercizio considerato, **non sono state effettuate** segnalazioni ai sensi dell'art. 153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni - non compensabili da maggiori entrate o minori spese - tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
 - nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento **è stato rispettato** l'obbligo – previsto dal comma 3, dell' art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185, d.lgs. n. 267/2000 (TUEL) – della codifica della transazione elementare;
 - nel corso dell'esercizio 2019, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
 - nel corso dell'esercizio l'ente non ricorre nella fattispecie di dover provvedere al recupero delle eventuali quote di disavanzo
 - non è in dissesto;
 - non ricorre la fattispecie di dover attivare il piano di riequilibrio finanziario pluriennale;
 - al 31/12/2019 l'Ente ha conseguito un risultato di amministrazione positivo;
 - **ha provveduto** nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 659.672,26, tutti di parte corrente, e detti atti – numero 41- sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5. come di seguito specificato:
1. Deliberazione del Consiglio della Città Metropolitana di Roma Capitale n. 17 del 17.06.2019 trasmessa alla Procura Regionale della Corte dei Conti-Sezione Autonomie, con prot. CMRC-2019-0185048 del 06.12.2019 per € 27.354,22 (somma urgenza);
 2. Deliberazione del Consiglio della Città Metropolitana di Roma Capitale n. 18 del 02.07.19 trasmessa alla Procura Regionale della Corte dei Conti-Sezione Autonomie, con prot. CMRC-2019-0102520 del 02.07.2019 per € 51.928,05 (somma urgenza);
 3. Deliberazione del Consiglio della Città Metropolitana di Roma Capitale n.22 del 01.08.19 trasmessa alla Procura Regionale della Corte dei Conti-Sezione Autonomie, con prot. CMRC-2019-0121636 del 07.08.19 per € 207,39.;
 4. Deliberazione del Consiglio della Città Metropolitana di Roma Capitale n.23 del 01.08.19 trasmessa alla Procura Regionale della Corte dei Conti-Sezione Autonomie, con prot. CMRC-2019-0131626 del 07.08.19 per € 948,43.;
 5. Deliberazione del Consiglio della Città Metropolitana di Roma Capitale n. 24 del 01.08.19 trasmessa alla Procura Regionale della Corte dei Conti-Sezione Autonomie, con prot.



- CMRC-2019-0121636 del 07.08.19 per € 1085,14;
6. Deliberazione del Consiglio della Città Metropolitana di Roma Capitale n.25 del 01.08.19 trasmessa alla Procura Regionale della Corte dei Conti-Sezione Autonomie, con prot. CMRC-2019-0121636 del 07.08.19 per € 5.918,70;
 7. Deliberazione del Consiglio della Città Metropolitana di Roma Capitale n.26 del 01.08.19 trasmessa alla Procura Regionale della Corte dei Conti-Sezione Autonomie, con prot. CMRC-2019-0121636 del 07.08.19 per € 23,26;
 8. Deliberazione del Consiglio della Città Metropolitana di Roma Capitale n. 27 del del 01.08.19 trasmessa alla Procura Regionale della Corte dei Conti-Sezione Autonomie, con prot. CMRC-2019-0121636 del 07.08.19 per € 218,09;
 9. Deliberazione del Consiglio della Città Metropolitana di Roma Capitale n. 28 del del 01.08.19 trasmessa alla Procura Regionale della Corte dei Conti-Sezione Autonomie, con prot. CMRC-2019-0121636 del 07.08.19 per € 21,50;
 10. Deliberazione del Consiglio della Città Metropolitana di Roma Capitale n. 29 del 01.08.19 trasmessa alla Procura Regionale della Corte dei Conti-Sezione Autonomie, con prot. CMRC-2019-0121636 del 07.08.19 per € 1.000;
 11. Deliberazione del Consiglio della Città Metropolitana di Roma Capitale n. 31 del 25.09.2019 trasmessa alla Procura Regionale della Corte dei Conti-Sezione Autonomie, con prot. CMRC-2019-0151607 del 10.10.2019 per € 6.303,40
 12. Deliberazione del Consiglio della Città Metropolitana di Roma Capitale n. 37 del 11.12.2019 trasmessa alla Procura Regionale della Corte dei Conti-Sezione Autonomie, con prot. CMRC-2019-0193912 del 20.12.2019 per € 275,85;
 13. Deliberazione del Consiglio della Città Metropolitana di Roma Capitale n. 38 del 11.12.2019 trasmessa alla Procura Regionale della Corte dei Conti-Sezione Autonomie, con prot. CMRC-2020-0018878 del 04.02.2020 per € 1.796,00;
 14. Deliberazione del Consiglio della Città Metropolitana di Roma Capitale n. 39 del 11.12.2019 trasmessa alla Procura Regionale della Corte dei Conti-Sezione Autonomie, con prot. CMRC-2019-0192600 del 18.12.2019 per € 327,92;
 15. Deliberazione del Consiglio della Città Metropolitana di Roma Capitale n. 40 del 11.12.2019 trasmessa alla Procura Regionale della Corte dei Conti-Sezione Autonomie, con prot. CMRC-2020-0018878 del 04.02.2020 per € 5.703,38;
 16. Deliberazione del Consiglio della Città Metropolitana di Roma Capitale n. 41 del 11.12.2019 trasmessa alla Procura Regionale della Corte dei Conti-Sezione Autonomie, con prot. CMRC-2019-0196888 del 30.12.19 per € 16.036,31;
 17. Deliberazione del Consiglio della Città Metropolitana di Roma Capitale n. 42 del 11.12.2019 trasmessa alla Procura Regionale della Corte dei Conti-Sezione Autonomie, con prot. CMRC-2020-0018878 del 04.02.20 per € 2.590,57;
 18. Deliberazione del Consiglio della Città Metropolitana di Roma Capitale n. 43 del 11.12.2019 trasmessa alla Procura Regionale della Corte dei Conti-Sezione Autonomie, con prot. CMRC-2019-0193145 del 19.12.2019 per € 5.522,74;
 19. Deliberazione del Consiglio della Città Metropolitana di Roma Capitale n. 44 del



- 11.12.2019 trasmessa alla Procura Regionale della Corte dei Conti-Sezione Autonomie, con prot. CMRC-2019-0192600 del 18.12.2019 per € 2.671,04;
20. Deliberazione del Consiglio della Città Metropolitana di Roma Capitale n. 45 del 11.12.2019 trasmessa alla Procura Regionale della Corte dei Conti-Sezione Autonomie, con prot. CMRC-2019-0189648 del 13.12.2019 per € 2.130,08;
21. Deliberazione del Consiglio della Città Metropolitana di Roma Capitale n. 46 del 11.12.2019 trasmessa alla Procura Regionale della Corte dei Conti-Sezione Autonomie, con prot. CMRC-2019-0193912 del 20.12.2019 per € 239,20;
22. Deliberazione del Consiglio della Città Metropolitana di Roma Capitale n. 47 del 20.12.2019 trasmessa alla Procura Regionale della Corte dei Conti-Sezione Autonomie, con prot. CMRC-2019-0195667 del 24.12.2019 per € 448,27;
23. Deliberazione del Consiglio della Città Metropolitana di Roma Capitale n. 48 del 20.12.2019 trasmessa alla Procura Regionale della Corte dei Conti-Sezione Autonomie, con prot. CMRC-2019-0195728 del 24.12.2019 per € 6.184,02;
24. Deliberazione del Consiglio della Città Metropolitana di Roma Capitale n. 49 del 20.12.2019 trasmessa alla Procura Regionale della Corte dei Conti-Sezione Autonomie, con prot. CMRC-2020-0003096 del 09.01.2020 per € 11.203,84;
25. Deliberazione del Consiglio della Città Metropolitana di Roma Capitale n. 50 del 20.12.2019 trasmessa alla Procura Regionale della Corte dei Conti-Sezione Autonomie, con prot. CMRC-2019-0195667 del 24.12.2019 per € 379,51;
26. Deliberazione del Consiglio della Città Metropolitana di Roma Capitale n. 51 del 20.12.2019 trasmessa alla Procura Regionale della Corte dei Conti-Sezione Autonomie, con prot. CMRC-2020-0002336 del 08.01.2020 per € 5.464,40;
27. Deliberazione del Consiglio della Città Metropolitana di Roma Capitale n. 52 del 20.12.2019 trasmessa alla Procura Regionale della Corte dei Conti-Sezione Autonomie, con prot. CMRC-2019-195744 del 24.12.2019 per € 9.139,84;
28. Deliberazione del Consiglio della Città Metropolitana di Roma Capitale n. 53 del 20.12.2019 trasmessa alla Procura Regionale della Corte dei Conti-Sezione Autonomie, con prot. CMRC-2019-0195757 del 24.12.2019 per € 539,36;
29. Deliberazione del Consiglio della Città Metropolitana di Roma Capitale n. 54 del 20.12.2019 trasmessa alla Procura Regionale della Corte dei Conti-Sezione Autonomie, con prot. CMRC-2020-0014885 del 28.01.2020 per € 1.459,12;
30. Deliberazione del Consiglio della Città Metropolitana di Roma Capitale n. 55 del 20.12.2019 trasmessa alla Procura Regionale della Corte dei Conti-Sezione Autonomie, con prot. CMRC-2020-0003096 del 09.01.2020 (Somma Urgenza) per € 22.315,00;
31. Deliberazione del Consiglio della Città Metropolitana di Roma Capitale n. 56 del 20.12.2019 trasmessa alla Procura Regionale della Corte dei Conti-Sezione Autonomie, con prot. CMRC-2020-0001617 del 07.01.2020 (Somma Urgenza) per € 17.641,20;
32. Deliberazione del Consiglio della Città Metropolitana di Roma Capitale n. 57 del 20.12.2019 trasmessa alla Procura Regionale della Corte dei Conti-Sezione Autonomie, con prot. CMRC-2020-0001924 del 08.01.2020 (Somma Urgenza) per € 154.386,10;



33. Deliberazione del Consiglio della Città Metropolitana di Roma Capitale n. 58 del 20.12.2019 trasmessa alla Procura Regionale della Corte dei Conti-Sezione Autonomie, con prot. CMRC-2019-0002358 del 08.01.2020 per € 1.344,44;
34. Deliberazione del Consiglio della Città Metropolitana di Roma Capitale n. 59 del 20.12.2019 trasmessa alla Procura Regionale della Corte dei Conti-Sezione Autonomie, con prot. CMRC-2020-0003888 del 10.01.2020 per € 6.857,86;
35. Deliberazione del Consiglio della Città Metropolitana di Roma Capitale n. 60 del 20.12.2019 trasmessa alla Procura Regionale della Corte dei Conti-Sezione Autonomie, con prot. CMRC-2020-0002368 del 09.01.2020 per € 3.647,80;
36. Deliberazione del Consiglio della Città Metropolitana di Roma Capitale n. 61 del 20.12.2019 trasmessa alla Procura Regionale della Corte dei Conti-Sezione Autonomie, con prot. CMRC-2020-0006026 del 14.01.2020 per € 3.453,98;
37. Deliberazione del Consiglio della Città Metropolitana di Roma Capitale n. 62 del 20.12.2019 trasmessa alla Procura Regionale della Corte dei Conti-Sezione Autonomie, con prot. CMRC-2019-0006031 del 14.01.2019 per € 1.014,02;
38. Deliberazione del Consiglio della Città Metropolitana di Roma Capitale n. 63 del 20.12.2019 trasmessa alla Procura Regionale della Corte dei Conti-Sezione Autonomie, con prot. CMRC-2019-0004566 del 13.01.2019 per € 235.215,59;
39. Deliberazione del Consiglio della Città Metropolitana di Roma Capitale n. 64 del 20.12.2019 trasmessa alla Procura Regionale della Corte dei Conti-Sezione Autonomie, con prot. CMRC-2019-0195667 del 24.12.2019 per € 153,82;
40. Deliberazione del Consiglio della Città Metropolitana di Roma Capitale n. 65 del 20.12.2019 trasmessa alla Procura Regionale della Corte dei Conti-Sezione Autonomie, con prot. CMRC-2020-0002327 del 08.01.2020 per € 5.021,47
41. Deliberazione del Consiglio della Città Metropolitana di Roma Capitale n.67 del 27.12.2019 trasmessa alla Procura Regionale della Corte dei Conti-Sezione Autonomie, con prot. CMRC-2020-0008471 del 17.01.2020 per € 41.501,35;

Tali debiti sono così classificabili:

| Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio | 2017 | 2018 | 2019 |
|---|---------------------|-----------------------|---------------------|
| Articolo 194 T.U.E.L: | | | |
| - lettera a) - sentenze esecutive | € 135.431,94 | € 5.665.204,97 | € 386.047,69 |
| - lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa - somma urgenza | | | € 273.624,57 |
| Totale | € 135.431,94 | € 5.665.204,97 | € 659.672,26 |

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

1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 52.435,42:

- Delibera Consiglio metropolitano n. 8 del 12/02/2020 per Euro 40.133,85 (somma urgenza);
- Delibera Consiglio metropolitano n. 9 del 12/02/2020 per Euro 3.484,79;
- Delibera Consiglio metropolitano n. 10 del 12/02/2020 per Euro 6.180,00;
- Delibera Consiglio metropolitano n. 11 del 12/02/2020 per Euro 2.636,78;



2) già finanziati ed in via di riconoscimento per Euro 3.452.501,46:

- che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2018 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2019, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2019 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

| | |
|--|-----------------|
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da conto del Tesoriere) | € 77.196.549,48 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili) | € 77.196.549,48 |

Nell'ultimo triennio, l'andamento della consistenza del fondo di cassa finale è il seguente:

| | 2017 | 2018 | 2019 |
|----------------------------------|------------------|------------------|-----------------|
| Fondo cassa complessivo al 31.12 | € 162.343.724,00 | € 159.416.847,03 | € 77.196.549,48 |
| di cui cassa vincolata | € - | € - | € 14.681.737,37 |

Si rappresenta che relativamente alle annualità precedenti al 2019, l'Ente ha anticipato i pagamenti rispetto ai corrispondenti incassi vincolati, principalmente con riferimento alle funzioni delegate dalla Regione Lazio nei confronti della quale l'Ente vanta ancora crediti a residuo per pagamenti effettuati.

L'evoluzione della cassa vincolata nel triennio è rappresentata nella seguente tabella:

L'ente **ha provveduto** ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2019,

| Consistenza cassa vincolata | +/- | 2017 | 2018 | 2019 |
|---|-----|------|------|-----------------|
| Consistenza di cassa effettiva all'1.1 | + | € - | € - | € - |
| Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1 | + | € - | € - | € - |
| Fondi vincolati all'1.1 | = | € - | € - | € - |
| Incrementi per nuovi accrediti vincolati | + | € - | € - | € 14.681.737,37 |
| Decrementi per pagamenti vincolati | - | € - | € - | € - |
| Fondi vincolati al 31.12 | = | € - | € - | € 14.681.737,37 |
| Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12 | - | € - | € - | € - |
| Consistenza di cassa effettiva al 31.12 | = | € - | € - | € 14.681.737,37 |



L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha dovuto far ricorso nell'anno 2019 all'utilizzo della cassa vincolata.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

| Equilibri di cassa | | | | | |
|--|----------|-------------------------|-------------------------|--------------------------|-------------------------|
| Riscossioni e pagamenti al 31.12.2019 | | | | | |
| | +/- | Previsioni definitive** | Competenza | Residui | Totale |
| Fondo di cassa iniziale (A) | | € - | | | € 159.416.847,03 |
| Entrate Titolo 1.00 | + | € 515.235.203,91 | € 189.858.235,80 | € 127.606.280,35 | € 317.464.516,15 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti(*)</i> | | € - | € - | € - | € - |
| Entrate Titolo 2.00 | + | € 300.554.751,27 | € 87.459.981,48 | € 16.112.771,35 | € 103.572.752,83 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti(*)</i> | | € - | € - | € - | € - |
| Entrate Titolo 3.00 | + | € 52.125.627,10 | € 9.748.018,24 | € 3.430.284,60 | € 13.178.302,84 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti(*)</i> | | € - | € - | € - | € - |
| Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1) | + | € - | € - | € - | € - |
| Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06) | = | € 867.915.582,28 | € 287.066.235,52 | € 147.149.336,30 | € 434.215.571,82 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i> | | € - | € - | € - | € - |
| Spese Titolo 1.00 - Spese correnti | + | € 783.150.762,21 | € 190.999.359,45 | € 269.494.308,23 | € 460.493.667,68 |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | + | € - | € - | € - | € - |
| Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm. to dei mutui e prestiti obbligazionari | + | € 36.059.000,00 | € 36.058.642,97 | € - | € 36.058.642,97 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | € - | € - | € - | € - |
| <i>di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)</i> | | € - | € - | € - | € - |
| Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00) | = | € 819.209.762,21 | € 227.058.002,42 | € 269.494.308,23 | € 496.552.310,65 |
| Differenza D (D=B-C) | = | € 48.705.820,07 | € 60.008.233,10 | -€ 122.344.971,93 | -€ 62.336.738,83 |
| Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio | | | | | |
| Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E) | + | € - | € - | € - | € - |
| Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F) | - | € - | € - | € - | € - |
| Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G) | + | € - | € - | € - | € - |
| DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G) | = | € 48.705.820,07 | € 60.008.233,10 | -€ 122.344.971,93 | -€ 62.336.738,83 |
| Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale | + | € 125.968.482,04 | € 13.108.887,46 | € 3.033.098,21 | € 16.141.985,67 |
| Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie | + | € 29.427.673,93 | € - | € 4.104.793,68 | € 4.104.793,68 |
| Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti | + | € 25.000.000,00 | € 25.000.000,00 | € - | € 25.000.000,00 |
| Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F) | + | € - | € - | € - | € - |
| Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I) | = | € 180.396.155,97 | € 38.108.887,46 | € 7.137.891,89 | € 45.246.779,35 |
| Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1) | + | € - | € - | € - | € - |
| Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine | + | € - | € - | € - | € - |
| Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine | + | € - | € - | € - | € - |
| Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie | + | € - | € - | € - | € - |
| Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04) | = | € - | € - | € - | € - |
| Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1) | = | € - | € - | € - | € - |
| Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L) | = | € 180.396.155,97 | € 38.108.887,46 | € 7.137.891,89 | € 45.246.779,35 |
| Spese Titolo 2.00 | + | € 147.745.725,38 | € 46.628.739,17 | € 18.786.803,17 | € 65.415.542,34 |
| Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie | + | € - | € - | € - | € - |
| Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N) | = | € 147.745.725,38 | € 46.628.739,17 | € 18.786.803,17 | € 65.415.542,34 |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O) | - | € - | € - | € - | € - |
| Totale spese di parte capitale P (P=N-O) | - | € 147.745.725,38 | € 46.628.739,17 | € 18.786.803,17 | € 65.415.542,34 |
| DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G) | = | € 32.650.430,59 | -€ 8.519.851,71 | -€ 11.648.911,28 | -€ 20.168.762,99 |
| Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine | + | € - | € - | € - | € - |
| Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine | + | € - | € - | € - | € - |
| Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz. | + | € - | € - | € - | € - |
| Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04) | = | € - | € - | € - | € - |
| Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere | + | € - | € - | € - | € - |
| Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere | - | € - | € - | € - | € - |
| Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terze e partite di giro | + | € 94.505.053,94 | € 38.227.795,50 | € 2.100.217,65 | € 40.328.013,15 |
| Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terze e partite di giro | - | € 103.562.258,87 | € 35.459.304,77 | € 4.583.504,11 | € 40.042.808,88 |
| Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V) | = | € 72.299.045,73 | € 54.256.872,12 | -€ 136.477.169,67 | € 77.196.549,48 |
| * Trattasi di quota di rimborso annua | | | | | |
| ** Il totale comprende Competenza + Residui | | | | | |



Nel conto del tesoriere al 31/12/2019 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive.

L'ente non ha avuto la necessità di ricorrere nell'anno 2019 all'anticipazione di tesoreria.

Tempestività pagamenti

L'ente **ha** adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'articolo 183, comma 8 del Tuel.

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, **ha allegato** al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, nonché l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013.

In caso di superamento dei termini di pagamento **sono state indicate** le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge.

Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 14.168.706,03, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 8.979.648,13 come di seguito rappresentato:

| | |
|--|----------------------|
| GESTIONE DEL BILANCIO | |
| a) Avanzo di competenza (+)/Disavanzo di competenza (-) | 20.112.798,80 |
| b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+) | 1.697.963,54 |
| c) Risorse vincolate nel bilancio (+) | 4.246.129,23 |
| d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c) | 14.168.706,03 |
| GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO | |
| d) Equilibrio di bilancio (+)/(-) | 14.168.706,03 |
| e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-) | 5.189.057,90 |
| f) Equilibrio complessivo (f=d-e) | 8.979.648,13 |

Il prospetto analitico a seguire da evidenza dell'avanzo di competenza

| ENTRATE | ACCERTAMENTI | INCASSI | SPESE | IMPEGNI | PAGAMENTI |
|---|-----------------------|----------------|---|-----------------------|----------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio | | 159.416.847,03 | | | |
| Utilizzo avanzo di amministrazione di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità | 40.235.017,22 0,00 | | Disavanzo di amministrazione | 0,00 | |
| Fondo pluriennale vincolato di parte corrente | 12.636.633,02 | | Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ripianato con accensione di prestiti | 0,00 | |
| Fondo pluriennale vincolato in c/capitale di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito | 56.009.144,96 0,00 | | | | |
| Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie | 0,00 | | | | |
| Titolo 1 – Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 370.389.171,83 | 317.464.516,15 | Titolo 1 – Spese correnti | 447.411.089,52 | 460.493.667,68 |
| Titolo 2 – Trasferimenti correnti | 109.877.272,67 | 103.572.752,83 | Fondo pluriennale vincolato di parte corrente | 18.175.606,57 | |
| Titolo 3 – Entrate extratributarie | 15.849.206,51 | 13.178.302,84 | Titolo 2 – Spese in conto capitale | 63.571.315,27 | 65.415.542,34 |
| Titolo 4 – Entrate in conto capitale | 22.476.744,11 | 16.141.985,67 | Fondo pluriennale vincolato in c/capitale di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito | 67.143.737,19 0,00 | |
| | | | Titolo 3 – Spese per incremento di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 |
| | | | Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie | | |



| | | | | | |
|---|----------------|----------------|--|-----------------------|----------------|
| Titolo 5 – Entrate da riduzione di attività finanziarie | 0,00 | 4.104.793,68 | | | |
| Totale entrate finali | 518.592.395,12 | 454.462.351,17 | Totale spese finali | 596.301.748,55 | 525.909.210,02 |
| Titolo 6 – Accensione di prestiti | 25.000.000,00 | 25.000.000,00 | Titolo 4 – Rimborso di prestiti Fondo anticipazioni di liquidità | 36.058.642,97 0,00 | 36.058.642,97 |
| Titolo 7 – Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 0,00 | 0,00 | Titolo 5 – Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 9 – Entrate per conto di terzi e partite di giro | 41.546.404,37 | 40.328.013,15 | Titolo 7 – Spese per conto terzi e partite di giro | 41.546.404,37 | 40.042.808,88 |
| Totale entrate dell'esercizio | 585.138.799,49 | 519.790.364,32 | Totale spese dell'esercizio | 673.906.795,89 | 602.010.661,87 |
| TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE | 694.019.594,69 | 679.207.211,35 | TOTALE COMPLESSIVO SPESE | 673.906.795,89 | 602.010.661,87 |
| DISAVANZO DELL'ESERCIZIO | 0,00 | | AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA | 20.112.798,80 | 77.196.549,48 |
| di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto formatosi nell'esercizio | 0,00 | | | | |
| TOTALE A PAREGGIO | 694.019.594,69 | 679.207.211,35 | TOTALE A PAREGGIO | 694.019.594,69 | 679.207.211,35 |

Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione

Il risultato della gestione di competenza si concilia con quello di amministrazione, come risulta dai seguenti elementi:

| RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE | |
|---|-------------------------|
| Gestione di competenza | 2019 |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | -€ 3.448.652,64 |
| Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata | € 68.645.777,98 |
| Fondo pluriennale vincolato di spesa | € 85.319.343,76 |
| SALDO FPV | -€ 16.673.565,78 |
| Gestione dei residui | |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+) | € 122.144,74 |
| Minori residui attivi riaccertati (-) | € 46.363.529,47 |
| Minori residui passivi riaccertati (+) | € 49.656.665,63 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | € 3.415.280,90 |
| Riepilogo: | |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | -€ 3.448.652,64 |
| SALDO FPV | -€ 16.673.565,78 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | € 3.415.280,90 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO | € 40.235.017,22 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO | € 111.778.756,55 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019 | € 135.306.836,25 |

La tabella a seguire evidenzia il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate finali emerge che:



| Entrate | Previsione definitiva (competenza) | Accertamenti in c/competenza | Incassi in c/competenza | % |
|-------------------|------------------------------------|------------------------------|-------------------------|-----------------------------------|
| | | (A) | (B) | Incassi/accertati in c/competenza |
| | | | | (B/A*100) |
| Titolo I | € 387.216.250,21 | € 370.389.171,83 | € 189.858.235,80 | 51,26 |
| Titolo II | € 123.307.726,54 | € 109.877.272,67 | € 87.459.981,48 | 79,60 |
| Titolo III | € 17.675.973,79 | € 15.849.206,51 | € 9.748.018,24 | 61,50 |
| Titolo IV | € 41.400.480,67 | € 22.476.744,11 | € 13.108.887,46 | 58,32 |
| Titolo V | € - | € - | € - | 0,00 |

Nel 2019, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, **non ha rilevato** irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che il concessionario abbia riversato il riscosso nel conto di tesoreria dell'Ente locale con la periodicità stabilita dall'art. 7, co. 2, lett. gg-septies) del d.l. n. 70/2011, convertito dalla l. n. 106/2011 e s.m.i.

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo / disavanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2019) la seguente presenta per l'anno 2019) la seguente situazione:

| VERIFICA EQUILIBRI | | |
|--|-----|--|
| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO) |
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata | (+) | 12.636.633,02 |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente | (-) | |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 | (+) | 496.115.651,01 |
| <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 | (-) | 447.411.089,52 |
| D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) | (-) | 18.175.606,57 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (-) | 338.940,23 |
| E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale | (-) | 119.071,52 |
| F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari | (-) | 36.058.642,97 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | |
| F2) Fondo anticipazioni di liquidità | (-) | |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2) | | 6.648.933,22 |
| 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 | (+) | 9.119.381,01 |
| <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 o dei principi contabili | (+) | |
| <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 o dei principi contabili | (-) | |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (+) | |
| O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M) | | 15.768.314,23 |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N | (-) | |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio | (-) | |
| O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE | (-) | 15.768.314,23 |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) | (-) | |
| O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE | | 15.768.314,23 |
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento | (+) | |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata | (+) | |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 | (+) | |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (-) | |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (-) | |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (-) | |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie | (-) | |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) | |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (-) | |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale | (-) | |
| U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa) | (-) | |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie | (-) | |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (+) | |
| Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E) | | - |
| Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N | (-) | |
| - Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio | (-) | |
| Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE | | - |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) | (-) | |
| Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE | | - |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (+) | - |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (+) | - |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie | (+) | |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine | (-) | - |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine | (-) | |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie | (-) | - |
| W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y) | | 15.768.314,23 |
| Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N | | |
| Risorse vincolate nel bilancio | | |



| | | |
|---|-----|----------------------|
| W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO | | 15.768.314,23 |
| Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto | | |
| W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO | | 15.768.314,23 |
| Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali: | | |
| O1) Risultato di competenza di parte corrente | | 15.768.314,23 |
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H) | (-) | |
| Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni | (-) | |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾ | (-) | - |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽²⁾ | (-) | - |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾ | (-) | - |
| Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali. | | 15.768.314,23 |

Nei prospetti a seguire si dà evidenza nel risultato di amministrazione delle risorse:

- **accantonate;**
- **vincolate**
- **destinare agli investimenti.**

| ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE | | | | | | |
|---|--|----------------------------------|--|---|---|---|
| Capitolo di spesa | descrizione | Risorse accantonate al 1/1/ 2019 | Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio (con segno - ¹) | Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio | Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-) ² | Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ 2019 |
| | | (a) | (b) | (c) | (d) | (e)=(a)+(b)+(c)+(d) |
| Fondo anticipazioni liquidità | | | | | | 0 |
| Totale Fondo anticipazioni liquidità | | - | - | - | - | - |
| | Fondo perdite società partecipate | 488.243,49 | - | - | - | 488.243,49 |
| Totale Fondo perdite società partecipate | | 488.243,49 | - | - | - | 488.243,49 |
| | Fondo contenzioso | 4.000.000,00 | 3.900.000,00 | - | 5.189.057,90 | 5.289.057,90 |
| Totale Fondo contenzioso | | 4.000.000,00 | 3.900.000,00 | - | 5.189.057,90 | 5.289.057,90 |
| | Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽³⁾ | 34.000.000,00 | - | 1.697.963,54 | - | 35.697.963,54 |
| Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità | | 34.000.000,00 | - | 1.697.963,54 | - | 35.697.963,54 |
| | Accantonamento residui perenti (solo per le regioni) | | | | | - |
| Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni) | | - | - | - | - | - |
| | Altri accantonamenti ⁽⁴⁾ | | | | | - |
| Totale Altri accantonamenti | | - | - | - | - | - |
| Totale | | 38.488.243,49 | 3.900.000,00 | 1.697.963,54 | 5.189.057,90 | 41.475.264,93 |



| ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE | | | | | | | | | | | | |
|--|---|-----------------------------|--------|---|--|--|---|---|---|---|--|--|
| Cap. di entrata | Descr. | Capitolo di spesa correlato | Descr. | Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/ 2019 | Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio | Entrate vincolate accertate nell'esercizio | Impegni eserc. N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione | Fondo plur. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione | Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione e (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui); | Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2018 non reimpegnati nell'esercizio 2019 | Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2019 | Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019 |
| | | | | (a) | (b) | (c) | (d) | (e) | (f) | (g) | (h)=[(b)+(c)-(d)-(e)+(g)] | (i)=[(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)] |
| Vincoli derivanti dalla legge | | | | | | | | | | | | |
| | Totale vincoli derivanti dalla legge | | | 16.937.252,27 | - | - | - | - | 1.019.428,97 | | - | 15.917.823,30 |
| Totale vincoli derivanti dalla legge (l/1) | | | | 16.937.252,27 | | | | | 1.019.428,97 | | | 15.917.823,30 |
| Vincoli derivanti da Trasferimenti | | | | | | | | | | | | |
| | Totale vincoli derivanti da trasferimenti | | | 20.446.950,91 | 3.179.584,68 | 103.915.457,83 | 98.294.627,59 | 6.232.846,20 | 3.429.670,63 | 205,23 | 2.567.773,95 | 16.405.469,55 |
| Totale vincoli derivanti da trasferimenti (l/2) | | | | 20.446.950,91 | | 103.915.457,83 | 98.294.627,59 | 6.232.846,20 | 3.429.670,63 | | 2.567.773,95 | 16.405.469,55 |
| Vincoli derivanti da finanziamenti | | | | | | | | | | | | |
| | Vincoli derivanti da finanziamenti | | | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Totale vincoli derivanti da finanziamenti (l/3) | | | | | | | | | | | | |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente | | | | | | | | | | | | |
| | Vincoli attribuiti dall'Ente | | | 11.557.392,47 | 2.248.052,70 | 2.728.831,30 | 2.183.379,56 | 1.135.302,00 | 1.188.105,25 | 20.152,84 | 1.678.355,28 | 9.799.589,80 |
| Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (l/4) | | | | 11.557.392,47 | | 2.728.831,30 | 2.183.379,56 | 1.135.302,00 | 1.188.105,25 | | 1.678.355,28 | 9.799.589,80 |
| Altri vincoli | | | | | | | | | | | | |
| | Totale altri vincoli (l/5) | | | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Totale risorse vincolate (l=1/1+2+3+4+5) | | | | 48.941.595,65 | | 106.644.289,13 | 100.478.007,15 | 7.368.148,20 | 5.637.204,85 | | 4.246.129,23 | 42.122.882,65 |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1) | | | | | | | | | | | | |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2) | | | | | | | | | | | | |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3) | | | | | | | | | | | | |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4) | | | | | | | | | | | | |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5) | | | | | | | | | | | | |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5) | | | | | | | | | | | | |
| Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=1-m/1) | | | | | | | | | | | | |
| Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=2-m/2) | | | | | | | | | | | | |
| Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=3-m/3) | | | | | | | | | | | | |
| Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=4-m/4) | | | | | | | | | | | | |
| Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=5-m/5) | | | | | | | | | | | | |
| Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m) | | | | | | | | | | | | |



| ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE | | | | | | | | | |
|---|----------|-------------------|--------------------|--|--|---|--|---|---|
| Capitolo di entrata | Descriz. | Capitolo di spesa | Descriz. | Risorse destinate agli investim. al 1/1/ 2019 | Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio | Impegni exerc.2019 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione | Fondo plurienn. vinc. al 31/12/2019 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione | Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui) | Risorse destinate agli investim. al 31/12/ 2019 |
| | | | | (a) | (b) | (c) | (d) | (e) | (f)=(a) +(b)- (c)-(d)-(e) |
| | | | spese investimenti | 56.900.691,16 | 47.476.744,11 | 42.324.863,78 | 29.825.984,77 | 3.158.264,70 | 35.384.851,42 |
| | | | | | | | | | 0 |
| | | | | | | | | | - |
| | | | | | | | | | - |
| | | | | | | | | | - |
| | | | | | | | | | - |
| | | | | | | | | | - |
| | | | | | | | | | - |
| | | | | | | | | | - |
| | | | | | | | | | - |
| | | | | | | | | | - |
| | | | | | | | | | - |
| | | | | | | | | | - |
| | | | | | | | | | - |
| | | | Totale | 56.900.691,16 | 47.476.744,11 | 42.324.863,78 | 29.825.984,77 | 3.158.264,70 | 35.384.851,42 |
| | | | | Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g) | | | | | |
| | | | | Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g) | | | | | 35.384.851,42 |

Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019

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

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2018-2019-2020 di riferimento;
- g) la sussistenza dell'impegno di spesa riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016

La composizione del FPV finale 31/12/2019 è la seguente:

| FPV | 01/01/2019 | 31/12/2019 |
|-----------------------------|-----------------|-----------------|
| FPV di parte corrente | € 12.636.633,02 | € 18.175.606,57 |
| FPV di parte capitale | € 56.009.144,96 | € 67.143.737,19 |
| FPV per partite finanziarie | € - | € - |

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:



Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

| | 2017 | 2018 | 2019 |
|---|-----------------|-----------------|-----------------|
| Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12 | € 17.413.303,00 | € 12.636.633,02 | € 18.175.606,57 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza | € 13.346.692,85 | € 9.401.126,46 | € 8.973.414,54 |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile ** | € 4.066.610,15 | € 3.235.506,56 | € 3.708.507,61 |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2*** | € - | € - | € - |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti | € - | € - | € 5.493.684,42 |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile | € - | € - | € - |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario | € - | € - | € - |

Il FPV in spesa c/capitale è **stato attivato** in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della contabilità finanziaria così come modificato dal DM 1° marzo 2019.

La reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2019, è **conforme** all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

| Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale | | | |
|--|-----------------|-----------------|-----------------|
| | 2017 | 2018 | 2019 |
| Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12 | € 52.751.647,09 | € 56.009.144,96 | € 67.143.737,19 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza | € 52.751.647,09 | € 56.009.144,96 | € 30.751.144,78 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti | € - | € - | € - |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario | € - | € - | € 36.392.592,41 |
| - di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016 | € - | € - | € - |

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un **avanzo** di Euro 135.306.836,25, come risulta dai seguenti elementi:



| | | GESTIONE | | |
|---|------------|----------------|----------------|-----------------------|
| | | RESIDUI | COMPETENZA | TOTALE |
| Fondo cassa al 1° gennaio | | | | 159.416.847,03 |
| RISCOSSIONI | (+) | 156.387.445,84 | 363.402.918,48 | 519.790.364,32 |
| PAGAMENTI | (-) | 292.864.615,51 | 309.146.046,36 | 602.010.661,87 |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 77.196.549,48 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | (-) | | | - |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 77.196.549,48 |
| RESIDUI ATTIVI | (+) | 364.055.666,12 | 221.735.881,01 | 585.791.547,13 |
| <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> | | | | - |
| RESIDUI PASSIVI | (-) | 162.920.510,83 | 279.441.405,77 | 442.361.916,60 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI | (-) | | | 18.175.606,57 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE | (-) | | | 67.143.737,19 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019 (A) | (=) | | | 135.306.836,25 |

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

| Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio: | 2017 | 2018 | 2019 |
|--|------------------|------------------|------------------|
| Risultato d'amministrazione (A) | € 160.780.973,36 | € 152.013.773,77 | € 135.306.836,25 |
| <i>composizione del risultato di amministrazione:</i> | | | |
| Parte accantonata (B) | € 39.052.473,07 | € 38.488.243,49 | € 41.475.264,93 |
| Parte vincolata (C) | € 38.766.114,36 | € 48.941.595,65 | € 42.122.883,65 |
| Parte destinata agli investimenti (D) | € 67.924.078,37 | € 56.900.691,16 | € 35.384.851,42 |
| Parte disponibile (E= A-B-C-D) | € 15.038.307,56 | € 7.683.243,47 | € 16.323.836,25 |

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al D.Lgs.118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- Vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.



Utilizzo nell'esercizio 2019 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2018

| Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione | Totali | | Parte accantonata | | | Parte vincolata | | | | Parte destinata agli investimenti |
|--|------------------|-------------------|-------------------|----------------------------|--------------|-----------------|-----------------|-------|----------------|-----------------------------------|
| | | Parte disponibile | FCDE | Fondo passività potenziali | Altri Fondi | Ex lege | Trasfer. | mutuo | ente | |
| Copertura dei debiti fuori bilancio | € - | € - | | | | | | | | |
| Salvaguardia equilibri di bilancio | € - | € - | | | | | | | | |
| Finanziamento spese di investimento | € - | € - | | | | | | | | |
| Finanziamento di spese correnti non permanenti | € 7.683.243,47 | € 6.849.816,11 | | | | | | | | |
| Estinzione anticipata dei prestiti | € - | € - | | | | | | | | |
| Altra modalità di utilizzo | € - | € - | | | | | | | | |
| Utilizzo parte accantonata | € 3.900.000,00 | | € - | € 3.900.000,00 | € - | | | | | |
| Utilizzo parte vincolata | € 6.182.637,38 | | | | | € - | € 3.347.637,38 | € - | € 2.835.000,00 | |
| Utilizzo parte destinata agli investimenti | € 29.318.952,48 | | | | | | | | | € 29.318.952,48 |
| Valore delle parti non utilizzate | € 104.928.940,44 | € 104.928.940,44 | € 34.000.000,00 | € 100.000,00 | € 488.243,49 | € 16.937.252,27 | € 17.848.788,71 | € - | € 7.972.917,29 | € 27.581.738,68 |
| Valore monetario della parte | € 152.013.773,77 | € 111.778.756,55 | € 34.000.000,00 | € 100.000,00 | € 488.243,49 | € 16.937.252,27 | € 17.848.788,71 | € - | € 7.972.917,29 | € 56.900.691,16 |

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel oltretché da quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel e dal principio contabile punto 3.3 circa la verifica di congruità del fondo crediti dubbia esigibilità.



ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2019 come previsto dall'art. 228 del TUEL con Decreto del Sindaco metropolitano n. 21 del 23/03/2020 munito del parere dell'Organo di revisione.

Il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

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.

È **stata verificata** la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

Nelle scritture contabili dell'Ente **persistono** residui passivi provenienti dal 2018 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con Decreto del Sindaco metropolitano n. 21 del 23/03/2020 ha comportato le seguenti variazioni:

| VARIAZIONE RESIDUI | | | | |
|--------------------|------------------|------------------|-------------------------|------------------|
| | Iniziali | Riscossi | Inseriti nel rendiconto | Variazioni |
| Residui attivi | € 566.684.496,69 | € 156.387.445,84 | € 364.055.666,12 | -€ 46.241.384,73 |
| Residui passivi | € 505.441.791,97 | € 292.864.615,51 | € 162.920.510,83 | -€ 49.656.665,63 |

In termini percentuali le riscossioni ed i pagamenti per i residui attivi e passivi è rispettivamente del 28% e del 58%.

In tale prospettiva è prioritario per l'Ente focalizzare l'attenzione sulla gestione dei residui attivi.

I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

| | Insussistenze dei residui attivi | Insussistenze ed economie dei residui passivi |
|--|----------------------------------|---|
| Gestione corrente non vincolata | € 27.396.718,91 | € 39.421.424,54 |
| Gestione corrente vincolata | € 6.401.973,68 | € 1.454.162,33 |
| Gestione in conto capitale vincolata | € 7.392.294,05 | € 1.708.428,22 |
| Gestione in conto capitale non vincolata | € 906.404,66 | € 2.928.657,11 |
| Gestione servizi c/terzi | € 4.143.993,43 | € 4.143.993,43 |
| MINORI RESIDUI | € 46.241.384,73 | € 49.656.665,63 |

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza **è stato** adeguatamente motivato:

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;
- **indicando** le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.



I residui attivi, classificati secondo l'esercizio di derivazione dopo il riaccertamento sono i seguenti:

| Residui attivi | 2014 e precedenti | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | totale | Incidenza residui ante 2014 |
|--------------------------|--------------------|------------------|-------------------|-------------------|-------------------|--------------------|--------------------|-----------------------------|
| Titolo 1 | 1.550.006 | 1.262.407 | 4.383.233 | 4.654.153 | 8.635.863 | 180.530.936 | 201.016.598 | 0,77% |
| Titolo 2 | 113.740.997 | 2.036.656 | 9.932.701 | 6.921.209 | 27.002.239 | 22.417.291 | 182.051.093 | 62,48% |
| Titolo 3 | 16.469.743 | 2.075.523 | 7.211.671 | 4.199.315 | 3.765.457 | 6.101.188 | 39.822.897 | 41,36% |
| Titolo 4 | 66.884.843 | 2.360.442 | 85.196 | 1.287.005 | 15.731.202 | 9.367.857 | 95.716.545 | 69,88% |
| Titolo 5 | 0 | 0 | 0 | 53.909.637 | 0 | 0 | 53.909.637 | 0,00% |
| Titolo 6 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| Titolo 7 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| Titolo 9 | 8.425.768 | 795.228 | 209.728 | 213.825 | 311.620 | 3.318.609 | 13.274.778 | 63,47% |
| TOTALE | 207.071.356 | 8.530.255 | 21.822.530 | 71.185.144 | 55.446.381 | 221.735.881 | 585.791.547 | 35,35% |
| % Su Tot. Residui | 35,35% | 1,46% | 3,73% | 12,15% | 9,47% | 37,85% | 100,00% | |

La sintesi di cui alla tabella precedente evidenzia che i residui attivi di generazione ante 2014 sono pari ad € 207.071.356 rappresentano rispetto al totale dei residui attivi € 585.791.547 oltre il 35%, dove **rilevante è l'incidenza del titolo 2 e del titolo 4**

| Residui Passivi | 2014 e precedenti | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | totale | Incidenza residui ante 2014 |
|--------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|------------------|-------------------|--------------------|--------------------|-----------------------------|
| Titolo 1 | 28.888.208 | 13.792.521 | 10.157.488 | 5.921.655 | 41.810.630 | 256.411.730 | 356.982.231 | 8,09% |
| Titolo 2 | 23.591.902 | 4.910.902 | 9.428.889 | 1.863.479 | 2.545.421 | 16.942.576 | 59.283.169 | 39,80% |
| Titolo 3 | - | - | - | - | - | - | - | |
| Titolo 4 | - | - | - | - | - | - | - | |
| Titolo 5 | - | - | - | - | - | - | - | |
| Titolo 6 | - | - | - | - | - | - | - | |
| Titolo 7 | 15.204.275 | 1.434.942 | 2.065.795 | 752.420 | 551.986 | 6.087.100 | 26.096.517 | |
| TOTALE | 67.684.384 | 20.138.365 | 21.652.171 | 8.537.554 | 44.908.037 | 279.441.406 | 442.361.917 | 15,30% |
| % Su Tot. Residui | 15% | 5% | 5% | 2% | 10% | 63% | 100% | 15,00% |

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..



▪ Determinazione del F.C.D.E. con il Metodo ordinario

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2018 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto la modalità di calcolo applicata in relazione alle singole tipologie di entrata.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 35.697.963,54.

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato:

- 1) L'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre 3 anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 1.095.852,88
- 2) La corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) L'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto;

In sede di approvazione del Rendiconto 2019 **non è emerso**, in ragione delle diverse modalità di calcolo dell'accantonamento all'FCDE, un disavanzo da ripianare ai sensi e per gli effetti dell'art 39 quater del dl 30 dicembre 2019 n. 162 convertito in Legge n. 8 del 28 febbraio 2020.

L'Ente **non si è avvalso** della facoltà di riduzione della quota di accantonamento del FCDE, come previsto dal comma 1015 dell'art. 1 della legge 30 dicembre 2018 n. 145.

Fondo anticipazione liquidità

L'Ente, non ha dovuto far ricorso al Fondo anticipazione di liquidità ai sensi dell'art. 39 ter della dl 30 dicembre 2019 n. 162 convertito in legge n. 8 del 28 febbraio 2020.

Spese di rappresentanza

Le spese di rappresentanza sostenute nell'annualità 2019, per le motivazioni evidenziate nell'allegato al Rendiconto sono pari ad Euro 5.939,00.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 5.289.057,90, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 si è proceduto ai seguenti accantonamenti:

Euro 100.000,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente;

Euro 5.189.057,90 accantonati sugli stanziamenti di competenza del bilancio dell'esercizio in corso.

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di



revisione ritiene che possa considerarsi adeguato l'accantonamento alla luce delle valutazioni rassegnate dall'Avvocatura.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Con il Rendiconto 2018 è stata accantonata la somma di **euro 488.243,49** quale fondo per perdite risultanti dai bilancio d'esercizio delle società partecipate.

Non si è reso necessario procedere ad ulteriori accantonamenti con il rendiconto 2019, essendo il fondo risultato congruo sulla base dei risultati dei bilanci 2018 approvati dalle società partecipate.

Si rappresenta che il bilancio al 31/12/2018 della società Investimenti Spa, partecipazione per la quale l'Ente ha formalizzato di procedere alla relativa dismissione, presenta una perdita come evidenzia la tabella a seguire.

| Organismo | perdita | quota di | quota di | quota di |
|------------------|----------------|----------------|--------------|--------------|
| | 31/12/2018 | partecipazione | perdita | fondo |
| INVESTIMENTI SPA | € 4.530.063,00 | € 0,0651 | € 294.907,10 | € 294.907,10 |

In relazione alla congruità delle quote accantonate al fondo perdite partecipate, l'Organo di revisione ritiene congruo l'accantonamento rispetto ai risultati dei bilanci al 31/12/2018 approvati.

Si rappresenta che alla data del 23/12/2019 è stata chiusa la liquidazione della società partecipata ASP Colline romane S.c.a r.l..

Fondo indennità di fine mandato

Non è previsto per le città metropolitane l'obbligo di corrispondere indennità di mandato.



SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

| | Macroaggregati | Rendiconto 2018 | Rendiconto 2019 | Variazione | Variazione % |
|-----|--|----------------------|----------------------|----------------------|--------------|
| 201 | Tributi in conto capitale a carico dell'ente | | - | 0 | |
| 202 | Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni | 46.107.984,71 | 56.827.995,30 | 10.720.010,59 | |
| 203 | Contributi agli investimenti | | 6.404.379,74 | 6.404.379,74 | |
| 204 | Altri trasferimenti in conto capitale | 195.914,23 | 338.940,23 | 143.026,00 | |
| 205 | Altre spese in conto capitale | | | - | |
| | TOTALE | 46.303.898,94 | 63.571.315,27 | 17.267.416,33 | 37% |

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

L'Organo di revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano **essere** equivalenti.

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

ANALISI 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:

| ENTRATE DA RENDICONTO 2017 | Importi in euro | % |
|--|-------------------------|--------------|
| 1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I) | € 379.415.570,84 | |
| 2) Trasferimenti correnti (Titolo II) | € 136.617.630,69 | |
| 3) Entrate extratributarie (Titolo III) | € 16.503.560,65 | |
| (A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017 | € 532.536.762,18 | |
| (B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A) | € 53.253.676,22 | |
| ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2017 | | |
| (C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2019(1) | € 25.597.241,67 | |
| (D) Contributi erariali in c/interessi su mutui | € - | |
| (E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento | € - | |
| (F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E) | € 27.656.434,55 | |
| (G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E) | € 25.597.241,67 | |
| Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2017 (G/A)*100 | | 4,81% |

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:



Debito complessivo

| TOTALE DEBITO CONTRATTO | | |
|---|----------|-------------------------|
| 1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018 | + | € 552.838.799,39 |
| 2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019 | - | € 36.058.642,97 |
| 3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019 | + | € 25.000.000,00 |
| TOTALE DEBITO | = | € 541.780.156,42 |

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione:

| Anno | 2017 | 2018 | 2019 |
|--|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Residuo debito (+) | € 619.250.864,76 | € 588.001.876,58 | € 552.838.799,39 |
| Nuovi prestiti (+) | | | € 25.000.000,00 |
| Prestiti rimborsati (-) | -€ 31.248.988,18 | -€ 35.163.077,19 | -€ 36.058.642,97 |
| Estinzioni anticipate (-) | | -€ 286.022.908,95 | |
| Altre variazioni +/- (rinegozziazioni) | | € 286.022.908,95 | |
| Totale fine anno | € 588.001.876,58 | € 552.838.799,39 | € 541.780.156,42 |
| Nr. Abitanti al 31/12 | 4.357.514 | 4.343.268 | 4.342.212 |
| Debito medio per abitante | 134,94 | 127,29 | 124,77 |

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

| Anno | 2017 | 2018 | 2019 |
|-------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| Oneri finanziari | € 22.273.000,00 | € 26.916.000,00 | € 25.597.241,67 |
| Quota capitale | € 31.248.988,18 | € 35.163.077,19 | € 36.058.642,97 |
| Totale fine anno | € 53.521.988,18 | € 62.079.077,19 | € 61.655.884,64 |

L'ente nel 2019 ha effettuato operazioni di rinegozziazione dei mutui, destinando le risorse derivanti dalla rinegozziazione alla spesa in conto capitale.

| Descrizione | IMPORTI |
|---|------------------|
| Mutui estinti e rinegozzati | € 282.908.901,37 |
| Risorse derivanti dalla rinegozziazione | € 10.250.626,00 |
| <i>di cui destinate a spesa corrente</i> | € - |
| <i>di cui destinate a spesa in conto capitale</i> | € 10.250.626,00 |
| Contributi ricevuti ai sensi dell art. 9-ter del decreto legge 24 giugno 2016, n.113, come introdotto dalla legge 7 agosto 2016 n. 160, in caso di estinzione anticipata di mutui e prestiti obbligazionari | € - |

L'Ente **non si è avvalso** della facoltà di cui all'art. 1, comma 866 della legge 27 dicembre 2017, n. 205 ed ha pertanto destinato i proventi derivanti dall'alienazione di patrimonio al finanziamento della spesa corrente.

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei 3 parametri previsti dall'art.1 co.866 della L.205/2017 nel caso di eventuale utilizzo dei proventi derivanti da alienazioni patrimoniali per finanziare il pagamento delle quote capitali di mutui o prestiti obbligazionari nonché l'eventuale estinzione anticipata.



Concessione di garanzie

Sono state rilasciate due 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:

| Ragione sociale | Causali | Importi complessivi delle garanzie prestate in essere al 31/12/2019 | Tipologia | Somme pagate a seguito di escussioni 2019 | Accantonamenti sul risultato di amministrazione 2019 |
|-------------------------|---------|---|--------------|---|--|
| SSD FB TEAM ROME A R,L, | | € 297.000,00 | fidejussioni | € - | € - |
| ASD PASS ROMA | | € 297.000,00 | fidejussioni | € - | € - |
| TOTALE | | € 594.000,00 | | € - | € - |

Sono state, inoltre, rilasciate da Banca Intesa San Paolo, nell'interesse dell'Ente, 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: Rocca di Papa, Civitavecchia e Tolfa.

| Ragione sociale | Causali | Importi complessivi delle garanzie prestate in essere al 31/12/2019 | Tipologia | Somme pagate a seguito di escussioni 2019 | Commissioni a carico 3% |
|--------------------|---------|---|--------------|---|-------------------------|
| TELECOM ITALIA SPA | | € 968,36 | fidejussioni | | € 29,05 |
| TELECOM ITALIA SPA | | € 968,36 | fidejussioni | | € 29,05 |
| TELECOM ITALIA SPA | | € 1.936,71 | fidejussioni | | € 58,10 |
| TOTALE | | € 3.873,43 | | € - | € 116,20 |

L'Organo di revisione ha verificato che fra i prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo, **non risultano** casi di prestiti in sofferenza.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

Nell'anno 2019 L'ente non ha ottenuto anticipazione di liquidità, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 dalla Cassa depositi e prestiti.

Contratti di leasing

L'ente non ha in corso al 31/12/2019 contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato.

Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente **ha** conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato articolo 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019.

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10



del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 1.08.2019 infatti gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 19.993.727,28
- W2* (equilibrio di bilancio): € 14.049.634,51
- W3* (equilibrio complessivo): € 8.860.576,61

* per quanto riguarda W2) e W3 (equilibrio complessivo) si ricorda che ai sensi del DM 1.08.2019 per il rendiconto 2019 si tratta di valori **con finalità meramente conoscitive**.

| EQUILIBRIO ECONOMICO FINANZIARIO | | COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO) |
|---|-----|---|
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine | (+) | 0,00 |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine | (+) | 0,00 |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a altre entrate per riduzioni di attività finanziaria | (+) | 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 |
| W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y) | | 19.993.727,28 |
| - Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N | (-) | 1.697.963,54 |
| - Risorse vincolate nel bilancio | (-) | 4.246.129,23 |
| W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO | | 14.049.634,51 |
| - Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto | (-) | 5.189.057,90 |
| W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO | | 8.860.576,61 |



ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione non evidenziato rilievi.

Con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rappresenta quanto a seguire.

L'andamento dei residui attivi complessivi è stato il seguente:

| Residui attivi | Importo |
|---|------------------|
| Residui attivi al 1/1/2019 (a) | € 566.684.496,69 |
| Residui riscossi nel 2019 | € 156.387.445,84 |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | € 46.241.384,73 |
| Residui al 31/12/2019 (b) | € 364.055.666,12 |
| Incidenza b/a | 64,24% |
| Residui della competenza | € 221.735.881,01 |
| Residui totali al 31/12/2019 (c) | € 585.791.547,77 |
| FCDE al 31/12/2019 (d) | € 35.697.963,54 |
| Incidere d/c | 6,09% |

In merito all'andamento delle sanzioni amministrative per violazione al codice della strada si osserva quanto segue:

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

| Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada | 2017 | 2018 | 2019 |
|---|---------------|---------------|----------------|
| accertamento | € 824.972,09 | € 930.433,79 | € 1.172.535,29 |
| riscossione | € 279.164,94 | € 309.684,19 | € 422.277,50 |
| % riscossione | 33,84% | 33,28% | 36,01% |

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

| DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA | Accertamento 2017 | Accertamento 2018 | Accertamento 2019 |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|
| Sanzioni CdS | € 824.972,09 | € 930.433,79 | € 1.172.535,29 |
| fondo svalutazione crediti corrispondente | € 508.473,94 | € 581.083,70 | € 1.112.853,24 |
| entrata netta | € 316.498,15 | € 349.350,09 | € 59.682,05 |
| destinazione a spesa corrente vincolata | € 419.822,34 | € 540.019,73 | € 99.346,08 |
| % per spesa corrente | 132,65% | 154,58% | 166,46% |
| destinazione a spesa per investimenti | € - | € 6.100,00 | € 194.509,74 |
| % per Investimenti | 0,00% | 1,75% | 325,91% |

Con riferimento alla correlazione delle entrate a destinazione vincolata occorre considerare che sono confluite in FPV:

spese correnti per Euro 192.571,35;

spese in conto capitale per Euro 244.829,29.



La movimentazione delle somme rimaste a residuo è stata la seguente:

| CDS | Importo |
|---|-----------------------|
| Residui attivi al 1/1/2019 (a) | € 2.900.750,00 |
| Residui riscossi nel 2019 | € 365.840,70 |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | € 14.837,94 |
| Residui al 31/12/2019 (b) | € 2.520.071,36 |
| Incidenza b/a | 86,88% |
| Residui della competenza (c) | € 750.257,79 |
| Residui totali | € 3.270.330,02 |
| FCDE al 31/12/2019 (d) | € 3.103.870,22 |
| Incidenza d/c | 94,91% |

Proventi dei beni dell'ente: fitti attivi e canoni patrimoniali

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per fitti attivi e canoni patrimoniali è stata la seguente:

| FITTI ATTIVI | Importo |
|---|------------------------|
| Residui attivi al 1/1/2019 (a) | € 14.477.913,34 |
| Residui riscossi nel 2019 | € 1.234.554,24 |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | € 1.513.483,25 |
| Residui al 31/12/2019 (b) | € 11.729.875,85 |
| Incidenza b/a | 81,02% |
| Residui della competenza | € 2.047.838,74 |
| Residui totali al 31/12/2019 (c) | € 13.777.715,40 |
| FCDE al 31/12/2019 (d) | € 11.396.926,18 |
| Incidenza d/c | 82,72% |

Si ritiene di focalizzare l'attenzione dell'Ente sulla riscossione dei proventi.

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macroaggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

| Macroaggregati | Rendiconto 2018 | Rendiconto 2019 | variazione | variazione % |
|---|-------------------------|-------------------------|-----------------------|---------------|
| 101 redditi da lavoro dipendente | € 80.251.365,16 | € 72.737.607,59 | -7.513.757,57 | -9,4% |
| 102 imposte e tasse a carico ente | € 6.744.078,33 | € 5.979.936,33 | -764.142,00 | -11,3% |
| 103 acquisto beni e servizi | € 145.483.189,32 | € 127.791.727,61 | -17.691.461,71 | -12,2% |
| 104 trasferimenti correnti | € 249.128.701,90 | € 214.643.073,13 | -34.485.628,77 | -13,8% |
| 105 trasferimenti di tributi | | | 0,00 | |
| 106 fondi perequativi | | | 0,00 | |
| 107 interessi passivi | € 26.916.122,27 | € 25.597.241,67 | -1.318.880,60 | -4,9% |
| 108 altre spese per redditi di capitale | | | 0,00 | |
| 109 rimborsi e poste correttive delle entrate | € 23.168,19 | € 35.892,92 | 12.724,73 | 54,9% |
| 110 altre spese correnti | € 1.106.410,78 | € 625.610,27 | -480.800,51 | -43,5% |
| TOTALE | € 509.653.035,95 | € 447.411.089,52 | -62.241.946,43 | -12,2% |

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2019, e le relative assunzioni hanno rispettato:



- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, 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;
- i 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;
- l'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;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'art. 22, co.2 del D.L. n. 50/2017: tale articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2019 **rientra** nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

| | Media 2011/2013 | Rendiconto 2019 | Rendiconto 2018 |
|---|-------------------------|------------------------|------------------------|
| Spese macroaggregato 101 | € 124.167.424,77 | € 72.737.607,59 | € 80.251.365,16 |
| Spese macroaggregato 103 | | | |
| Irap macroaggregato 102 | € 7.871.045,09 | € 4.359.878,42 | € 4.967.099,09 |
| Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo | | | |
| Altre spese: formazione | € 363.893,64 | € 106.164,37 | € 52.456,78 |
| Altre spese: da specificare..... | | | |
| Altre spese: da specificare..... | | | |
| Totale spese di personale (A) | € 132.402.363,50 | € 77.203.650,38 | € 85.270.921,03 |
| (-) Componenti escluse (B) | € 13.025.429,53 | € 2.739.494,32 | € 3.019.174,01 |
| (-) Altre componenti escluse: | | | |
| di cui rinnovi contrattuali | | | |
| (=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B | € 119.376.933,97 | € 74.464.156,06 | € 82.251.747,02 |
| Spese Correnti | 414.287.489,09 | 447.411.089,62 | 506.653.035,95 |
| Incidenza | 28,81% | 16,64% | 16,23% |
| (ex art. 1, comma 557, legge n. 296/2006 o comma 562) | | | |

L'Organo di revisione **ha** certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio.

L'Organo di revisione **ha** rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo tenendo conto delle indicazioni della Relazione Illustrativa e Tecnico-Finanziaria.



VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Ente, avendo provveduto ad approvare il bilancio di previsione 2019-2021 entro il 31.12.2018 e avendo raggiunto l'obiettivo sul pareggio dei saldi di bilancio 2018, non è tenuto, ai sensi dell'art. 21- bis del D.L. 50/2017, convertito in Legge 96/2017, al rispetto dei seguenti vincoli di cui art. 6 D.L. 78/2010 convertito, con modificazioni, dalla legge 30 luglio 2010, n. 122:

a) all'articolo 6, comma 7 (*studi ed incarichi di consulenza pari al 20% della spesa sostenuta nell'anno 2009*), comma 8 (*relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza pari al 20% della spesa dell'anno 2009*), comma 9 (*divieto di effettuare sponsorizzazioni*) e comma 13 (*spese per formazione non superiore al 50 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2009*);

b) all'articolo 27, comma 1, del decreto-legge 25 giugno 2008, n.112, convertito, con modificazioni, dalla legge 6 agosto 2008, n.133 (*riduzione del 50% rispetto a quella sostenuta nel 2007, la spesa per la stampa di relazioni e pubblicazioni*).

Inoltre, l'Ente, avendo provveduto ad approvare il bilancio consuntivo 2018 entro il 30 aprile 2019 e il bilancio preventivo 2019-2021 entro il 31.12.2018, non è tenuto, ai sensi dell'art.1 comma 905 della Legge 145/2018, al rispetto delle seguenti disposizioni:

a) l'articolo 5, commi 4 e 5, della legge 25 febbraio 1987, n.67 (*obbligo di comunicazione, anche se negativa, al Garante delle telecomunicazioni delle spese pubblicitarie per gli Enti con popolazione > a 40.000 abitanti*);

b) l'articolo 2, comma 594, della legge 24 dicembre 2007, n. 244 (*obbligo di adozione dei piani triennali per l'individuazione di misure finalizzate alla razionalizzazione dell'utilizzo delle dotazioni strumentali, anche informatiche, delle autovetture di servizio, dei beni immobili ad uso abitativo o di servizio, con esclusione dei beni infrastrutturali*);

c) l'articolo 6, commi 12 e 14, del decreto-legge 31 maggio 2010, n. 78, convertito, con modificazioni, dalla legge 30 luglio 2010, n. 122 (*limiti delle spese per missioni per un ammontare superiore al 50% della spesa sostenuta nell'anno 2009*);

d) l'articolo 12, comma 1-ter, del decreto-legge 6 luglio 2011, n. 98, convertito, con modificazioni, dalla legge 15 luglio 2011, n.111 (*vincoli procedurali per l'acquisto di immobili da parte degli enti territoriali*);

e) l'articolo 5, comma 2, del decreto-legge 6 luglio 2012, n. 95, convertito, con modificazioni, dalla legge 7 agosto 2012, n. 135 (*limiti di spesa per acquisto, manutenzione, noleggio ed esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi per un ammontare superiore al 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011*);

f) l'articolo 24 del decreto-legge 24 aprile 2014, n 66, convertito, con modificazioni, dalla legge 23 giugno 2014, n. 89 (*vincoli procedurali concernenti la locazione e la manutenzione degli immobili*).

L'Organo di revisione ha verificato che sono stati rispettati i seguenti vincoli:

- *studi ed incarichi di consulenza pari al 20% della spesa sostenuta nell'anno 2009;*
- *relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza pari al 20% della spesa dell'anno 2009*
- *divieto di effettuare sponsorizzazioni*
- *spese per formazione non superiore al 50 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2009*
- *riduzione del 50% rispetto a quella sostenuta nel 2007 della spesa per la stampa di relazioni e pubblicazioni.*

il rispetto dei suddetti vincoli



- *obbligo di comunicazione, anche se negativa, al Garante delle telecomunicazioni delle spese pubblicitarie per gli Enti con popolazione > a 40.000 abitanti*
- *obbligo di adozione dei piani triennali per l'individuazione di misure finalizzate alla razionalizzazione dell'utilizzo delle dotazioni strumentali, anche informatiche, delle autovetture di servizio, dei beni immobili ad uso abitativo o di servizio, con esclusione dei beni infrastrutturali*
- *vincoli procedurali per l'acquisto di immobili da parte degli enti territoriali*
- *vincoli procedurali concernenti la locazione e la manutenzione degli immobili*

L'Organo di revisione ha inoltre verificato il rispetto delle disposizioni in materia di consulenza informatica previsti dall'art. 1, commi 146 e 147 della legge 24 dicembre 2012 n. 228, nonché i vincoli di cui al comma 512 e seguenti della Legge 208/2015 in materia di acquisto di beni e servizi informatici.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

| SOCIETA' | CONTABILITA' PARTECIPATA | | CONTABILITA' ENTE | | DIFFERENZA |
|--|-----------------------------------|----------------------------|--------------------------------------|---------------------|---------------|
| | PARTECIPATA | | CITTA' METROPOLITANA DI ROMA | | |
| | CREDITI/DEBITI Crediti vs Ente | SOCIETA' Debiti vs Ente | CREDITI/DEBITI crediti vs società | debiti vs società | |
| ✓ ACEA ATO 2 S.p.A | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| ✓ AEROPORTI DI ROMA S.p.A | € 0,00 | € 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 | € 0,00 |
| BANCA ETICA Coop.a.r.l. | € 0,00 | € 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 | € 0,00 |
| ✓ CAPITALE LAVORO S.p.a. (*) | € 622.131,06 | € 26.770,00 | € 26.770,00 | € 622.131,06 | € 0,00 |
| ✓ C.A.R. Centro agroalimentare Roma S.c.p.a | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| ✓ INVESTIMENTI S.p.A | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| ✓ TECNOPOLO S.p.A | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| TOTALI | € 622.131,06 | € 26.770,00 | € 26.770,00 | € 622.131,06 | € 0,00 |

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati **recano** l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2019, non ha proceduto a esternalizzare servizi pubblici.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2019, **non ha proceduto** alla costituzione di una nuova/nuove società o all'acquisizione di una nuova/nuove partecipazioni societarie.



Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 27/12/2019, con deliberazione consiliare n. 68, all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che la seguente società partecipata dall'Ente ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2018 e nei due precedenti, a fronte delle quali ha proceduto ad accantonare apposito fondo.

| Denominazione sociale | Quota di partecipazione | Patrimonio netto al 31/12/2018 | Importo versato per la ricostituzione del capitale sociale | Motivazione della perdita | Valutazione della futura redditività della società | Esercizi precedenti chiusi in perdita |
|-----------------------|-------------------------|--------------------------------|--|---------------------------|---|---------------------------------------|
| Investimenti Spa | 0,0651% | 83.924.924,00 | 54.635,13 | Inattività | E' stata deliberata la dismissione della partecipazione | 2011-2012-2013-2014-2015-2016 |
| | | | | | | |

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

Infine, l'Organo di revisione dà atto che i dati inviati dagli enti alla banca dati del Dipartimento del Tesoro sono congruenti con le informazioni sugli organismi partecipati allegate alla relazione sulla gestione.

La situazione complessiva delle Società partecipate dall'Ente al 31/12/2019, risulta essere la seguente:



| RAPPORTI CON SOCIETA' PARTECIPATE | | | | | |
|--|---|---|--|-------------------------|--|
| (A) | (B) | (D) | (H) | | (I) |
| Ragione Sociale | Finalità | misura partecipazione dell'Amministrazione Partecipazione | Risultati di bilancio ultimi 3 esercizi finanziari | | collegamento al sito istituzionale dell'ente nel quale sono pubblicati i dati relativi ai componenti degli organi di indirizzo e i soggetti titolari di incarico e il relativo trattamento economico complessivo |
| ACEA ATO 2 S.p.a. | gestione servizio idrico integrato | 0,000002756 | 2016 | € 89.847.729,00 | www.aceaato2.it |
| | | | 2017 | € 63.121.657,10 | |
| | | | 2018 | € 88.397.592,00 | |
| AEROPORTI DI ROMA S.p.a. | gestione del sistema aeroportuale romano | 0,251 | 2016 | € 215.782.000,00 | www.adr.it |
| | | | 2017 | € 243.016.783,74 | |
| | | | 2018 | € 245.163.556,00 | |
| AGENZIA REGIONALE PER LA PROMOZIONE TURISTICA DEL LAZIO in liquidazione | liquidata | 10 | 2016 | 0.00 | www.atlazio.it |
| | | | 2017 | 0.00 | |
| | | | 2018 | 0.00 | |
| ALTAROMA Scpa | Promozione della moda come valore del Made in Italy | 7,27 | 2016 | € 16.021,00 | www.altaroma.it |
| | | | 2017 | - | |
| | | | 2018 | - | |
| Agenzia Sviluppo Provincia per le Colline Romane S.c.r.l.in liquidazione | in liquidazione | 73,00 (2) | 2016 | 0,00 | www.asproma.it |
| | | | 2017 | -6.129,00 | |
| | | | 2018 | -47.742,00 | |
| BANCA ETICA Coop.a.r.l. | intermediazione monetaria | 0,1055 | 2016 | € 4.317.890,00 | www.bancaetica.it |
| | | | 2017 | € 2.273.208,00 | |
| | | | 2018 | € 3.287.703,00 | |
| BANCA DI CREDITO COOPERATIVO ROMA S.c.a.r.l. | intermediazione monetaria | 0,002 | 2016 | € 18.107.548,00 | www.bccroma.it |
| | | | 2017 | € 21.105.742,00 | |
| | | | 2018 | € 23.049.437,00 | |
| CAPITALE LAVORO S.p.a. | consulenza imprenditoriale e altra consulenza amministrativo-gestionale e pianificazione aziendale | 100 | 2016 | € 16.430,00 | www.capitalelavoro.it |
| | | | 2017 | € 6.183,00 | |
| | | | 2018 | € 10.984,00 | |
| C.A.R.-CENTRO AGROALIMENTARE ROMA S.c.p.a. | realizzazione e gestione del mercato agroalimentare all'ingrosso | 2,83 | 2016 | € 560.266,00 | www.agroalimroma.it |
| | | | 2017 | € 561.413,00 | |
| | | | 2018 | € 663.675,00 | |
| INVESTIMENTI S.p.a. (Ex Fiera di Roma S.p.a.) | Realizzazione, organizzazione e gestione del sistema fieristico della Capitale | 0,0651 | 2016 | -€ 38.247.400,00 | investimentispa.it |
| | | | 2017 | € 481.531,00 | |
| | | | 2018 | -€ 4.530.063,00 | |
| TECNOPOLO S.p.a. | azione di promozione, riqualificazione e stimolo allo sviluppo del tessuto industriale tecnologicamente | 0,014 | 2016 | € 2.496,00 | www.tecnopolo.it |
| | | | 2017 | € 13.856,00 | |
| | | | 2018 | € 29.957,00 | |



La consistenza finale delle partecipazioni, a seguito delle variazioni sia finanziarie (positive/negative) che derivanti da altre cause (positive/negative) avvenute nel corso dell'esercizio 2019, risulta essere quella rappresentata nella tabella che segue:

| PROSPETTO IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE 2019 | | | | | | | | |
|---|--|---------------------------|--------------------------|--------------------------|------------------|------------------|---------------------------|---------------------------|
| N. inventario | AZIONI | Consistenza al 31/12/2018 | Variazione finanziaria + | Variazione finanziaria - | Variaz. Da A/C + | Variaz. Da A/C - | Consistenza al 31/12/2019 | Quota di partecipazione % |
| 3 | BANCA ETICA | € 52.500,00 | € - | € - | € 22.472,03 | € - | € 74.972,03 | 0,1055 |
| 4 | AEROPORTI DI ROMA | € 2.151.450,88 | € - | € - | € - | € 10.649,76 | € 2.140.801,12 | 0,251 |
| 7 | POLO TECNOLOGICO ** | € 11.196,84 | € - | € - | € - | € 11.196,84 | € - | 0,014 |
| 10 | INVESTIMENTI SPA (EX FIERA DI ROMA) ** | € 38.093,40 | € - | € - | € - | € 38.093,40 | € - | 0,0651 |
| 11 | C.A.R. s.c.p.a | € 1.498.897,04 | € - | € - | € 18.776,75 | € - | € 1.517.673,79 | 2,830 |
| 13 | AGENZIA SVILUPPO PROVINCIA PER LE COLLINE ROMANE in liquidazione * | € - | € - | € - | € - | € - | € - | 73,000 |
| 14 | CAPITALE LAVORO | € 2.801.384,00 | € - | € - | € 10.983,00 | € - | € 2.812.367,00 | 100,000 |
| 22 | BCC - ROMA | € 1.033,00 | € - | € - | € 197.652,66 | € - | € 198.685,66 | 0,0263 |
| 25 | ALTAROMA S.c.p.a ** | € 127.318,00 | € - | € - | € - | € 127.318,00 | € - | 7,270 |
| 26 | FONDO IMMOBILIARE "PROVINCIA DI ROMA" | € 160.697.360,22 | € - | € - | € - | € 9.577.532,52 | € 151.119.827,70 | 100,000 |
| 27 | ACEA ATO2 * | € 10,00 | € - | € - | € - | € 9,84 | € 0,16 | 0,00028 |
| | TOTALI | € 167.379.243,38 | € - | € - | € 249.884,44 | € 9.764.800,36 | € 157.864.327,46 | |

| PROSPETTO IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE NON AZIONARIE 2019 (All.4/3 D.Lgs 2011 6.1.3 b) | | | | | | | | |
|--|---|---------------------------|--------------------------|--------------------------|------------------|------------------|---------------------------|---------------------------|
| N. inventario | PARTECIPAZIONI | Consistenza al 31/12/2018 | Variazione finanziaria + | Variazione finanziaria - | Variaz. Da A/C + | Variaz. Da A/C - | Consistenza al 31/12/2019 | Quota di partecipazione % |
| 28 | CONSORZIO LAGO DI BRACCIANO | € 25.366,78 | € - | € - | € 418.759,76 | € - | € 444.126,54 | 70,00 |
| 29 | CONSORZIO PER LO SVILUPPO INDUSTRIALE DI ROMA ELATINA | € 854.420,01 | € - | € - | € - | € 9.473,16 | € 844.946,85 | 4,84 |
| | TOTALI | € 879.786,79 | € - | € - | € 418.759,76 | € 9.473,16 | € 1.289.073,39 | |

| PROSPETTO ATTIVITÀ FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI | | | | | | | | |
|--|--|---------------------------|--------------------------|--------------------------|------------------|------------------|---------------------------|---------------------------|
| N. inventario | PARTECIPAZIONI | Consistenza al 31/12/2018 | Variazione finanziaria + | Variazione finanziaria - | Variaz. Da A/C + | Variaz. Da A/C - | Consistenza al 31/12/2019 | Quota di partecipazione % |
| | POLO TECNOLOGICO ** | € - | € - | € - | € 11.196,84 | € - | € 11.196,84 | 0,014 |
| | INVESTIMENTI SPA (EX FIERA DI ROMA) ** | € - | € - | € - | € 38.093,40 | € - | € 38.093,40 | 0,0651 |
| | ALTAROMA S.c.p.a ** | € - | € - | € - | € 127.318,00 | € - | € 127.318,00 | 7,270 |
| | TOTALI | € - | € - | € - | € 176.608,24 | € - | € 176.608,24 | |

* Trattasi di partecipazioni espresse in tabella a seguito delle specifiche indicazioni fornite dal DM 18 maggio 2017 ad integrazione del D. Lgs 118/2011 e dal dettato normativo del D. Lgs 175/2016.

** Partecipazioni transitate nell'Attivo Circolante a seguito di espletamento della relativa procedura di recesso.



CONTO ECONOMICO

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

| CONTO ECONOMICO | | Anno 2019 | Anno 2018 |
|-----------------|--|-----------------------|-----------------------|
| | A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE | | |
| 1 | Proventi da tributi | 370.389.171,83 | 368.860.006,37 |
| 2 | Proventi da fondi perequativi | 0,00 | 0,00 |
| 3 | Proventi da trasferimenti e contributi | 119.431.165,94 | 161.545.189,58 |
| a | <i>Proventi da trasferimenti correnti</i> | 109.877.272,67 | 153.789.438,53 |
| b | <i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i> | 8.040.205,27 | 7.505.751,05 |
| c | <i>Contributi agli investimenti</i> | 1.513.688,00 | 250.000,00 |
| 4 | Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici | 8.313.127,81 | 8.066.583,39 |
| a | <i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i> | 7.316.057,63 | 6.576.748,42 |
| b | <i>Ricavi della vendita di beni</i> | 0,00 | 0,00 |
| c | <i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i> | 997.070,18 | 1.489.834,97 |
| 5 | Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-) | 0,00 | 0,00 |
| 6 | Variazione dei lavori in corso su ordinazione | 0,00 | 0,00 |
| 7 | Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni | 0,00 | 0,00 |
| 8 | Altri ricavi e proventi diversi | 7.150.585,03 | 9.570.554,08 |
| | TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A) | 505.284.050,61 | 548.042.333,42 |
| | B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE | | |
| 9 | Acquisto di materie prime e/o beni di consumo | 1.359.924,87 | 2.338.724,72 |
| 10 | Prestazioni di servizi | 113.737.122,54 | 134.225.519,46 |
| 11 | Utilizzo beni di terzi | 9.085.867,79 | 8.922.085,57 |
| 12 | Trasferimenti e contributi | 221.047.452,87 | 249.128.701,90 |
| a | <i>Trasferimenti correnti</i> | 214.643.073,13 | 249.128.701,90 |
| b | <i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i> | 6.404.379,74 | 0,00 |
| c | <i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i> | 0,00 | 0,00 |
| 13 | Personale | 72.737.607,59 | 80.251.365,16 |
| 14 | Ammortamenti e svalutazioni | 49.473.146,14 | 44.917.811,03 |
| a | <i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i> | 13.243.838,10 | 16.615.599,54 |
| b | <i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i> | 34.531.344,50 | 28.302.211,49 |
| c | <i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i> | 0,00 | 0,00 |
| d | <i>Svalutazione dei crediti</i> | 1.697.963,54 | 0,00 |
| 15 | Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-) | -639,63 | 44.452,78 |
| 16 | Accantonamenti per rischi | 5.189.057,90 | 35.770,42 |
| 17 | Altri accantonamenti | 0,00 | 0,00 |
| 18 | Oneri diversi di gestione | 2.964.066,15 | 2.861.554,32 |
| | TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B) | 475.593.606,22 | 522.725.985,36 |
| | DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B) | 29.690.444,39 | 25.316.348,06 |



| | | | |
|----|---|-----------------------|-----------------------|
| | C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI | | |
| | <i>Proventi finanziari</i> | | |
| 19 | Proventi da partecipazioni | 327.600,00 | 624.000,00 |
| a | <i>da società controllate</i> | 0,00 | 0,00 |
| b | <i>da società partecipate</i> | 327.600,00 | 624.000,00 |
| c | <i>da altri soggetti</i> | 0,00 | 0,00 |
| 20 | Altri proventi finanziari | 57.055,99 | 73.838,18 |
| | Totale proventi finanziari | 384.655,99 | 697.838,18 |
| | <i>Oneri finanziari</i> | | |
| 21 | Interessi ed altri oneri finanziari | 25.491.782,97 | 26.818.106,92 |
| a | <i>Interessi passivi</i> | 25.491.782,97 | 26.818.106,92 |
| b | <i>Altri oneri finanziari</i> | 0,00 | 0,00 |
| | Totale oneri finanziari | 25.491.782,97 | 26.818.106,92 |
| | TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C) | -25.107.126,98 | -26.120.268,74 |
| | D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE | | |
| 22 | Rivalutazioni | 668.644,20 | 22.629,86 |
| 23 | Svalutazioni | 9.597.665,28 | 31.045.295,32 |
| | TOTALE RETTIFICHE (D) | -8.929.021,08 | -31.022.665,46 |
| | E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI | | |
| 24 | Proventi straordinari | 43.682.549,02 | 36.403.983,06 |
| a | <i>Proventi da permessi di costruire</i> | 0,00 | 0,00 |
| b | <i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i> | 0,00 | 0,00 |
| c | <i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i> | 43.682.549,02 | 36.403.983,06 |
| d | <i>Plusvalenze patrimoniali</i> | 0,00 | 0,00 |
| e | <i>Altri proventi straordinari</i> | 0,00 | 0,00 |
| | Totale proventi straordinari | 43.682.549,02 | 36.403.983,06 |
| 25 | Oneri straordinari | 46.962.879,45 | 48.671.291,03 |
| a | <i>Trasferimenti in conto capitale</i> | 338.940,23 | 195.914,23 |
| b | <i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i> | 46.623.939,22 | 45.400.927,61 |
| c | <i>Minusvalenze patrimoniali</i> | 0,00 | 72.697,44 |
| d | <i>Altri oneri straordinari</i> | 0,00 | 3.001.751,75 |
| | Totale oneri straordinari | 46.962.879,45 | 48.671.291,03 |
| | TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E) | -3.280.330,43 | -12.267.307,97 |
| | RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E) | -7.626.034,10 | -44.093.894,11 |
| 26 | Imposte (*) | 4.359.878,42 | 5.012.099,09 |
| 27 | RISULTATO DELL'ESERCIZIO | -11.985.912,52 | -49.105.993,20 |

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria (attraverso la matrice di correlazione di Arconet) e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scritture di assestamento e rettifica.

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 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n.4/3.

In merito al risultato economico conseguito nel 2019 si rileva un miglioramento rispetto al risultato conseguiti nell'annualità 2018, infatti la perdita passa da € 49.105.993,20 del 2018 ad € 11.985.912,52 del 2019.

Sono stati percepiti proventi da partecipazione per euro 327.600,00, dalla partecipata Aeroporti di Roma Spa.

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3.

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



| 2017 | 2018 | 2019 |
|---------------|---------------|---------------|
| 48.942.626,43 | 44.917.811,03 | 47.775.182,60 |
| | | |

STATO PATRIMONIALE

Nello stato patrimoniale 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 31/12/2019 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così rilevati:

| STATO PATRIMONIALE (ATTIVO) | Anno 2019 | Anno 2018 | Variazioni |
|---|-------------------------|-------------------------|-----------------------|
| <i>Immobilizzazioni immateriali</i> | 16.306.639,09 | 25.200.322,66 | - 8.893.683,57 |
| <i>Immobilizzazioni materiali</i> | 971.726.992,55 | 961.094.834,95 | 10.632.157,60 |
| <i>Immobilizzazioni Finanziarie</i> | 159.153.400,85 | 168.259.030,17 | - 9.105.629,32 |
| TOTALE IMMOBILIZZAZIONI | 1.147.187.032,49 | 1.154.554.187,78 | - 7.367.155,29 |
| <i>Rimanenze</i> | 46.728,06 | 46.088,43 | 639,63 |
| <i>Crediti</i> | 550.093.583,59 | 532.684.496,69 | 17.409.086,90 |
| <i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i> | 176.608,24 | - | 176.608,24 |
| <i>Disponibilità liquide</i> | 77.196.549,48 | 159.416.847,03 | -82.220.297,55 |
| TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE | 627.513.469,37 | 692.147.432,15 | -64.633.962,78 |
| RATEI E RISCONTI | 681.248,29 | 697.273,36 | - 16.025,07 |
| TOTALE ATTIVO | 1.775.381.750,15 | 1.847.398.893,29 | -72.017.143,14 |
| | | | |
| STATO PATRIMONIALE (PASSIVO) | Anno 2019 | Anno 2018 | Variazioni |
| PATRIMONIO NETTO | 544.453.076,99 | 556.438.989,51 | -11.985.912,52 |
| CONFERIMENTI | 240.422.865,85 | 227.500.015,01 | 12.922.850,84 |
| FONDI PER RISCHI ED ONERI | 5.777.301,39 | 4.488.243,49 | 1.289.057,90 |
| | | | - |
| Debiti da finanziamento | 541.780.156,42 | 552.838.799,39 | -11.058.642,97 |
| Debiti di funzionamento | 411.082.098,34 | 463.304.929,23 | -52.222.830,89 |
| Altri debiti | 31.279.818,26 | 42.136.862,74 | -10.857.044,48 |
| Totale Debiti | 984.142.073,02 | 1.058.280.591,36 | -74.138.518,34 |
| RATEI E RISCONTI | 586.432,90 | 691.053,92 | - 104.621,02 |
| TOTALE PASSIVO | 1.775.381.750,15 | 1.847.398.893,29 | -72.017.143,14 |
| | | | |
| Conti d'ordine | 322.373.060,44 | 305.699.494,66 | 16.673.565,78 |

Per quanto concerne l'obbligo di aggiornamento degli inventari si segnala:



| Inventario di settore | Ultimo anno di aggiornamento |
|------------------------------------|------------------------------|
| Immobilizzazioni immateriali | 2019 |
| Immobilizzazioni materiali di cui: | 2019 |
| - inventario dei beni immobili | 2019 |
| - inventario dei beni mobili | 2019 |
| Immobilizzazioni finanziarie | 2019 |
| Rimanenze | 2019 |

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2019 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato 4/3 i valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'ente **ha** terminato le procedure di valutazione dei cespiti rispetto ai nuovi criteri stabiliti dal principio 4/2.

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; le procedure adottate dall'Ente permettono la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base ai criteri indicati al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3.

Crediti

È stata verificata la conciliazione tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3, nonché tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 35.697.963,54 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è almeno pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione.

In contabilità economico-patrimoniale, sono conservati anche i crediti stralciati dalla contabilità finanziaria e, in corrispondenza di questi ultimi, deve essere iscritto in contabilità economico-patrimoniale un fondo pari al loro ammontare, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3. Tali crediti **risultano** negli elenchi allegati al rendiconto.

L'Organo di revisione ha verificato la conciliazione tra residui attivi del conto del bilancio e i crediti.

Il credito IVA è imputato nell'esercizio in cui è stata effettuata la compensazione o è stata presentata la richiesta di rimborso.

Il credito IVA derivante da investimenti finanziati da debito non è stato compensato né destinato a copertura di spese correnti.

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2019 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

PASSIVO

Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale trova questa conciliazione con il risultato economico dell'esercizio.



| VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO | | |
|--------------------------------|--|------------------|
| +/- | risultato economico dell'esercizio | -€ 11.985.912,52 |
| + | contributo permesso di costruire destinato al titolo 2 | |
| - | contributo permesso di costruire restituito | |
| + | differenza positiva di valutazione partecipazioni con il metodo del patrimonio netto | |
| | altre variazioni per errori nello stato patrimoniale iniziale | |
| | variazione al patrimonio netto | -€ 11.985.912,52 |

Il patrimonio netto è così suddiviso:

| | | |
|-----|---|-------------------------|
| I | Fondo di dotazione | € 303.856.985,62 |
| II | Riserve | € 252.582.003,89 |
| a | da risultato economico di esercizi precedenti | -€ 100.504.186,05 |
| b | da capitale | |
| c | da permessi di costruire | |
| d | patrimoniali indisponibili e per i beni culturali | € 352.146.167,51 |
| e | altre riserve indisponibili | € 940.022,43 |
| III | risultato economico dell'esercizio | -€ 11.985.912,52 |
| | Totale Patrimonio netto | € 544.453.076,99 |
| | | Importo |

L'Organo di revisione prende atto che la Giunta propone al Consiglio di destinare il risultato economico negativo dell'esercizio a "perdite di esercizi precedenti portate a nuovo":

| | Importo |
|--|-------------------------|
| fondo di dotazione | |
| a riserva | |
| a perdite di esercizi precedenti portate a nuovo | -€ 11.985.912,52 |
| Totale | -€ 11.985.912,52 |

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono calcolati nel rispetto del punto 6.4.a del principio contabile applicato 4/3 e sono così distinti:

| | Importo |
|--|-----------------------|
| fondo per controversie | |
| fondo perdite società partecipate | € 488.243,49 |
| fondo per manutenzione ciclica | |
| fondo per altre passività potenziali probate | € 5.289.057,90 |
| totale | € 5.777.301,39 |



Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2019 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere;

Per gli altri debiti è stata verificata la conciliazione con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento.

Il debito annuale IVA è imputato nell'esercizio in cui è effettuata la dichiarazione.

La conciliazione tra residui passivi e debiti è data dalla seguente relazione:

| | | Importo |
|-----|--------------------------------------|---------------------------|
| (+) | Debiti | € 984.142.073,02 |
| (-) | Debiti da finanziamento | -€ 541.780.156,42 |
| (-) | Saldo iva a debito da dichiarazione | |
| (+) | Residuo titolo IV + interessi mutuo | |
| (+) | Residuo titolo V anticipazioni | |
| (-) | impegni pluriennali titolo III e IV* | |
| (+) | altri residui non connessi a debiti | |
| | RESIDUI PASSIVI = | € 1.525.922.229,44 |

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Le somme iscritte sono state calcolate nel rispetto del punto 6.4.d. del principio contabile applicato 4/3.

Nella voce sono rilevate contributi agli investimenti per euro 240.422.865,85 riferite a contributi per investimenti ricevuti da Amministrazioni pubbliche.

L'importo dei contributi per investimenti è stato ridotto di euro 8.040.205,27 quale quota annuale di contributo agli investimenti proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo.

SEZIONE ENTE

La spesa di personale complessivamente impegnata nell'anno 2019, come da rendiconto della gestione, **rispetta** il limite (30% per le città metropolitane e le province con territorio interamente montano e confinanti con Paesi stranieri; 50% per gli altri enti) disposto dall'art. 1, comma 421, legge n. 190/2014 (legge di stabilità 2015); la spesa rispetta il limite del 30% attesa il decreto del Sindaco Metropolitan n° 7 del 27 febbraio 2015 che quantificava la spesa complessiva in € 118.689.242,05 che con una riduzione del 30% portava ad una spese complessiva del personale pari a 83.080.469,43. Atteso quindi che la spesa del personale dal rendiconto 2019 ammonta ad € 77.203.650,38, la riduzione è in termini percentuali del 34,95%.

A seguito del ricollocamento in Regione del personale già adibito all'esercizio di funzioni non fondamentali non più esercitate dalla Provincia (dopo l'entrata in vigore della legge n. 56/2014), **non sono** stati trattenuti dalla Regione di appartenenza i trasferimenti ordinari già destinati all'ente per finanziare la relativa spesa di personale.

Ferma restando la rideterminazione delle dotazioni organiche nei limiti di spesa di cui all'art. 1, comma 421, della legge 23 dicembre 2014 n. 190, **è in corso di definizione**, a mente del disposto di cui al comma 844 dell'articolo unico della legge 205/2017 (legge di Bilancio 2018), un piano di riassetto organizzativo finalizzato ad un ottimale esercizio delle funzioni fondamentali previste dalla legge 7 aprile 2014 n. 56.

L'Ente avvalendosi della facoltà assunzionale prevista dal comma 847 dell'articolo unico della richiamata legge di Bilancio 2018 **non si è avvalso** di personale con rapporto di lavoro flessibile.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO



L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e in particolare risultano:

- a) i criteri di valutazione (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE)
- b) le principali voci del conto del bilancio
- c) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione
- d) gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati
- e) l'elenco delle garanzie principali o sussidiari prestate dall'ente

Nella relazione **sono** illustrate le gestioni dell'ente, i criteri di valutazione utilizzati, nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

Raccomandazioni

L'Organo di Revisione, invita l'Ente:

- a focalizzare l'attenzione sull'attività di riscossione dei residui attivi mantenuti con particolare riferimento alle annualità più remote, derivando gli equilibri di bilancio dalla efficacia della riscossione;
- perseguire con efficacia e tempestività la dismissione delle partecipazioni in aderenza al piano razionalizzazione;
- a formalizzare il piano di riassetto organizzativo finalizzato ad un ottimale esercizio delle funzioni fondamentali previste dalla legge 7 aprile 2014 n. 56.

CONCLUSIONI

L'Organo di Revisione,

- Visti i pareri favorevoli di regolarità contabile espressi dal Ragioniere Generale e dai competenti uffici di programmazione;
- Visto il parere favorevole di regolarità tecnico-amministrativa espresso dal Ragioniere Generale;
- tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato ed attenzionato,

attesta

la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione,

esprime

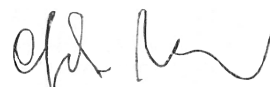
giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2019.

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. FILIPPO SAVO



DOTT. GAETANO DI MONACO



RAG. GIANLUCA CIUFO

