

NOTA INTEGRATIVA BILANCIO DI PREVISIONE 2016-2018

ORGANISMI PARTECIPATI

Sommario

1. ELENCO DEGLI ENTI E DEGLI ORGANISMI STRUMENTALI ex art. 11, co. 5, lett. h), D.lgs. n. 118/2011	2
2. ELENCO DELLE PARTECIPAZIONI POSSEDUTE ex art. 11, co. 5, lett. h), D.lgs. n. 118/2011	4
3. ULTERIORI INFORMAZIONI SUGLI ORGANISMI PARTECIPATI	5
3.1. Æqua Roma S.p.A.	9
3.2. AMA S.p.A.	9
3.3. ATAC S.p.A.	9
3.4. Risorse per Roma S.p.A.	10
3.5. Roma Metropolitane S.r.l.	11
3.6. Roma Servizi per la Mobilità S.r.l.	11
3.7. Zètema Progetto Cultura S.r.l.	11
3.8. Azienda Speciale Farmacap.....	12
3.9. Azienda Speciale Palaexpò.....	12
3.10. Agenzia Capitolina sulle Tossicodipendenze - Istituzione di Roma Capitale	12
3.11. Istituzione Sistema delle Biblioteche Centri Culturali	13
3.12. Fondazione Mondo Digitale	13
3.13. Fondazione Musica per Roma	13
3.14. Fondazione Accademia Nazionale di Santa Cecilia	13
3.15. Fondazione Teatro dell'Opera	14
3.16. Fondazione Cinema per Roma	14
3.17. Fondazione Bioparco di Roma	14
3.18. Fondazione Roma Solidale Onlus	14
3.19. Associazione Teatro di Roma.....	15
3.20. Altre Fondazioni	15
4. LA CESSIONE DI PARTECIPAZIONI IN ATTUAZIONE DEL PIANO DI RIEQUILIBRIO	17
5. IL PIANO ECONOMICO FINANZIARIO DELLA TARI	18
6. IL FONDO RISCHI	20
7. IL FONDO VINCOLATO A COPERTURA DELLE PERDITE.....	23

1. ELENCO DEGLI ENTI E DEGLI ORGANISMI STRUMENTALI ex art. 11, co. 5, lett. h), D.lgs. n. 118/2011

Si riporta, di seguito, l'elenco degli Enti ed Organismi Strumentali di Roma Capitale.

I bilanci degli Enti ed Organismi Strumentali sono consultabili tramite i siti internet indicati nell'elenco e tramite il sito internet del Comune (www.comune.roma.it, sezione "Amministrazione Trasparente/Enti controllati").

Aziende, Istituzioni e Fondazioni

DENOMINAZIONE	TIPOLOGIA	SITO INTERNET
<i>Azienda Farmasociosanitaria Capitolina - Farmacap</i>	Azienda Speciale	http://www.farmacap.it/
<i>Azienda Speciale Palaexpo</i>	Azienda Speciale	http://www.palaexpo.it/
<i>Agenzia Capitolina sulle Tossicodipendenze - Istituzione di Roma Capitale</i>	Istituzione	http://www.actroma.it
<i>Istituzione Sistema delle Biblioteche Centri Culturali</i>	Istituzione	http://www.bibliotechediroma.it
<i>Fondazione Mondo Digitale</i>	Fondazione	http://www.mondodigitale.org/
<i>Fondazione Musica per Roma</i>	Fondazione	http://www.auditorium.com/
<i>Fondazione Cinema per Roma</i>	Fondazione	http://www.romacinemafest.it/ecm/web/fcr/online/home/fondazione-cinema-per-roma/presentazione
<i>Fondazione Bioparco di Roma</i>	Fondazione	http://www.bioparco.it/
<i>Fondazione Roma Solidale Onlus</i>	Fondazione	http://www.fondazioneromasolidale.it
<i>Fondazione Gabriele Sandri</i>	Fondazione	http://www.fondazionegabrielesandri.it/
<i>Fondazione Museo della Shoah</i>	Fondazione	http://www.museodellashoah.it/
<i>Fondazione Maria Grazia Cutuli - Onlus -</i>	Fondazione	http://www.fondazionecutuli.it/
<i>Fondazione Angelo Frammartino - Onlus</i>	Fondazione	http://www.angeloframmartino.org/
<i>Fondazione Giovanni Battista Baroni - Onlus</i>	Fondazione	http://www.fondazionebaroni.it/
<i>Fondazione "La Quadriennale di Roma"</i>	Fondazione	http://www.quadriennalediroma.org/
<i>Fondazione Teatro dell'Opera</i>	Fondazione	http://www.operaroma.it/
<i>Associazione Teatro di Roma</i>	Fondazione	http://www.teatrodiroma.net/
<i>Fondazione Romaeuropa Arte e Cultura</i>	Fondazione	http://romaeuropa.net/
<i>Fondazione Accademia Nazionale di Santa Cecilia</i>	Fondazione	http://www.santacecilia.it/
<i>Fondazione Film Commission di Roma, delle Province e del Lazio</i>	Fondazione	http://www.romalaziofilmcommission.it

Società

DENOMINAZIONE	TIPOLOGIA	% Quota di partecipazione Roma Capitale	SITO INTERNET
<i>Aequa Roma</i>	Società per azioni	100,00%	http://www.aequaroma.it
<i>AMA</i>	Società per azioni	100,00%	http://www.amaroma.it
<i>ATAC</i>	Società per azioni	100,00%	http://www.atac.roma.it
<i>Le Assicurazioni di Roma - Mutua Assicuratrice Romana</i>	Società di Mutua Assicurazione	74,35%	http://www.adir.it
<i>Risorse per Roma</i>	Società per azioni	100,00%	http://www.risorseperroma.it
<i>Roma Metropolitane</i>	Società a responsabilità limitata	100,00%	http://www.romametropolitane.it
<i>Roma Servizi per la Mobilità</i>	Società a responsabilità limitata	100,00%	http://www.agenziamobilita.roma.it
<i>Zetema Progetto Cultura</i>	Società a responsabilità limitata	100,00%	http://www.zetema.it

Società in liquidazione

DENOMINAZIONE	TIPOLOGIA	% Quota di partecipazione Roma Capitale	SITO INTERNET
<i>Roma Patrimonio</i>	Società a responsabilità limitata	100,00%	
<i>Servizi Azionista Roma</i>	Società a responsabilità limitata	100,00%	http://www.serviziazionistaroma.it

Società quotata in borsa

DENOMINAZIONE	TIPOLOGIA	% Quota di partecipazione Roma Capitale	SITO INTERNET
<i>ACEA</i>	Società per azioni	51,00%	http://www.acea.it

2. ELENCO DELLE PARTECIPAZIONI POSSEDUTE ex art. 11, co. 5, lett. h), D.lgs. n. 118/2011

Si riporta, di seguito, l'elenco delle ulteriori partecipazioni possedute da Roma Capitale.

I bilanci delle società partecipate sono consultabili tramite i siti internet indicati nell'elenco e tramite il sito internet del Comune (www.comune.roma.it, sezione "Amministrazione Trasparente/Enti controllati").

Società partecipate

DENOMINAZIONE	TIPOLOGIA	% Quota di partecipazione Roma Capitale	SITO INTERNET
<i>Aeroporti di Roma</i>	Società per azioni	1,33%	http://www.adr.it
<i>Centrale del Latte di Roma</i>	Società per azioni	6,72%	http://www.centralelattediroma.it
<i>Centro Agroalimentare Romano</i>	Società Consortile per Azioni	28,37%	http://www.agroalimroma.it
<i>Centro Ingrosso Fiori(in liquidazione)</i>	Società per azioni	8,87%	http://www.centroingrossofiori.it
<i>EUR</i>	Società per azioni	10,00%	http://www.eurspa.it
<i>Investimenti</i>	Società per azioni	21,76%	http://investmentispa.it
<i>ACEA ATO2</i>	Società per azioni	3,54%	http://www.aceaato2.it

3. ULTERIORI INFORMAZIONI SUGLI ORGANISMI PARTECIPATI

Nella presente Sezione si forniscono ulteriori informazioni relative agli Organismi Partecipati da Roma Capitale utili per interpretare il bilancio.

In tale impianto descrittivo non è contemplata ACEA S.p.A. in quanto società quotata sui mercati regolamentati.

Per gli Organismi Partecipati, sulla base delle indicazioni trasmesse dai competenti Uffici, sono previsti, nei rispettivi stanziamenti, corrispettivi e contributi volti alla razionalizzazione, all'efficientamento ed al contenimento della spesa, con una diminuzione progressiva dall'anno 2016 all'anno 2018, peraltro in linea con i principi sanciti dal Piano di Riequilibrio economico-finanziario previsto dall'art. 16 del D.L. n. 16/2014, nonché al fine di fornire agli organi di governo degli Organismi medesimi obiettivi aziendali altamente performanti.

Per le Società strumentali i predetti obiettivi si coniugano con l'indirizzo dettato nel Documento Unico di Programmazione (Deliberazione del Commissario Straordinario, con i poteri della Giunta Capitolina, n. 22 del 24 dicembre 2015) in virtù del quale, conformemente alle nuove direttive europee in tema di appalti e concessioni, le Società *in house* potranno aprirsi al Mercato, valutando – sulla base di adeguate analisi e programmi economici-finanziari – la possibilità di fornire i propri servizi anche a favore di altri Enti locali e di operatori economici privati. Il raggiungimento di tale obiettivo sarà accompagnato dall'analisi di possibili aperture nell'ambito della *governance* societaria ad altri Enti od Organismi pubblici.

L'operazione di contenimento della spesa ha condotto, rispetto all'anno 2015, ad un risparmio finanziario, al netto della spesa da sostenere per il Contratto di Servizio ATAC per l'adeguamento ai costi standard, pari ad euro 41.145.493,24 ovvero ad euro 35.882.352,40 al netto del Fondo rischi partecipate (v. § 6).

Come rappresentato nella seguente tabella, a fronte di un incremento della spesa complessiva, pari ad euro 73.152.683,92, si tiene conto, per il corretto calcolo differenziale, delle erogazioni e dei contributi della Regione e del Ministero, dell'aumento del contratto di servizio di AMA coperto dalla TA.RI., dell'avanzo vincolato a favore dell'Istituzione Agenzia Capitolina sulle Tossicodipendenze, nonché delle maggiori entrate derivanti dal settore cultura (relativo al progetto dell'*Ara Pacis*) e dai servizi di Sosta Tariffata e di Bus Turistici (che ad oggi confluiscono nelle casse dell'Amministrazione comunale e che, nei precedenti periodi, costituivano un ricavo per i soggetti affidatari).

DIFFERENZA PREVISIONE 2016 E STANZIATO 2015	73.152.683,92
<i>a detrarre</i>	
Erogazione Regione TPL	40.000.000,00
Maggiori entrate Ara Pacis	437.844,00
Maggiori entrate Sosta Tariffata	29.712.022,74
Maggiori entrate Bus Turistici	17.219.499,00
Aumento AMA coperto da tariffa	4.985.376,00
Avanzo vincolato Agenzia Tossicodipendenze	1.976.817,22
Contributi contratto AMA Regione	15.144.161,87
<i>a sommare</i>	
Importo contratto AMA coperto da contributi Regione e Ministero	36.380.689,67
Differenziale 2016 - 2015	57.652,76
Maggior importo contratto ATAC al netto delle maggiori erogazioni dalla regione	41.203.146,00
Economie al netto del contratto ATAC	- 41.145.493,24

Si registra dunque un lieve incremento, rispetto all'anno 2015, della spesa finanziaria aggregata per gli Organismi Partecipati pari ad euro 57.652,76, dal quale va detratto l'aumento (maggiori costi – maggiori entrate) della spesa da sostenere per il Contratto di Servizio ATAC relativamente all'adeguamento ai costi standard. Al netto della posizione finanziaria riconducibile ad ATAC, il differenziale previsionale finanziario per gli Organismi Partecipati evidenzia, dunque, un risultato favorevole rispetto al precedente periodo, è pari ad euro 41.145.493,24.

Deve inoltre considerarsi come l'importo della gestione della T.A.R.I. (servizio rifiuti + riscossione tariffa), strettamente collegato al piano economico finanziario predisposto dal gestore ed approvato da Roma Capitale, sia interamente finanziato dalla riscossione della tariffa medesima e, pertanto, indipendentemente dal valore assoluto inserito in bilancio, deve considerarsi un valore neutro in termini di confronto tra entrate e spese.

Inoltre, appare opportuno, ai fini di una rappresentazione più completa del fenomeno degli organismi partecipati, in relazione alla spesa affrontata da Roma Capitale, riportare di seguito un'ulteriore analisi differenziale che evidenzia il risparmio in termini di previsioni di spesa tra l'anno 2016 e quanto stanziato nel 2015, al netto dei rapporti contrattuali vigenti con le Società di servizi pubblici (AMA ed ATAC).

Totali	Organismi Partecipati	di cui ATAC	di cui AMA	Totale Spesa al netto di ATAC ed AMA
Anno 2016	1.670.880.880,22	609.669.514,08	834.721.041,98	226.490.324,16
Anno 2015	1.597.728.196,30	513.189.538,68	850.972.193,78	233.566.463,84
<i>differenza</i>				-7.076.139,68

Per una più corretta rappresentazione del differenziale rispetto al precedente esercizio finanziario, anche in questo caso, occorre aggiungere le maggiori entrate previste nel corrente anno, non riferibili a contratti con le suddette Società di servizi pubblici, dal quale emerge una percentuale di economia di spesa tra le previsioni del 2016 e il 2015, con riferimento agli Organismi Partecipati (ad esclusione di ATAC e AMA) pari al 11,44% come si evince dalla seguente tabella.

ECONOMIE TRA PREVISIONE 2016 E STANZIATO 2015 al netto di ATAC ed AMA	7.076.039,68
<i>aggiungendo le maggiori entrate non di competenza dei contratti ATAC ed AMA</i>	
Avanzo vincolato Agenzia Tossicodipendenze	1.976.817,22
Maggiori entrate <i>Ara Pacis</i>	437.844,00
Maggiori entrate Bus Turistici	17.219.499,00
Differenziale 2016 - 2015	26.710.299,90
Variazione percentuale rispetto al Totale stanziato Organismi Partecipati per l'anno 2015 al netto di ATAC ed AMA	11,44%

Di seguito il prospetto riepilogativo delle previsioni del bilancio triennale 2016-2018, nonché ulteriori informazioni sui singoli Organismi Partecipati.

Bilancio di Previsione

Denominazione	2016	2017	2018
Aequa Roma SpA Totale	18.000.000,00	17.075.468,47	16.776.399,38
Aeroporti di Roma SpA Totale	0,00	0,00	0,00
AMA SpA Totale	834.721.041,98	814.257.254,04	814.149.130,23
ATAC SpA Totale	609.669.514,08	618.536.134,65	618.536.134,65
Centrale del Latte di Roma SpA Totale	0,00	0,00	0,00
Centro Agroalimentare Romano Totale	0,00	0,00	0,00
Centro Ingrosso Fiori SpA Totale	0,00	0,00	0,00
EUR SpA Totale	0,00	0,00	0,00
Investimenti SpA Totale	0,00	0,00	0,00
Le Assicurazioni di Roma - Mutua Assicuratrice Romana Totale	21.652.157,09	21.500.000,00	20.962.512,00
Risorse per Roma SpA Totale	40.370.284,91	40.370.284,91	40.370.284,91
Roma Metropolitane SRL Totale	11.834.054,90	11.834.054,90	11.834.054,90
Roma Patrimonio (in liquidazione) srl Totale	0,00	0,00	0,00
Roma Servizi per la Mobilità srl Totale	28.588.865,41	27.700.000,00	27.700.000,00
Servizi Azionista Roma (in liquidazione) Totale	0,00	0,00	0,00
Zètema Progetto Cultura srl Totale	38.422.366,64	37.129.302,42	37.124.417,45
Azienda Farmasociosanitaria Capitolina - Farmacap Totale	1.000.050,00	0,00	0,00
Azienda Speciale Palaexpò Totale	10.800.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00
Istituz Agenzia Capitolina sulle Tossicodipendenze Totale	3.676.817,22	1.500.000,00	1.500.000,00
Istituzione Sistema delle Biblioteche Centri Culturali Totale	18.360.000,00	18.000.000,00	18.000.000,00
Fondazione Mondo Digitale Totale	98.500,00	98.500,00	98.500,00
Fondazione Musica per Roma Totale	7.000.000,00	5.500.000,00	5.500.000,00
Fondazione Cinema per Roma Totale	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
Fondazione Bioparco di Roma Totale	2.500.000,00	2.300.000,00	2.300.000,00
Fondazione Roma Solidale Onlus Totale	200.000,00	200.000,00	200.000,00
Fondazione Gabriele Sandri Totale	4.500,00	4.500,00	4.500,00
Fondazione Museo della Shoah - Onlus Totale	268.000,00	268.000,00	268.000,00
Fondazione Maria Grazia Cutuli - Onlus Totale	8.000,00	8.000,00	8.000,00
Fondazione Angelo Frammartino - Onlus Totale	0,00	0,00	0,00
Fondazione Giovanni Battista Baroni - Onlus Totale	0,00	0,00	0,00
Fondazione "La Quadriennale di Roma" Totale	54.227,99	54.227,99	54.227,99
Fondazione Teatro dell'Opera Totale	15.342.500,00	15.000.000,00	15.000.000,00
Associazione Teatro di Roma Totale	3.000.000,00	2.800.000,00	2.800.000,00
Fondazione RomaEuropa Arte e Cultura Totale	650.000,00	650.000,00	650.000,00
Fondazione Accademia Nazionale di Santa Cecilia Totale	3.610.000,00	3.000.000,00	2.810.000,00
Fondazione Film Commission di Roma, delle Province e del Lazio Totale	50.000,00	50.000,00	50.000,00
Totale complessivo	1.670.880.880,22	1.648.835.727,38	1.647.696.161,51

3.1. Aequa Roma S.p.A.

Tipologia: Società strumentale a totale partecipazione (100%) di Roma Capitale.

Oggetto sociale: attività di supporto all'Amministrazione Capitolina nella gestione delle entrate e nel settore di affissioni e pubblicità, con il fine di contrastare l'evasione e l'elusione fiscale e di offrire servizi in favore ai cittadini ed alle imprese per lo svolgimento degli adempimenti fiscali.

Bilancio di previsione: nello stabilire gli importi indicati dal Bilancio di Previsione sono state considerate le richieste avanzate dai competenti Uffici con una riduzione progressiva applicata al biennio 2017-2018. In linea con i principi sottesi al Piano di Riequilibrio strutturale di bilancio, si registra, con riferimento al Contratto di Servizio per la lotta all'evasione, una riduzione del corrispettivo rispetto agli importi stanziati nell'anno 2015.

3.2. AMA S.p.A.

Tipologia: Società *in house* a totale partecipazione (100%) di Roma Capitale.

Oggetto sociale: è il più grande operatore in Italia nella gestione integrata dei servizi ambientali, si occupa di servizi di igiene urbana su tutto il territorio di Roma Capitale e del ciclo integrato dei rifiuti: raccolta, trattamento, smaltimento, riciclo e recupero di energia.

Bilancio di previsione: in linea con i principi sottesi al Piano di Riequilibrio e con gli indirizzi contenuti nei provvedimenti adottati dal Comune (deliberazioni di Giunta Capitolina n. 58 e di Assemblea Capitolina n. 51, 52 e 53 del 2015), nello stabilire gli importi indicati dal Bilancio di Previsione sono state considerate le richieste avanzate dall'Ufficio competente in base alle somme stanziare per i medesimi servizi nel 2015. In particolare, per i Servizi Funebri e Cimiteriali si è tenuto conto della Deliberazione del Commissario Straordinario, con i poteri della Giunta Capitolina, n. 18/2015, che proroga fino al primo semestre 2016, l'affidamento di detti servizi prevedendo l'applicazione degli stessi corrispettivi definiti nel 2015. L'importo del contratto di servizio della TARI è determinato sulla base del piano economico finanziario della tariffa che trova intera copertura in analoga previsione di entrata per la riscossione della medesima e per la cui analisi di dettaglio si rinvia a quanto esposto nel successivo paragrafo 6.

3.3. ATAC S.p.A.

Tipologia: Società *in house* a totale partecipazione (100%) di Roma Capitale.

Oggetto sociale: svolge attività di trasporto pubblico locale con mezzi di superficie, metropolitane, ferrovie e tram; gestisce unitariamente il sistema tariffario integrato; svolge servizi dedicati alle scuole e ai diversamente abili; progetta e gestisce parcheggi di scambio e di sosta tariffata.

Bilancio di previsione: nello stabilire gli importi indicati dal Bilancio di Previsione sono stati considerati:

- con riferimento al Servizio di Trasporto Pubblico Locale e alle correlate Agevolazioni Tariffarie, i corrispettivi previsti dal relativo Contratto di Servizio per il 2016 approvato con Deliberazione della Giunta Capitolina n. 273/2015;
- con riferimento ai Servizi di Gestione della Sosta Tariffata su Strada e Guardiania e Manutenzione dei Parcheggi di Scambio, i corrispettivi previsti dallo schema di Deliberazione avente ad oggetto il relativo Contratto di Servizio con termine al 3 dicembre 2019, predisposto dal Dipartimento Mobilità e Trasporti, prot. QG n. 41591 del 17 Dicembre 2015;
- con riferimento ai Servizi per la Gestione delle Contravvenzioni e di Supporto contenzioso Giudice di Pace, i corrispettivi previsti dallo schema di Deliberazione avente ad oggetto il relativo Contratto di Servizio per il 2016, predisposto dal Dipartimento Risorse Economiche.

Rispetto alla previsione per il 2016 contenuta nel Piano di Riequilibrio si registra la diminuzione dello stanziamento relativo ai Servizi per la Gestione delle Contravvenzioni e di Supporto contenzioso Giudice di Pace; mentre il corrispettivo relativo al Servizio Pubblico Locale registra per il 2016 un incremento che tiene conto, tra l'altro, dell'adeguamento ai costi standard, così come stabiliti nel nuovo Contratto di Servizio (approvato con Del. G.C. n. 273/2015).

3.4. Risorse per Roma S.p.A.

Tipologia: Società strumentale a totale partecipazione (100%) di Roma Capitale.

Oggetto sociale: attività di supporto nei settori della Pianificazione, Progettazione e Trasformazione del Territorio, nella gestione dei progetti della Direzione Edilizia del Dipartimento Urbanistica, tra i quali il condono edilizio, e nel supporto alle attività di alienazione del patrimonio capitolino, disponibile e indisponibile.

Bilancio di previsione: nello stabilire gli importi indicati dal Bilancio di Previsione si è tenuto conto della Deliberazione del Commissario Straordinario, con i poteri della Giunta Capitolina, n. 39/2015, che proroga, per il primo bimestre 2016, l'affidamento dei servizi a favore della Società prevedendo gli stessi corrispettivi applicati nell'ultimo semestre 2015.

In linea con i principi sottesi al Piano di Riequilibrio, con riferimento ai corrispettivi relativi a Servizi si è applicata per il 2016 una riduzione degli stanziamenti rispetto a quelli del 2015, con ulteriore riduzione rispetto al biennio 2017-2018. Il potenziale risparmio del 2016 è stato accantonato in un apposito Fondo (v. § 6).

3.5. Roma Metropolitane S.r.l.

Tipologia: Società strumentale a totale partecipazione (100%) di Roma Capitale.

Oggetto sociale: attività di realizzazione, ampliamento, prolungamento e ammodernamento delle linee metropolitane della città di Roma, dei «corridoi della mobilità» e dei sistemi innovativi di trasporto, inclusi i trasporti a fune, nonché di ogni altro intervento concernente il trasporto pubblico in sede propria da realizzarsi nella città di Roma.

Bilancio di previsione: Gli importi indicati dal Bilancio di Previsione, stabiliti sulla base delle richieste avanzate dall'Ufficio competente, risultano in linea con le previsioni contenute nel Piano di Riequilibrio.

3.6. Roma Servizi per la Mobilità S.r.l.

Tipologia: Società strumentale a totale partecipazione (100%) di Roma Capitale.

Oggetto sociale: attività di pianificazione, supervisione, coordinamento e controllo dei processi inerenti alla Mobilità pubblica e privata.

Bilancio di previsione: nello stabilire gli importi indicati dal Bilancio di Previsione si è tenuto conto dello schema di Deliberazione del Commissario Straordinario, con i poteri della Giunta Capitolina, n. 31/2015, avente ad oggetto la proroga e l'integrazione del Contratto di Servizio per il primo bimestre 2016, prevedendo l'applicazione degli stessi corrispettivi stabiliti per il 2015. In linea con i principi sottesi al Piano di Riequilibrio, con riguardo ai corrispettivi relativi ai Servizi per la Mobilità si è applicata per il 2016 una riduzione degli stanziamenti rispetto a quelli dell'ultimo semestre 2015, con riduzione ulteriore per il biennio 2017-2018. Il potenziale risparmio del 2016 realizzato è stato accantonato in un apposito Fondo (v. § 6).

3.7. Zètema Progetto Cultura S.r.l.

Tipologia: Società strumentale a totale partecipazione (100%) di Roma Capitale.

Oggetto sociale: gestione di attività e servizi culturali e turistici, oltre che nella organizzazione di eventi. La società garantisce la realizzazione delle politiche culturali in termini di conservazione e valorizzazione del patrimonio artistico, monumentale ed archeologico e promozione di nuove iniziative culturali.

Bilancio di previsione: nello stabilire gli importi indicati dal Bilancio di Previsione si è tenuto conto dello schema di Deliberazione del Commissario Straordinario, con i poteri della Giunta Capitolina, prot. RI n. 3466/2015, avente ad oggetto l'approvazione dell'affidamento dei servizi nel settore Cultura, con riduzione ulteriore per il biennio 2017-2018. Gli importi in bilancio tengono

conto di una spesa presunta, interamente coperta da analogo importo in entrata, relativa alla gestione del progetto denominato i “colori dell’Ara Pacis”.

3.8. Azienda Speciale Farmacap

Tipologia: Azienda Speciale - ente strumentale di Roma Capitale.

Oggetto: esercizio diretto delle farmacie comunali, attività di aggiornamento professionale e ricerca nei settori farmaceutico e sociosanitario, gestione di attività affidate dalla Amministrazione per la tutela della salute e per lo sviluppo del benessere socio-sanitario della collettività.

Bilancio di previsione: gli importi indicati dal Bilancio di Previsione per il 2016 sono in linea con il precedente periodo, con una leggera riduzione, facendo registrare un miglioramento rispetto alle previsioni del Piano di Riequilibrio. Per il 2017 ed il 2018 in previsione di una presumibile dismissione, in linea con gli strumenti di programmazione vigenti, non si prevedono stanziamenti.

3.9. Azienda Speciale Palaexpò

Tipologia: Azienda Speciale - ente strumentale di Roma Capitale.

Oggetto: gestisce un sistema di offerta culturale presso le Scuderie del Quirinale, il Palazzo delle Esposizioni e la Casa del Jazz, nonché la progettazione e realizzazione di mostre, iniziative culturali, attività accessorie e servizi ad esse connessi, oltre alla progettazione e diffusione di attività teatrali, cinematografiche, audiovisive e multimediali.

Bilancio di previsione: gli importi indicati dal Bilancio di Previsione per il triennio 2016-2018 registrano una progressiva riduzione rispetto allo stanziamento del precedente periodo.

3.10. Agenzia Capitolina sulle Tossicodipendenze - Istituzione di Roma Capitale

Tipologia: Istituzione di Roma Capitale.

Oggetto: svolge interventi di prevenzione dell'emarginazione e di assistenza sociale in materia di tossicodipendenze; fornire risposte adeguate a persone tossicodipendenti, mediante interventi di accoglienza, sostegno, ascolto e reinserimento socio-lavorativo.

Bilancio di previsione: gli importi indicati dal Bilancio di Previsione, tenuto conto delle somme corrispondenti all'avanzo vincolato e delle richieste avanzate dall'Ufficio competente, sono stati stabiliti applicando una progressiva riduzione, per il triennio, rispetto agli stanziamenti del 2015. L'importo complessivo stanziato in bilancio tiene conto della somma di euro 1.976.817,22 che costituisce avanzo vincolato del precedente periodo.

3.11. Istituzione Sistema delle Biblioteche Centri Culturali

Tipologia: Istituzione di Roma Capitale.

Oggetto: ha unificato in un sistema le biblioteche dislocate nei vari Municipi; garantisce il diritto alla cultura e all'informazione, promuove lo sviluppo della comunicazione in tutte le sue forme.

Bilancio di previsione: gli importi per il triennio 2016-2018 sono stati stabiliti sulla base delle richieste formulate dall'Ufficio, applicando una riduzione in linea con i processi di efficientamento dei servizi.

3.12. Fondazione Mondo Digitale

Tipologia: Personalità giuridica di diritto privato, senza scopo di lucro.

Oggetto: promuove la condivisione della conoscenza, l'innovazione sociale e l'inclusione sociale, con particolare attenzione alle categorie a rischio di esclusione (anziani, immigrati, giovani disoccupati).

Bilancio di previsione: nello stabilire gli importi per il triennio 2016-2018 si è operata una riduzione rispetto allo stanziato 2015.

3.13. Fondazione Musica per Roma

Tipologia: Personalità giuridica di diritto privato, a totale partecipazione pubblica di una pluralità di enti locali territoriali e altri soggetti pubblici.

Oggetto: centro di iniziativa culturale polivalente; promuove la piena valorizzazione dell'Auditorium – Parco della Musica come sede di concerti e di altre manifestazioni d'arte e di cultura.

Bilancio di previsione: nello stabilire gli importi per il triennio 2016-2018 si è operata una progressiva riduzione delle richieste avanzate dall'Ufficio competente, al fine di contenere l'importo complessivo da erogare il più possibile in linea con il Piano di Riequilibrio salvaguardando l'equilibrio economico-finanziario dell'Organismo. Il potenziale risparmio in tal modo realizzato, per l'anno 2016, è stato accantonato in un apposito Fondo (v. § 6).

3.14. Fondazione Accademia Nazionale di Santa Cecilia

Tipologia: Ente di diritto privato, senza scopo di lucro.

Oggetto: persegue senza scopo di lucro la diffusione dell'arte musicale, la valorizzazione del proprio patrimonio storico, l'educazione musicale della collettività, la formazione professionale dei quadri artistici e la valorizzazione dei propri complessi artistici stabili.

Bilancio di previsione: gli importi indicati dal Bilancio di Previsione per il triennio 2016-2018 sono stati stabiliti sulla base delle richieste formulate dall'Ufficio, applicando una progressiva riduzione.

3.15. Fondazione Teatro dell'Opera

Tipologia: Ente di diritto privato, senza scopo di lucro.

Oggetto: persegue la diffusione dell'arte musicale, la formazione valorizzazione professionale dei quadri artistici e tecnici, nonché l'educazione musicale della collettività, provvedendo direttamente alla gestione dei teatri e dei locali ad essa affidati da Roma Capitale o da altri soggetti.

Bilancio di previsione: in linea con le previsioni del Piano di Riequilibrio, gli importi per il triennio 2016-2018 sono stati stabiliti sulla base delle richieste formulate dall'Ufficio, applicando una progressiva riduzione. Il potenziale risparmio in tal modo realizzato, per l'anno 2016, è stato accantonato in un apposito Fondo (v. § 6).

3.16. Fondazione Cinema per Roma

Tipologia: Personalità giuridica di diritto privato.

Oggetto: promuove il cinema a livello locale, nazionale e internazionale, sia dal punto di vista artistico e culturale che da quello, strategico, di volano economico del settore.

Bilancio di previsione: gli importi per il triennio 2016-2018 sono stati stabiliti sulla base delle richieste avanzate dall'Ufficio competente, applicando una riduzione degli stanziamenti rispetto a quelli del 2015. Il potenziale risparmio in tal modo realizzato è stato accantonato in un apposito Fondo (v. § 6).

3.17. Fondazione Bioparco di Roma

Tipologia: Personalità giuridica di diritto privato senza scopo di lucro, a partecipazione mista di Roma Capitale e altri soggetti pubblici/privati.

Oggetto: promuove la piena valorizzazione del Bioparco come centro di educazione ambientale e naturalistica, strumento di conoscenza degli animali e del loro habitat, nonché la divulgazione scientifica e di elaborazione culturale relativa alla conservazione delle specie viventi e della natura.

Bilancio di previsione: gli importi per il triennio 2016-2018 sono stati stabiliti sulla base delle richieste formulate dall'Ufficio.

3.18. Fondazione Roma Solidale Onlus

Tipologia: Personalità giuridica di diritto privato, a partecipazione mista di Roma Capitale e altri soggetti pubblici/privati.

Oggetto: sostiene le politiche sociali di intervento di Roma Capitale e di altre realtà pubbliche a favore delle persone con disabilità fisica, psichica e sensoriale per il miglioramento della loro qualità di vita, con particolare attenzione ai servizi residenziali o comunque sostitutivi della famiglia.

Bilancio di previsione: gli importi indicati dal Bilancio di Previsione per il triennio 2016-2018 sono ridotti rispetto allo stanziato 2015.

3.19. Associazione Teatro di Roma

Tipologia: Ente di diritto privato, senza scopo di lucro.

Oggetto: Ente Teatrale stabile di produzione ad iniziativa pubblica. Promuove, sostiene e diffonde la cultura e l'arte mediante manifestazioni drammatiche e culturali, nell'ambito del territorio di Roma Capitale e della città metropolitana di Roma Capitale, con particolare riguardo alla produzione e diffusione del teatro nazionale d'arte e di tradizione e alla valorizzazione del repertorio italiano contemporaneo. L'Associazione svolge le proprie attività nelle sedi stabili del Teatro Argentina e del Teatro India di Roma conferite in uso gratuito all'Associazione ed in eventuali altre sedi che potranno essere concesse da Roma Capitale.

Bilancio di previsione: gli importi per il triennio 2016-2018 sono stati stabiliti sulla base delle richieste formulate dall'Ufficio, con progressive riduzioni dello stanziamento di spesa per il biennio 2017-2018.

3.20. Altre Fondazioni

Nello stabilire gli importi relativi alle restanti Fondazioni indicati nell'elenco *sub* § 1 sono state considerate le richieste avanzate dai competenti Uffici, anche alla luce degli stanziamenti previsti per il 2015, applicando, in generale, riduzioni in linea con gli obiettivi di contenimento della spesa.

Fondazione Gabriele Sandri

Tipologia: Ente di diritto privato, senza scopo di lucro.

Oggetto: scopo della Fondazione è di onorare la memoria di Gabriele Sandri, adottando iniziative per lo studio e di contrasto di ogni forma di violenza anche attraverso la diffusione di una cultura della civile convivenza e della legalità.

Fondazione Museo della Shoah – Onlus

Tipologia: Personalità giuridica di diritto privato, senza scopo di lucro.

Oggetto: persegue le seguenti finalità: concorrere a mantenere viva e presente, nella società civile, la memoria della tragedia della Shoah; contribuire alla promozione e diffusione dei valori dell'uguaglianza e della pace tra i popoli con l'affermazione del principio di fratellanza e di accoglienza di ogni diversità contro ogni forma di razzismo e di discriminazione tra gli uomini; supportare le altre iniziative pubbliche e private coerenti con il perseguimento dei valori e delle finalità della Fondazione.

Fondazione Maria Grazia Cutuli – Onlus

Tipologia: Personalità giuridica di diritto privato, senza scopo di lucro.

Oggetto: persegue esclusivamente finalità di solidarietà sociale. Promuove e sostiene i progetti nel campo dell'istruzione e della formazione, con l'obiettivo di stimolare il conseguimento di un'effettiva libertà di stampa, di aiutare i giovani che vogliano intraprendere la professione giornalistica e le donne che incontrino difficoltà nell'accesso o nello svolgimento di questa professione, di creare le condizioni per una maggiore sicurezza dei giornalisti.

Fondazione Angelo Frammartino - Onlus

Tipologia: Personalità giuridica di diritto privato, senza scopo di lucro.

Oggetto: si propone di promuovere i principi ed i valori della pace, della solidarietà, della convivenza, della giustizia, dell'etica nei comportamenti sociali, dei diritti e delle libertà fondamentali della persona umana e delle comunità, con particolare attenzione ai giovani, attraverso anche un'azione che possa valorizzare il confronto sociale e interculturale fra i popoli, nel pieno rispetto delle tradizioni e delle diversità.

Fondazione Giovanni Battista Baroni - Onlus

Tipologia: Personalità giuridica di diritto privato, senza scopo di lucro.

Oggetto: ha scopo esclusivo di solidarietà sociale nei confronti di persone svantaggiate. In particolare, provvede esclusivamente ad opere benefiche da attuarsi prevalentemente in Roma a favore di soggetti neuromotulesi e motulesi di qualsiasi natura, di soggetti neurolesi per i quali il danno neurologico sia accertabile con un esame obiettivo, nonché a favore di Enti ed Associazioni che esplicano la loro attività in questo campo.

Fondazione “La Quadriennale di Roma”

Tipologia: Ente di diritto privato, senza scopo di lucro.

Oggetto: promozione dell'arte contemporanea, attività di ricerca, documentazione e pubblicazione, archivio/biblioteca di documenti sull'arte del XX e del XXI secolo.

Fondazione RomaEuropa Arte e Cultura

Tipologia: Ente di diritto privato, senza scopo di lucro.

Oggetto: ha lo scopo di sviluppare le relazioni culturali fra l'Italia e gli altri paesi dell'Europa nel quadro dell'unità europea, anche con particolare attenzione ai rapporti esistenti e da rafforzare con altri Paesi extracomunitari. Essa si pone il compito di incoraggiare lo sviluppo e la conoscenza della pittura, delle arti figurative e in genere degli spettacoli musicali, teatrali, cinematografici e nelle altre arti visive, nonché di altre attività culturali, come la danza, e tecnico scientifiche. La Fondazione ha, inoltre, lo scopo di realizzare un festival culturale denominato "RomaEuropa".

Fondazione Film Commission di Roma, delle Province e del Lazio

Tipologia: Ente di diritto privato, senza scopo di lucro.

Oggetto: Le finalità sono: incentivare le imprese nazionali e straniere del settore audiovisivo ad investire e produrre a Roma e nel territorio regionale, promuovere unitamente l'immagine di Roma e del Lazio, attraverso il cinema e l'audiovisivo, considerati come strumento per la conoscenza del patrimonio culturale, ambientale e turistico e per la crescita della competitività territoriale.

4. LA CESSIONE DI PARTECIPAZIONI IN ATTUAZIONE DEL PIANO DI RIEQUILIBRIO

Con deliberazione n. 13 del 23 marzo 2015, avente ad oggetto *“Indirizzi per la razionalizzazione delle partecipazioni di Roma Capitale di primo e secondo livello nonché in ordine a enti e organismi non societari. Modifiche agli Statuti tipo approvati con deliberazione A.C. n. 77/2011”*, l'Assemblea Capitolina, ai fini del conseguimento degli obiettivi di risanamento del bilancio e di razionalizzazione della spesa e, parallelamente, dell'attuazione delle misure previste nel piano triennale, ha varato un programma di complessivo riordino e riassetto finalizzato alla razionalizzazione delle partecipazioni detenute da Roma Capitale, prevedendo l'uscita dell'Ente Territoriale da società la cui attività non sia indispensabile per il perseguimento dei suoi fini istituzionali ovvero di cui lo stesso detenga quote di minoranza ritenute non strategiche.

In particolare riguardo al Centrale del Latte S.p.A., con la predetta deliberazione n. 13/2015, l'Assemblea Capitolina, indipendentemente dagli esiti giudiziari in corso con la Parmalat S.p.A. (detentrica delle quote) e considerata la necessità di limitare le partecipazioni azionarie di Roma

Capitale a quelle indispensabili al raggiungimento delle finalità dell'Ente, ha ritenuto non strategica la detenzione di quote della medesima società. In proposito, la valutazione del valore corrente teorico della Centrale del Latte di Roma S.p.A., ai fini dell'inserimento nel bilancio di previsione 2016, è stata effettuata sulla base della relazione della Ernst & Young Financial-Business Advisors S.p.A. all'uopo incaricata, ed alla luce dell'oggettiva alea insita nei giudizi ancora pendenti, nonché in coerenza con l'ipotesi transattive proposta da Parmalat S.p.A., attuale detentrici delle quote.

Sempre in linea con quanto disposto dalla citata deliberazione dell'Assemblea Capitolina n.13/2015 sono in corso le operazioni volte alla dismissione della quota di partecipazione in Acea Ato 2 S.p.A, controllata di secondo livello, a favore della controllante ACEA Spa. La cessione avverrà senza modifica sostanziale della *governance* di controllo in quanto possono essere previsti patti che riservino a Roma Capitale la nomina di un componente del Consiglio di Amministrazione, fermo restando che Roma Capitale continua ad esercitare il controllo, tramite la quota di maggioranza, su ACEA S.p.A.

Il valore di cessione inserito nel bilancio di previsione 2016 si attesta su una stima prudenziale fondata sul valore del patrimonio netto.

RISORSA	ENTRATA	2016
E30170000PIC 1CG	ACEA ATO 2	25.205.340,75
E30170000PIC 1CG	CENTRALE DEL LATTE	28.000.000,00
	Totale	53.205.340,75

5. IL PIANO ECONOMICO FINANZIARIO DELLA TARI

Con deliberazione dell'Assemblea Capitolina n. 52 del 25/26 settembre 2015, Roma Capitale ha affidato ad AMA S.p.A. il servizio di gestione dei rifiuti urbani e di igiene urbana per la durata di 15 anni, sino al 2029.

Tra gli allegati parte integrante del citato provvedimento è compreso il "Piano Economico-Finanziario 2015-2029 - Servizio di Igiene Urbana" dove sono anche rappresentate le relative proiezioni economiche, patrimoniali e finanziarie.

AMA S.p.A. ha, pertanto, presentato una proposta di piano economico per il 2016 comprensivo sia dell'attività di Igiene Urbana sia del CARC (Costi di accertamento, riscossione e contenzioso) in coerenza con gli importi indicati nella citata deliberazione dell'Assemblea Capitolina n. 15 del 25

marzo 2015, per un costo complessivo di € 724.259.600,00, oltre IVA, come di seguito rappresentato.

Voce Tariffa	IMPORTO		IVA	TOTALE CON IVA
Riscossione	16.719.000,00	22%	3.678.180,00	20.397.180,00
Igiene Urbana	707.540.600,00	10%	70.754.060,00	778.294.660,00
TOTALE	724.259.600,00		74.432.240,00	798.691.840,00

L'importo sopra stimato non costituisce, tuttavia, il Piano Tariffa in quanto tra le componenti di costo occorre considerare anche gli eventuali mancati ricavi relativi a crediti risultati inesigibili. Al riguardo AMA, in qualità di soggetto preposto alla riscossione, ha comunicato che non sono rinvenibili, allo stato, crediti da considerare inesigibili ai sensi di legge. Con riferimento ai crediti di dubbia esigibilità ed ai crediti iscritti nell'apposito fondo del bilancio, con capienza conforme alle norme di legge, si rinvia alle considerazioni espresse nella relativa sezione della nota integrativa.

All'importo come sopra individuato, al fine della determinazione della tariffa da ribaltare sugli utenti, vanno detratte le somme che si ritiene di recuperare dalla gestione dell'evasione sulla tariffa.

A tale riguardo AMA ha ritenuto sostenibile sulla base della serie storica di incremento della superficie imponibile registrata negli ultimi anni, un obiettivo di incremento della medesima superficie imponibile (recupero evasione) nella misura di euro 19.000.000, oltre IVA.

Pertanto l'importo della Tariffa Utenti è determinato in **euro 777.791.840,00**, così come rappresentato dalla tabella che segue.

TABELLA PFT 2016	PFT 2015	PFT 2015 + IVA	PFT 2016	PFT 2016 +IVA
Costi servizi igiene urbana	723.308.533	795.639.386	707.540.600	778.294.660
CARC	12.841.867	15.667.078	16.719.000	20.397.180
Totale Costi AMA	736.150.400	811.306.464	724.259.600	798.691.840
Recupero Evasione	-16.000.000	-17.600.000	-19.000.000	-20.900.000
Tariffa utenti	720.150.400	793.706.464	705.259.600	777.791.840

Tale risultato conduce ad un ulteriore riduzione differenziale dell'importo **del PIANO TARIFFA ANNO 2016 di euro 15.914.624,00, pari a circa il 2%** rispetto al precedente anno finanziario.

6. IL FONDO RISCHI

Con riferimento all'appostamento, in specifici fondi rischi, di somme che derivano da situazioni di potenziali criticità inerenti agli Organismi Partecipati si rappresentano di seguito i criteri utilizzati per l'individuazione degli importi accantonati.

- ***Fondo rischi partecipate***

La riduzione degli importi stanziati, rispetto a quelli previsti nelle richieste formalizzate dalle strutture "Cliente", relativamente ad alcuni Organismi Partecipati, per le motivazioni declinate nei precedenti paragrafi, costituisce per gli Organismi Partecipati una sfida, in termini di efficientamento della propria struttura sia rispetto ai costi aziendali, sia rispetto alle prospettive di esternalizzazione, nei confronti del Mercato pubblico e privato, delle prestazioni di servizio rese con conseguente incremento del fatturato attraverso soggetti diversi da Roma Capitale.

Nelle more della stipula dei Contratti di Servizio, ovvero con riferimento alle Fondazioni dell'erogazione del contributo di gestione, e previa la verifica della congruità degli importi contrattuali rispetto ai servizi resi, appare necessario, per i principi di prudenza a cui deve ispirarsi il bilancio pubblico, stanziare un apposito fondo rischi, nella voce "Fondo Rischi Partecipate" destinato a fornire idonea copertura nell'ipotesi in cui venga acclarata l'impossibilità di procedere, per l'anno 2016, alle riduzioni di stanziamento operate rispetto alle richieste delle competenti strutture. **Il corrispondente importo del Fondo è pari ad euro 5.263.140,84.**

- ***Adeguamento al Contratto Nazionale di Lavoro del Trasporto Pubblico***

La normativa in materia di oneri derivanti dai rinnovi dei contratti collettivi nazionali di lavoro afferenti al settore del trasporto pubblico locale è disciplinata, come noto, dall'art. 23, comma 1, Decreto Legge n. 355/2003, convertito con modificazioni dalla Legge n. 47/2004.

Il predetto articolo stabilisce che: *“Al fine di assicurare il rinnovo del contratto collettivo relativo al settore del trasporto pubblico locale è autorizzata la spesa di euro 337.500.000 annui a decorrere dell'anno 2004 ...”*.

Con la Legge 7 agosto 2012, n. 135, di conversione del Decreto Legge n. 95/2012, il legislatore ha da ultimo unificato tutte le forme di finanziamento statale, incluso il predetto contributo per i rinnovi del CCNL, prevedendo il “fondo nazionale per il concorso al finanziario dello Stato, agli oneri del trasporto pubblico locale” gestito dalle Regioni.

Pur essendo il finanziamento dell'onere relativo contribuzione per il rinnovo dei contratti del settore del trasporto pubblico locale attribuito esclusivamente a carico delle Regioni, nel corso degli anni è, tuttavia, emersa l'inadeguatezza delle somme stanziare, dalla Regione Lazio, a completa copertura di quanto necessario alle gestioni contrattuali in essere e, a maggior ragione, la loro insufficienza a copertura di quanto eventualmente da trasferire per gli adeguamenti contrattuali.

In conseguenza delle mancate erogazioni regionali, sono state promosse dalle società di gestione del servizio pubblico locale del territorio di Roma (TPL s.c.a.r.l. e Tevere TPL) azioni legali (innanzi al Tribunale di Roma R.G. n. 17576/2011, 17575/2011) contro la Regione Lazio e Roma Capitale al fine di vedersi riconoscere i crediti derivanti dai rinnovi contrattuali CCNL; infatti, ancorché l'onere finanziario dei contributi in parola ricada comunque sulla Regione Lazio per quanto previsto dalle norme e sottolineato in sentenza (*“La Regione è infatti soggetto che rimane, secondo il richiamato quadro di disciplina, ente finanziatore obbligato per legge ad erogare le risorse”*); Cfr. sentenza del Tribunale di Roma n. 23246/15, p.13), per Roma Capitale rimane l'insorgenza del rischio collegato al riconoscimento del contributo salariale di sostegno all'impresa in conseguenza dell'esistenza di un rapporto di affidamento di servizio.

Al riguardo **nel bilancio di ATAC S.p.A. al 31.12.2014** sono iscritti i crediti per rimborso degli effetti economici dei rinnovi CCNL nei confronti della **Regione Lazio** per euro 416.436.474 (*ex* accordi con le OO.SS. del 20.12.2003, 14.12.2004, 14.12.2006 e 30.04.2009 per la sola quota del personale operante sulle ferrovie regionali). A fronte di tale ammontare è stato accantonato un pari importo nel fondo svalutazione crediti, come emerge dallo schema che segue:

ANNUALITA' DI RIFERIMENTO	CAUSALE (BREVE DESCRIZIONE PRESUPPOSTO GIURIDICO)	IMPORTO	QUOTA ACCANTONATA A FONDO SVALUTAZIONE	DATA UDIENZA		
2005	CCNL 14.12.2004	360.215	416.436.474	Udienza del 25.05.2015 Rinvio per precisazione delle conclusioni a udienza del 16.09.2017		
2006	CCNL 14.12.2004	480.378				
	CCNL 14.12.2006	159.270				
2007	CCNL 14.12.2004	89.351				
2008	CCNL 20.12.2003	6.998.153				
2009	CCNL 20.12.2003	20.273.861				
	CCNL 14.12.2004	26.619.434				
	CCNL 14.12.2006	21.347.766				
	CCNL 30.04.2009 (quota FR)	3.100.178				
2010	CCNL 20.12.2003	20.003.860				
	CCNL 14.12.2004	26.327.031				
	CCNL 14.12.2006	21.573.121				
	CCNL 30.04.2009 (quota FR)	1.622.888				
2011	CCNL 20.12.2003	19.522.214		416.436.474	Udienza del 13.05.2015 Rinvio per precisazione delle conclusioni a udienza del 27.01.2017	
	CCNL 14.12.2004	25.820.623				
	CCNL 14.12.2006	21.042.499				
	CCNL 30.04.2009 (quota FR)	1.745.820				
2012	CCNL 20.12.2003	19.295.767				
	CCNL 14.12.2004	25.551.626				
	CCNL 14.12.2006	20.798.417				
	CCNL 30.04.2009 (quota FR)	1.725.569				
2013	CCNL 20.12.2003	18.759.628	416.436.474			
	CCNL 14.12.2004	24.830.485				
	CCNL 14.12.2006	20.220.527				
	CCNL 30.04.2009 (quota FR)	1.677.624				
2014	CCNL 20.12.2003	19.062.604				
	CCNL 14.12.2004	25.175.750				
	CCNL 14.12.2006	20.547.097				
	CCNL 30.04.2009 (quota FR)	1.704.718				
		416.436.474		416.436.474		

Di tale importo è opportuno, pertanto, fornire contezza nella presente nota integrativa, ai fini dell'ottemperanza dei principi di trasparenza, nelle more delle decisioni giurisdizionali di merito.

Inoltre nel bilancio ATAC sono altresì iscritti analoghi crediti nei confronti di **Roma Capitale** per euro 81.354.717 (ex accordo con le OO.SS. del 30.04.2009). A fronte di tale ammontare ATAC ha accantonato un importo di euro 16.188.758 nel fondo svalutazione crediti per tener conto dello stimato grado di liquidità del credito.

			Accantonamento fondo svalutazione
2009	CCNL 30.04.2009	23.348.706	16.188.758
2010	CCNL 30.04.2009	13.194.785	
2011	CCNL 30.04.2009	10.068.207	
2012	CCNL 30.04.2009	11.099.550	
2013	CCNL 30.04.2009	11.727.036	
2014	CCNL 30.04.2009	11.916.432	
		81.354.717	16.188.758

Al riguardo Roma Capitale, in sede di riconciliazione saldi al 31.12.2014, ha riconosciuto il corrispondente debito.

Sul punto, pertanto, occorre procedere all'accantonamento sul fondo passività potenziali al 31 dicembre 2015 in sede di rilevazione del risultato presunto di Amministrazione di cui alla medesima annualità.

Per quanto riguarda l'annualità 2015, sono in corso le verifiche conseguenti alle procedure di riconciliazione dei crediti e debiti societari.

7. IL FONDO VINCOLATO A COPERTURA DELLE PERDITE

In conformità a quanto disposto dall'art. 1, comma 550 e ss., Legge n. 147/2013 (*Legge di stabilità 2014*), il Bilancio di Previsione prevede l'istituzione di un fondo vincolato per la copertura delle perdite degli Organismi Partecipati, non immediatamente ripianate, denominato "Fondo vincolato a copertura delle perdite degli Organismi Partecipati". La citata disposizione, che entrerà in vigore a pieno regime nel 2018, prevede un regime transitorio di prima applicazione per il triennio 2015-2017, in cui l'accantonamento al fondo è via via crescente, per garantire una gradualità nell'applicazione della normativa e degli effetti sui bilanci. A questo proposito, l'art. 1, comma 552, Legge n. 147/2013 effettua una distinzione tra gli Organismi che, avendo riportato una perdita nell'ultimo bilancio disponibile, hanno peggiorato i conti e quelli che li hanno migliorati rispetto alla media del triennio precedente:

- la prima situazione comprende le ipotesi degli Organismi Partecipati che hanno fatto registrare una perdita dopo precedenti bilanci in utile oppure che hanno riportato un risultato negativo superiore alla media del triennio precedente. In questi casi, la quota da accantonare nel bilancio di previsione 2016 dell'Ente partecipante è pari al 50% del risultato negativo conseguito nell'esercizio precedente dall'Organismo;

- se, invece, la perdita nell'ultimo bilancio disponibile è inferiore alla media del triennio precedente (facendo registrare un miglioramento dei conti), l'accantonamento nel bilancio di previsione 2016 deve essere effettuato per un importo pari alla differenza tra il risultato conseguito nell'esercizio precedente e il risultato medio 2011-2013, migliorato del 50% per il 2014.

La tabella successiva mostra l'elenco delle Società, Aziende ed Istituzioni con l'indicazione del risultato di esercizio rispetto al periodo oggetto di esame ai fini dell'applicazione della citata normativa.

	2011	2012	2013	2014
ATAC	-€ 179.242.501,00	-€ 156.763.230,00	-€ 219.055.192,00	-€ 141.375.261,00
AMA	€ 1.771.649,00	€ 2.336.419,00	€ 741.278,00	€ 278.345,00
RISORSE PER ROMA	€ 272.664,00	€ 314.007,00	€ 885.798,00	-€ 936.751,00
ROMA SERIZI PER LA MOBILITA'	€ 1.677.613,00	€ 1.596.739,00	€ 38.206,00	€ 7.684,00
ROMA METROPOLITANE	€ 405.836,00	€ 1.679.174,00	€ 329.695,00	-€ 2.049.233,00
ZETEMA	€ 26.441,00	€ 1.115.051,00	€ 21.416,00	€ 25.997,00
AEQUA ROMA	€ 24.895,00	€ 9.908,00	€ 118.551,00	€ 23.219,00
PALAEXPO (1)	€ 208.207,00	€ 21.997,00	€ 58.058,00	-€ 1.355.996,00
FARMACAP (2)	-€ 10.145.921,00	-€ 4.733.089,00	-€ 3.101.804,00	-€ 2.399.930,00
ISTITUZIONE BIBLIOTECHE (3)	€ 10.286,00	€ 249.330,00	€ 431.088,00	€ 355.343,00
ISTITUZIONE TOSSICODIPENDENZE (4)	€ 7.587,86	€ 275,73	€ 148,90	n.d.
Note:				
(1) Bilancio 2014: Dati da progetto di bilancio				
(2) Bilancio 2013 e 2014: Dati da progetto di bilancio				
(3) Bilancio 2012 e 2013: Dati da progetto di bilancio				
(4) Bilancio 2011, 2012 e 2013: Dati da progetto di bilancio				

Le società per le quali, in linea teorica, si dovrebbe valutare l'ammontare del citato accantonamento di legge sono, pertanto, quelle per le quali, nel periodo di imposta relativo all'ultimo bilancio approvato, fanno emergere una perdita.

Tuttavia, per quanto riguarda ATAC S.p.A. con deliberazione dell'Assemblea Capitolina, n. 44 del 31 luglio 2015, preso atto della predetta Situazione infrannuale, è stato autorizzato "il rappresentante dell'Amministrazione in seno all'Assemblea Straordinaria dei Soci di ATAC S.p.A.:

1. ad esprimere voto favorevole sulla proposta del Consiglio di Amministrazione di effettuare, ai sensi dell'art. 2447 del codice civile, la copertura delle perdite in essere alla data del 30 giugno 2015, pari a complessivi Euro 299.208.130,00, mediante l'integrale abbattimento del capitale sociale, pari ad Euro 290.700.000,00, e delle altre riserve

disponibili, pari a Euro 8.027.429,00, per un totale di Euro 298.727.429,00, il che condurrebbe alla sussistenza di perdite residue pari a Euro 480.701,00;

2. ad esprimere voto favorevole in ordine alla ricostituzione del capitale sociale deliberando la medesima fino a complessivi Euro 180.000.000,00, di cui Euro 40.000.000,00 mediante versamento in denaro e la restante parte, pari ad Euro 140.000.000,00, mediante conferimento in natura, già deliberato con atto di Assemblea Capitolina n. 124 del 27-28 novembre 2014, consistente in n. 18 treni metropolitani, il cui valore di conferimento dovrà essere definito mediante relazione di stima effettuata da perito indipendente nominato dal Presidente del Tribunale;

3. ad operare la sottoscrizione di Euro 40.000.000,00, di cui Euro 20.000.000,00 da versare all'atto della deliberazione dell'Assemblea dei Soci di aumento del capitale sociale ed i residui 20.000.000,00 nei successivi 30 giorni;

4. ad esprimere voto favorevole alla copertura della perdita residua di Euro 480.701,00, di cui al punto 1, mediante abbattimento del capitale sociale, come sopra ricostituito;

5. ad esprimere il voto favorevole del socio Roma Capitale in merito all'approvazione delle conseguenti modifiche allo Statuto sociale di ATAC S.p.A.;”.

Pertanto non si è operato alcun accantonamento per ATAC essendo stata la società completamente ricapitalizzata.

Con riferimento a Roma Metropolitane S.r.l., Risorse per Roma S.r.l., Palaexpo (azienda speciale), non si è proceduto ad accantonamento in quanto le perdite di esercizio trovano ampia capienza nel patrimonio netto degli Organismi medesimi.

Con riferimento a Farmacap (azienda speciale), con deliberazione del Commissario Straordinario n.3 del 12 agosto 2015, lo stesso nel prendere atto della perdita ha deliberato che essa trova capienza nel fondo di dotazione senza necessità di ulteriore copertura da parte di Roma Capitale.

In conclusione si ritiene di non dover procedere ad accantonamenti sul “Fondo vincolato a copertura delle perdite degli Organismi Partecipati”.