



## Città metropolitana di Roma Capitale Consiglio metropolitano

(Estratto del verbale della seduta pubblica del 29 settembre 2017)

L'anno 2017, il giorno venerdì 29 del mese di settembre nella sede della Città metropolitana, in seduta pubblica, ha avuto inizio alle ore 10.52 il Consiglio convocato per le ore 10.00.

E' presente e presiede la seduta il Vice Sindaco metropolitano, Fabio Fucci. Partecipa il Segretario Generale Avv. Serafina Buarnè.

All'inizio della seduta il Consiglio risulta riunito in numero legale, essendo presenti n. 13 Consiglieri – assenti n. 11 Consiglieri come di seguito:

		P	A			P	A
Alessandri	Mauro		X	Ghera	Fabrizio		X
Ascani	Federico		X	Guerrini	Gemma	X	
Baglio	Valeria	X		Libanori	Giovanni	X	
Borelli	Massimiliano	X		Manunta	Matteo		X
Cacciotti	Mario	X		Pacetti	Giuliano	X	
Catini	Maria Agnese		X	Pascucci	Alessio		X
Celli	Svetlana		X	Passacantilli	Carlo		X
Colizza	Carlo	X		Priori	Alessandro		X
De Vito	Marcello	X		Sanna	Pierluigi	X	
Ferrara	Paolo	X		Silvestroni	Marco		X
Fucci	Fabio	X		Volpi	Andrea		X
Gabbarini	Flavio	X		Zotta	Teresa Maria	X	

### DELIBERAZIONE N. 44

**OGGETTO:** D.lgs. 118/2011, art. 11 bis - Gruppo Amministrazione Pubblica – Approvazione dello schema di Bilancio Consolidato per l'esercizio 2016.

OMISSIS

[Il Consigliere Marcello De Vito delegato al “Bilancio e Partecipate” illustra la proposta di deliberazione.

L'intervento è riportato nella resocontazione conservata agli atti]

^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^

OGGETTO: D.lgs. 118/2011, art. 11 bis - Gruppo Amministrazione Pubblica – Approvazione dello schema di Bilancio Consolidato per l'esercizio 2016.

### **IL CONSIGLIO METROPOLITANO**

Premesso che:

con Decreto n. 57 del 20/09/2017, la Sindaca Metropolitana ha approvato la “Proposta da sottoporre all'approvazione del Consiglio Metropolitan: D.lgs. 118/2011, art. 11 bis - Gruppo Amministrazione Pubblica – Approvazione dello schema di Bilancio Consolidato per l'esercizio 2016”;

Richiamato:

il comma 8, dell'art. 1, della legge n. 56 del 7 aprile 2014, avente ad oggetto “Disposizioni sulle città metropolitane, sulle province, sulle unioni e fusioni di comuni” che disciplinano le funzioni attribuite al Sindaco metropolitano;

Premesso:

che ai sensi del comma 16, art.1, della citata legge n. 56 del 2014, dal 1 gennaio 2015 la Città metropolitana di Roma Capitale è subentrata alla Provincia di Roma, succedendo ad essa in tutti i rapporti attivi e passivi ed esercitandone le funzioni;

Visto:

lo Statuto della Città Metropolitana di Roma Capitale, approvato con deliberazione della Conferenza metropolitana n. 1 del 22.12.2014;

il d.lgs. n. 126 del 10 agosto 2014, che integra e modifica il precedente d.lgs. n. 118/2011 recante disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli Enti locali e dei loro organismi;

l'art. 19 del DPCM 28 dicembre 2011, concernente le modalità della sperimentazione, che stabilisce che le Amministrazioni che aderiscono alla sperimentazione stessa redigano il Bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, secondo le modalità ed i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato (allegato 4/4 del sopra citato DPCM);

il decreto n. 92164 del 15/11/13 con cui il MEF ha individuato le amministrazioni locali che hanno partecipato alla sperimentazione contabile;

Considerato:

che la Città metropolitana di Roma Capitale ha aderito alla sperimentazione per l'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, Enti locali e loro organismi prevista dal d.lgs. 118/2011, e che pertanto ha redatto il Bilancio Consolidato dell'Ente per le annualità 2014 e 2015;

Preso atto:

che ai sensi dell'art. 151, comma 8, del d.lgs. n. 267/2000 il Bilancio consolidato viene approvato entro il 30 settembre dell'anno successivo a quello di riferimento;

che la redazione del bilancio consolidato è divenuta obbligatoria per l'Ente Città metropolitana di Roma Capitale con riferimento all'annualità 2016;

Considerato:

che in ossequio al principio contabile generale n. 4/4, allegato al d.lgs. 118/2011, quest'ultimo come modificato dal d.lgs. 139/2015, gli enti pubblici redigono per l'annualità 2016 un bilancio consolidato che rappresenti in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria e patrimoniale e il risultato economico della complessiva attività svolta dall'ente attraverso le proprie articolazioni organizzative, i suoi enti strumentali e le sue società controllate e partecipate (art. 11 bis del d.lgs. 118/2011);

Dato atto:

che il principio contabile generale n. 4/4 allegato al d.lgs. 118/2011 prevede quale attività preliminare alla predisposizione del Bilancio Consolidato la determinazione del "Gruppo Amministrazione Pubblica costituito da tutti gli Enti, gli organismi strumentali, le società controllate e partecipate da un'amministrazione pubblica";

che il Gruppo Amministrazione Pubblica dell'Ente Città metropolitana di Roma Capitale, come esplicitato nella "Relazione sulla Gestione consolidata che comprende la Nota Integrativa", risulta come di seguito rappresentata:

<b>CONSORZI</b>	<b>% Partecipazione</b>
Consorzio Lago di Bracciano	70
Consorzio per lo Sviluppo Industriale di Roma e Latina	4,84
<b>ASSOCIAZIONI</b>	
Associazione Lega delle Autonomie Locali	-
Associazione Nazionale Comuni e Città metropolitane di Italia	-
Gruppo Azione Locale - Tuscia Romana	-
Gruppo Azione Locale - Castelli Romani e Monti Prenestini	-
Gruppo Azione Locale - X Comunità Montana dell'Aniene	-
Sportello intercomunale antiusura e sovraindebitamento CM Onlus	-
Terre Etrusco Romane	-
Strada dell'olio della Sabina	-
Strada dei vini Castelli Romani	-
Associazione nazionale Città del Vino	-
<b>FONDAZIONI</b>	
Fondazione Istituto di Stato per la cinematografia e la televisione "Roberto Rossellini"	-
Fondazione Istituto Tecnico superiore per le tecnologie innovative per i beni e le attività culturali - turismo	-
Fondazione Istituto tecnico superiore per le tecnologie della vita	-
<b>SOCIETA' DI CAPITALI E CONSORTILI</b>	
Acea Ato2 (autorità di ambito)	0,000028
ADR - Aeroporti di Roma spa	0,251
Agenzia Regionale per la Promozione Turistica del Lazio in liquidazione	10
Banca di Credito Cooperativo di Roma S.c.a.r.l.	0,0263
Banca Etica S.c.p.a.	0,1055
Capitale lavoro spa	100
Centro Agroalimentare Romano Spa	2,83
Investimenti S.p.A. (ex Fiera di Roma)	0,065
Società per il Polo tecnologico Industriale Romano S.p.A.	0,014
Agenzia Sviluppo Provincia per le Colline Romane s.c.r.l. in liquidazione	73,002
Fondo Immobiliare Provincia di Roma	100

che, sempre in applicazione del Principio contabile applicato, come dettagliatamente illustrato nella “Relazione sulla Gestione consolidata che comprende la Nota Integrativa”, le partecipazioni rientranti nel GAP sono assoggettate ad un processo di valutazione al fine di determinare, in coerenza ai criteri esplicitati nel principio contabile, la rilevanza delle stesse ai fini della predisposizione del Bilancio consolidato;

che il Bilancio Consolidato 2016 dell'Ente Città metropolitana di Roma Capitale include nell'area di consolidamento, individuata sulla base dei criteri stabiliti dal Principio contabile applicato, Allegato 4/4 del d.lgs. 118/2011, esclusivamente la Società in house Capitale Lavoro S.p.A., con capitale sociale di Euro 2.050.000,00 posseduto al 100% dalla Città Metropolitana di Roma Capitale;

che al Bilancio Consolidato 2016 è allegata la “Relazione sulla Gestione comprendente la Nota Integrativa” al fine di fornire informazioni sui criteri di valutazione applicati nell'elaborazione del bilancio consolidato medesimo;

Visto:

lo schema del Bilancio Consolidato dell'anno 2016, allegato al presente atto quale parte integrante e sostanziale, costituito dallo Stato Patrimoniale, dal Conto Economico, dalla Relazione sulla Gestione consolidata che comprende la Nota Integrativa nonché dalla relazione del Collegio dei Revisori dei Conti;

che il bilancio consolidato 2016 è stato predisposto in attuazione delle disposizioni di cui al titolo V del d.lgs. 118/2011 ss.mm.ii. e del Principio contabile allegato n. 4/4 concernente il Bilancio consolidato;

Ritenuto:

di sottoporre la proposta all'approvazione del Consiglio metropolitano che ne ha competenza, ai sensi dell'art. 42 del T.U. 267/2000 e ss.mm.ii e art. 18, comma 2, lett. e), dello Statuto;

Preso atto che:

il Ragioniere Generale ha espresso parere favorevole di regolarità tecnica e contabile, ai sensi dell'art. 49, comma 1, del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 e ss.mm.ii ed ha apposto il visto di conformità ai programmi ed agli indirizzi generali dell'Amministrazione (art. 16, comma 3, lett. d, del Regolamento sull'Ordinamento degli Uffici e dei Servizi);

il Dirigente del Servizio 3 “Rendiconto della gestione e servizio di tesoreria – Gestione economica del patrimonio” della Ragioneria generale”, Dott. Antonio Talone, ha espresso parere favorevole di regolarità tecnica, ai sensi dell'art. 49, comma 1, del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 e ss.mm.ii;

il Segretario Generale, ai sensi dell'art. 97 del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 e ss.mm.ii e dell'art. 44 dello Statuto, non rileva vizi di legittimità e, per quanto di sua competenza, esprime parere favorevole;

Dato atto che la 9<sup>a</sup> Commissione Consiliare Permanente "Bilancio, Enti Locali" ha esaminato la proposta di deliberazione in data 26.09.2017 - per gli adempimenti di cui all'art. 9, comma 1, del Regolamento sul funzionamento e l'organizzazione del Consiglio metropolitano di Roma Capitale - esprimendo parere favorevole;

**DELIBERA**

1. di approvare il Gruppo Amministrazione Pubblica dell'Ente Città metropolitana di Roma Capitale, come esplicitato nella "Relazione sulla Gestione consolidata che comprende la Nota Integrativa", che risulta come di seguito rappresentata;

<b>CONSORZI</b>	<b>% Partecipazione</b>
Consorzio Lago di Bracciano	70
Consorzio per lo Sviluppo Industriale di Roma e Latina	4,84
<b>ASSOCIAZIONI</b>	
Associazione Lega delle Autonomie Locali	-
Associazione Nazionale Comuni e Città metropolitane di Italia	-
Gruppo Azione Locale - Tuscia Romana	-
Gruppo Azione Locale - Castelli Romani e Monti Prenestini	-
Gruppo Azione Locale - X Comunità Montana dell'Aniene	-
Sportello intercomunale antiusura e sovraindebitamento CM Onlus	-
Terre Etrusco Romane	-
Strada dell'olio della Sabina	-
Strada dei vini Castelli Romani	-
Associazione nazionale Città del Vino	-
<b>FONDAZIONI</b>	
Fondazione Istituto di Stato per la cinematografia e la televisione "Roberto Rossellini"	-
Fondazione Istituto Tecnico superiore per le tecnologie innovative per i beni e le attività culturali - turismo	-
Fondazione Istituto tecnico superiore per le tecnologie della vita	-
<b>SOCIETA' DI CAPITALI E CONSORTILI</b>	
Acea Ato2 (autorità di ambito)	0,000028
ADR - Aeroporti di Roma spa	0,251

Agenzia Regionale per la Promozione Turistica del Lazio in liquidazione	10
Banca di Credito Cooperativo di Roma S.c.a r.l.	0,0263
Banca Etica S.c.p.a.	0,1055
Capitale lavoro spa	100
Centro Agroalimentare Romano Spa	2,83
Investimenti S.p.A. (ex Fiera di Roma)	0,065
Società per il Polo tecnologico Industriale Romano S.p.A.	0,014
Agenzia Sviluppo Provincia per le Colline Romane s.c.r.l. in liquidazione	73,002
Fondo Immobiliare Provincia di Roma	100

2. di approvare l'area di consolidamento, individuata sulla base dei criteri stabiliti dal Principio contabile applicato, Allegato 4/4 del d.lgs. 118/2011 e ss.mm.ii, nella quale confluisce esclusivamente la società in house Capitale Lavoro S.p.A., con capitale sociale di Euro 2.050.000,00 posseduto al 100% dalla Città Metropolitana di Roma Capitale;
3. di approvare il Bilancio consolidato dell'anno 2016 della Città metropolitana di Roma Capitale, nelle risultanze finali di cui agli allegati A (Stato Patrimoniale), B (Conto Economico), C (Relazione sulla Gestione e nota integrativa), che fanno parte integrante e sostanziale del presente atto, corredato della relativa Relazione del Collegio dei Revisori dei Conti;
4. di dare atto che la relativa documentazione verrà pubblicata sul sito istituzionale dell'Ente.

^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^

(Al momento della votazione risultano presenti, oltre al Vice Sindaco metropolitano Fabio Fucci, i Consiglieri: Ascani, Borelli, Cacciotti, Catini, Colizza, De Vito, Ferrara, Gabbarini, Guerrini, Libanori, Pacetti, Passacantilli, Sanna, Zotta);

Procedutosi alla votazione elettronica il Presidente, con l'assistenza degli scrutatori (Zotta, Colizza, Libanori), dichiara che il provvedimento è approvato con 14 voti favorevoli (Ascani, Borelli, Cacciotti, Catini, Colizza, De Vito, Ferrara, Fucci, Gabbarini, Guerrini, Libanori, Pacetti, Sanna, Zotta) e 1 astenuto (Passacantilli).

**IL SEGRETARIO GENERALE**  
F.to digitalmente  
Buarnè

**PRESIDENTE**  
**IL VICE SINDACO**  
F.to digitalmente  
Fabio Fucci



**ALLEGATO ALLA DELIBERAZIONE C.M. N. 44 DEL 29.09.2017  
CHE SI COMPONE DI N. 5 PAGG. INCLUSA LA PRESENTE**

Allegato A

Stato Patrimoniale Consolidato – Attività



# Bilancio Consolidato della Città Metropolitana di Roma Capitale al 31/12/2016

Documento redatto ai sensi dell'Art. 11 bis del D. Lgs 118/2011 e ss.mm.ii.

Allegato A

## Stato Patrimoniale Consolidato 2016 - Attività

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2016	2015
		<b>A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>	-	-
		<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	-	-
		<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>		
I		<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
	1	Costi di impianto e di ampliamento	-	-
	2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	-
	3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	-	-
	4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	57.279,99	5.209,76
	5	Avviamento	-	-
	6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	1.864,00
	9	Altre	48.491.195,35	63.898.034,40
		<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>48.548.475,34</b>	<b>63.905.108,16</b>
		<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>		
II	1	Beni demaniali	359.546.973,53	363.805.027,89
	1.1	Terreni	-	-
	1.2	Fabbricati	15.804.241,12	16.044.835,72
	1.3	Infrastrutture	343.147.653,75	347.148.176,74
	1.9	Altri beni demaniali	595.078,66	612.015,43
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	562.332.337,54	575.033.836,74
	2.1	Terreni	1.196.746,75	1.196.746,75
	a	di cui in leasing finanziario	-	-
	2.2	Fabbricati	559.461.880,45	571.883.326,09
	a	di cui in leasing finanziario	-	-
	2.3	Impianti e macchinari	38.491,43	48.930,21
	a	di cui in leasing finanziario	-	-
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	97.968,10	35.245,02
	2.5	Mezzi di trasporto	453.138,58	403.422,99
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	134.368,13	272.780,58
	2.7	Mobili e arredi	649.754,85	773.728,44
	2.8	Infrastrutture	-	-
	2.9	Diritti reali di godimento	-	-
	2.99	Altri beni materiali	299.989,25	419.656,66
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	20.831.453,55	16.115.657,56
		<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>942.710.764,62</b>	<b>954.954.522,19</b>
IV		<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>		
	1	Partecipazioni in	210.088.755,00	199.759.894,35
	a	imprese controllate	205.781.663,96	194.749.832,33
	b	imprese partecipate	4.307.091,04	5.010.062,02
	c	altri soggetti	-	-
	2	Crediti verso	-	-
	a	altre amministrazioni pubbliche	-	-
	b	imprese controllate	-	-
	c	imprese partecipate	-	-
	d	altri soggetti	-	-
	3	Altri titoli	-	-
		<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>210.088.755,00</b>	<b>199.759.894,35</b>
		<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>1.201.347.994,96</b>	<b>1.218.619.524,70</b>

		<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>		
I		<u>Rimanenze</u>	57.875,08	78.054,08
		<b>Totale rimanenze</b>	57.875,08	78.054,08
II		<u>Crediti (2)</u>		
	1	Crediti di natura tributaria	140.358.532,86	139.512.765,73
	a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	-	-
	b	<i>Altri crediti da tributi</i>	140.358.532,86	139.512.765,73
	c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	-	-
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	302.265.737,30	469.299.787,48
	a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	302.265.737,30	469.209.537,78
	b	<i>imprese controllate</i>	-	-
	c	<i>imprese partecipate</i>	-	-
	d	<i>verso altri soggetti</i>	-	90.249,70
	3	Verso clienti ed utenti	2.533.894,00	5.130.617,90
	4	Altri Crediti	104.370.487,07	101.747.615,86
	a	<i>verso l'erario</i>	1.206.959,00	1.211.280,00
	b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	36.456.520,75	30.937.628,49
	c	<i>altri</i>	66.707.007,32	69.598.707,37
		<b>Totale crediti</b>	549.528.651,23	715.690.786,97
III		<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>		
	1	Partecipazioni	-	-
	2	Altri titoli	-	-
		<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	-	-
IV		<u>Disponibilità liquide</u>		
	1	Conto di tesoreria	272.852.110,41	122.804.044,43
	a	<i>Istituto tesoriere</i>	-	-
	b	<i>presso Banca d'Italia</i>	272.852.110,41	122.804.044,43
	2	Altri depositi bancari e postali	251.240,00	2.075.385,00
	3	Denaro e valori in cassa	659,00	2.030,00
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-
		<b>Totale disponibilità liquide</b>	273.104.009,41	124.881.459,43
		<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	822.690.535,72	840.650.300,48
		<b>D) RATEI E RISCONTI</b>		
	1	Ratei attivi	387.307,70	438.379,85
	2	Risconti attivi	367.227,82	426.303,29
		<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	754.535,52	864.683,14
		<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	2.024.793.066,20	2.060.134.508,32

## Stato Patrimoniale Consolidato 2016 - Passività

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		2016	2015
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>			
I	Fondo di dotazione	363.805.027,89	363.805.027,89
II	Riserve	320.752.810,07	346.459.588,01
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	320.752.810,07	346.459.588,01
b	<i>da capitale</i>	-	-
c	<i>da permessi di costruire</i>	-	-
III	Risultato economico dell'esercizio	- 26.869.461,40	- 25.706.777,94
<b>Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi</b>		<b>657.688.376,56</b>	<b>684.557.837,96</b>
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		-	-
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi		-	-
<b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>		<b>657.688.376,56</b>	<b>684.557.837,96</b>
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>			
1	Per trattamento di quiescenza	21.420,00	92.283,00
2	Per imposte	-	-
3	Altri	5.280.019,00	400.739,00
4	Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-	-
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>		<b>5.301.439,00</b>	<b>493.022,00</b>
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>		265.259,00	281.219,00
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>		<b>265.259,00</b>	<b>281.219,00</b>
<b>D) DEBITI (1)</b>			
1	Debiti da finanziamento	619.250.864,76	649.164.829,89
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	150.954.451,71	166.471.538,38
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	-	-
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	468.296.413,05	482.693.291,51
d	<i>verso altri finanziatori</i>	-	-
2	Debiti verso fornitori	57.450.471,09	36.736.243,26
3	Acconti	-	-
4	Debiti per trasferimenti e contributi	292.209.808,23	258.913.513,75
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	-	-
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	292.209.808,23	239.721.040,64
c	<i>imprese controllate</i>	-	-
d	<i>imprese partecipate</i>	-	-
e	<i>altri soggetti</i>	-	19.192.473,11
5	Altri debiti	75.350.711,90	52.353.353,66
a	<i>tributari</i>	352.235,00	17.254,00
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	812.473,00	364.241,00
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	47.849.598,19	39.414.709,45
d	<i>altri</i>	26.336.405,71	12.557.149,21
<b>TOTALE DEBITI (D)</b>		<b>1.044.261.855,98</b>	<b>997.167.940,56</b>

		<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>		
I		Ratei passivi	871.152,33	960.700,85
II		Risconti passivi	316.404.983,33	376.673.787,95
	1	Contributi agli investimenti	273.992.726,85	291.859.803,54
	a	da altre amministrazioni pubbliche	273.992.726,85	291.859.803,54
	b	da altri soggetti	-	-
	2	Concessioni pluriennali	-	-
	3	Altri risconti passivi	42.412.256,48	84.813.984,41
		<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	<b>317.276.135,66</b>	<b>377.634.488,80</b>
		<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>2.024.793.066,20</b>	<b>2.060.134.508,32</b>
		<b>CONTI D'ORDINE</b>		
		1) Impegni su esercizi futuri	54.783.933,86	152.669.688,91
		2) beni di terzi in uso	-	-
		3) beni dati in uso a terzi	237.053.716,68	237.053.716,68
		4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	-	-
		5) garanzie prestate a imprese controllate	-	-
		6) garanzie prestate a imprese partecipate	-	-
		7) garanzie prestate a altre imprese	-	-
		<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>291.837.650,54</b>	<b>389.723.405,59</b>



**ALLEGATO ALLA DELIBERAZIONE C.M. N. 44 DEL 29.09.2017  
CHE SI COMPONE DI N. 3 PAGG. INCLUSA LA PRESENTE**

Allegato B

Conto Economico consolidato 2016

# Bilancio Consolidato della Città Metropolitana di Roma Capitale al 31/12/2016

Documento redatto ai sensi dell'Art. 11 bis del D. Lgs 118/2011 e ss.mm.ii.

Allegato B

## Conto Economico consolidato 2016

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2016	2015
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>			
1	Proventi da tributi	€ 386.883.726,04	€ 384.201.844,86
2	Proventi da fondi perequativi	€ 0,00	€ 0,00
3	Proventi da trasferimenti e contributi	€ 157.489.480,85	€ 91.906.348,92
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	€ 157.489.480,85	€ 91.906.348,92
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	€ 0,00	€ 0,00
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	€ 0,00	€ 0,00
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	€ 15.339.004,73	€ 11.564.844,42
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	€ 11.584.451,30	€ 5.999.232,87
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	€ 0,00	€ 0,00
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	€ 3.754.553,43	€ 5.565.611,55
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	€ 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	€ 11.273.153,16	€ 9.089.346,50
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>		<b>€ 570.985.364,78</b>	<b>€ 496.762.384,70</b>
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€ 1.687.362,98	€ 1.509.326,30
10	Prestazioni di servizi	€ 129.678.803,78	€ 125.704.545,83
11	Utilizzo beni di terzi	€ 16.857.476,62	€ 18.722.756,38
12	Trasferimenti e contributi	€ 261.554.785,99	€ 211.407.876,33
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 261.554.785,99	€ 211.407.876,33
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	€ 0,00	€ 0,00
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	€ 0,00	€ 0,00
13	Personale	€ 106.697.923,70	€ 124.606.145,26
14	Ammortamenti e svalutazioni	€ 85.091.846,16	€ 69.508.552,81
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	€ 23.222.960,89	€ 24.678.242,66
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	€ 28.570.402,39	€ 28.560.386,72
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	€ 29.168.406,30	€ 0,00
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	€ 4.130.076,58	€ 16.269.923,43
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	€ 20.179,00	€ 4.077,07
16	Accantonamenti per rischi	€ 5.000.000,00	€ 230.000,00
17	Altri accantonamenti	€ 0,00	€ 0,00
18	Oneri diversi di gestione	€ 1.038.970,91	€ 1.141.772,39
<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>		<b>€ 607.627.349,14</b>	<b>€ 552.835.052,37</b>
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)</b>		<b>-€ 36.641.984,36</b>	<b>-€ 56.072.667,67</b>

	<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>		
	<i>Proventi finanziari</i>		
19	Proventi da partecipazioni	€ 505.440,00	€ 291.439,00
a	<i>da società controllate</i>	€ 0,00	€ 0,00
b	<i>da società partecipate</i>	€ 505.440,00	€ 291.439,00
c	<i>da altri soggetti</i>	€ 0,00	€ 0,00
20	Altri proventi finanziari	€ 49.307,40	€ 237.188,51
	<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>€ 554.747,40</b>	<b>€ 528.627,51</b>
	<i>Oneri finanziari</i>		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	€ 24.676.296,10	€ 11.374.984,48
a	<i>Interessi passivi</i>	€ 24.675.854,10	€ 11.374.984,48
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	€ 442,00	€ 0,00
	<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>€ 24.676.296,10</b>	<b>€ 11.374.984,48</b>
	<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>	<b>-€ 24.121.548,70</b>	<b>-€ 10.846.356,97</b>
	<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>		
22	Rivalutazioni	€ 0,00	€ 0,00
23	Svalutazioni	€ 0,00	€ 0,00
	<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>
	<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>		
24	Proventi straordinari	€ 67.030.193,83	€ 64.837.125,11
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>	€ 67.030.193,83	€ 64.837.125,11
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	€ 0,00	€ 0,00
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	€ 0,00	€ 0,00
	<b>Totale proventi straordinari</b>	<b>€ 67.030.193,83</b>	<b>€ 64.837.125,11</b>
25	Oneri straordinari	€ 25.317.854,51	€ 15.206.908,32
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	€ 7.338.920,96	€ 0,00
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	€ 8.139.190,53	€ 9.228.549,43
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	€ 589.292,47	€ 274.322,98
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	€ 9.250.450,55	€ 5.704.035,91
	<b>Totale oneri straordinari</b>	<b>€ 25.317.854,51</b>	<b>€ 15.206.908,32</b>
	<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>	<b>€ 41.712.339,32</b>	<b>€ 49.630.216,79</b>
	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>	<b>-€ 19.051.193,74</b>	<b>-€ 17.288.807,85</b>
26	Imposte (*)	€ 7.818.267,66	€ 8.581.489,09
27	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b>	<b>-€ 26.869.461,40</b>	<b>-€ 25.870.296,94</b>
28	<b>Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>



**ALLEGATO ALLA DELIBERAZIONE C.M. N. 44 DEL 29.09.2017  
CHE SI COMPONE DI N. 36 PAGG. INCLUSA LA PRESENTE**

Allegato C

Relazione sulla gestione e nota integrativa al Bilancio consolidato 2016



# Relazione sulla gestione e nota integrativa al Bilancio consolidato 2016

## Introduzione

Il bilancio consolidato è un documento contabile di sintesi che deve evidenziare la situazione economica, patrimoniale, finanziaria del Gruppo Città Metropolitana di Roma Capitale. Il bilancio consolidato si incardina nel processo di riforma della contabilità pubblica che ha tra gli obiettivi l'armonizzazione dei sistemi contabili ossia la creazione di un "linguaggio comune" che riporti ad unità i dati contabili delle Pubbliche Amministrazioni.

Lo strumento del bilancio consolidato serve per soddisfare a pieno l'esigenza di avere una base informativa completa per poter guidare e monitorare, in modo armonico, il gruppo metropolitano inteso come complesso economico costituito dalle aziende appartenenti al gruppo.

Il presente bilancio consolidato è stato redatto secondo gli schemi dell'allegato 11 al D.Lgs. 118/2011 ed in ottemperanza dell'allegato nr. 4/4 D.Lgs. 118/2011, "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato", così come modificato ed integrato dal D.Lgs. 126/2014 nonché ai Principi contabili generali civilistici emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC), come risulta dalla presente relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa, la quale costituisce parte integrante del bilancio consolidato medesimo.

Il consolidamento dei conti è stato effettuato dalla Città Metropolitana di Roma Capitale e dalla sua società in house Capitale Lavoro Spa quale naturale prosecuzione dei criteri e dei principi applicati per il consolidamento dell'anno 2015.

Tale bilancio consolidato riflette la situazione patrimoniale-finanziaria e le sue variazioni, incluso il risultato economico conseguito da un'unica entità economico-giuridica composta da una pluralità di soggetti.

Il prospetto di bilancio consolidato corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute dalla Città Metropolitana di Roma Capitale e dalla sua società in house.

Al fine di conseguire l'omogeneità e la continuità dei dati di bilancio per le diverse annualità i criteri utilizzati per la valutazione delle voci del bilancio consolidato, che saranno dettagliatamente descritti nel

seguito con riferimento alle voci di rilievo, non si discostano da quelli utilizzati per la formazione del bilancio consolidato dell'esercizio precedente.

Al fine di conseguire le risultanze del bilancio consolidato sono state apportate le relative rettifiche in sede di consolidamento eliminando o elidendo le operazioni infragruppo, meglio specificate di seguito, per includere solamente le operazioni aventi rilevanza esterna al gruppo stesso.

La presente relazione sulla gestione intende dare, pertanto, una descrizione delle realtà presenti nel gruppo metropolitano, fare un'analisi dei dati consolidati, nonché evidenziare eventuali fatti di rilievo avvenuti all'interno del gruppo stesso.

## **RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA**

### **1. Il “gruppo amministrazione pubblica”**

Il termine “gruppo amministrazione pubblica” comprende gli enti e gli organismi strumentali, nonché le società controllate e partecipate da un'amministrazione pubblica, come stabilito dal Decreto Legislativo 118/2011.

La definizione del “gruppo amministrazione pubblica”, tra l'altro, fa riferimento alle nozioni di controllo e di partecipazione. In particolare, per quanto riguarda il controllo, utilizza un'accezione ben più ampia di quella prevista da codice civile, infatti, il principio contabile include in questa nozione: il controllo di “diritto”, di “fatto” e di tipo “contrattuale” (comprendendo anche i casi in cui non è presente un legame di partecipazione, diretta o indiretta, al capitale delle controllate).

Costituiscono componenti del “gruppo amministrazione pubblica” ai sensi del D. Lgs. 118/2011 ss.mm.ii.:

- 1) gli organismi strumentali dell'amministrazione pubblica capogruppo come definiti dall'articolo 1 comma 2, lettera b) del decreto, in quanto trattasi delle articolazioni organizzative della capogruppo stessa e, di conseguenza, già compresi nel rendiconto consolidato della capogruppo;
- 2) gli enti strumentali controllati dell'amministrazione pubblica capogruppo, come definiti dall'art. 11-ter, comma 1, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo:
  - a) ha il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell'ente o nell'azienda;

- b) ha il potere assegnato da legge, statuto o convenzione di nominare o rimuovere la maggioranza dei componenti degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività di un ente o di un'azienda;
  - c) esercita, direttamente o indirettamente la maggioranza dei diritti di voto nelle sedute degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività dell'ente o dell'azienda;
  - d) ha l'obbligo di ripianare i disavanzi nei casi consentiti dalla legge, per percentuali superiori alla quota di partecipazione;
  - e) esercita un'influenza dominante in virtù di contratti o clausole statutarie, nei casi in cui la legge consente tali contratti o clausole. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con enti o aziende che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante;
- 3) gli enti strumentali partecipati di un'amministrazione pubblica, come definiti dall'articolo 11-ter, comma 2, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo ha una partecipazione in assenza delle condizioni di cui al punto 2;
- 4) le società controllate dall'amministrazione pubblica capogruppo, nei cui confronti la capogruppo:
- a) ha il possesso, diretto o indiretto, anche sulla scorta di patti parasociali, della maggioranza dei voti esercitabili nell'assemblea ordinaria o dispone di voti sufficienti per esercitare una influenza dominante sull'assemblea ordinaria;
  - b) ha il diritto, in virtù di un contratto o di una clausola statutaria, di esercitare un'influenza dominante, quando la legge consente tali contratti o clausole. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con società che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante;
- 5) le società partecipate dell'amministrazione pubblica capogruppo, costituite dalle società a totale partecipazione pubblica affidatarie dirette di servizi pubblici locali della regione o dell'ente locale indipendentemente dalla quota di partecipazione. A decorrere dal 2018, con riferimento all'esercizio 2017 la definizione di società partecipata è estesa alle società nelle quali la regione o l'ente locale, direttamente o indirettamente, dispone di una quota significativa di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20 per cento, o al 10 per cento se trattasi di società quotata.

Ai fini dell'inclusione nel "gruppo dell'amministrazione pubblica" non rileva la forma giuridica né la differente natura dell'attività svolta dall'ente strumentale o dalla società.

Il gruppo "amministrazione pubblica" può comprendere anche gruppi intermedi di amministrazioni pubbliche o di imprese. In tal caso il bilancio consolidato è predisposto aggregando anche i bilanci consolidati dei gruppi intermedi.

A seguito di quanto sopra si rappresentano di seguito gli enti facenti parte del Gruppo Amministrazione Pubblica della Città metropolitana di Roma Capitale:

<b>CONSORZI</b>	<b>% Partecipazione</b>
Consorzio Lago di Bracciano	70
Consorzio per lo Sviluppo Industriale di Roma e Latina	4,84
<b>ASSOCIAZIONI</b>	
Associazione Lega delle Autonomie Locali	-
Associazione Nazionale Comuni e Città metropolitane di Italia	-
Gruppo Azione Locale - Tuscia Romana	-
Gruppo azione Locale - Castelli Romani e Monti Prenestini	-
Gruppo Azione Locale - X Comunità Montana dell'Aniene	-
Sportello intercomunale antiusura e sovraindebitamento CM Onlus	-
Terre Etrusco Romane	-
Strada dell'olio della Sabina	-
Strada dei vini Castelli Romani	-
Associazione nazionale Città del Vino	-
<b>FONDAZIONI</b>	
Fondazione Istituto di Stato per la cinematografia e la televisione "Roberto Rossellini"	-
Fondazione Istituto Tecnico superiore per le tecnologie innovative per i beni e le attività culturali - turism	-
Fondazione Istituto tecnico superiore per le tecnologie della vita	-
<b>SOCIETA' DI CAPITALI E CONSORTILI</b>	
Acea Ato2 (autorità di ambito)	0,000028
ADR - Aeroporti di Roma spa	0,251
Agenzia Regionale per la Promozione Turistica del Lazio in liquidazione	10
Banca di Credito Cooperativo di Roma S.c.a r.l.	0,0263
Banca Etica S.c.p.a.	0,1055
Capitale lavoro spa	100
Centro Agroalimentare Romano Spa	2,83
Investimenti S.p.A. (ex Fiera di Roma)	0,065
Società per il Polo tecnologico Industriale Romano S.p.A.	0,014
Agenzia Sviluppo Provincia per le Colline Romane s.c.r.l. in liquidazione	73,002
Fondo Immobiliare Provincia di roma	100

Considerati gli Enti facenti parte del Gruppo Città metropolitana di Roma Capitale si indicano di seguito i criteri seguiti al fine di determinare il perimetro di consolidamento.

## **Area di consolidamento**

L'Ente, chiamato a redigere il bilancio consolidato deve, preliminarmente, individuare l'area di consolidamento, ossia l'insieme degli enti da considerarsi nel processo contabile di redazione del bilancio facendo applicazione del concetto di controllo, ossia del presupposto che determina l'insorgenza dell'onere di procedere alla relativa redazione.

Dopo aver individuato l'elenco degli enti che compongono il Gruppo Città metropolitana di Roma Capitale, il principio contabile stabilisce che l'Amministrazione pubblica, quale Ente capogruppo, è tenuto a redigere un secondo elenco, recante gli enti da includere nel bilancio consolidato.

Nell'elaborazione di questo secondo elenco, l'Amministrazione può escludere i casi di:

- a) irrilevanza, quando il bilancio di un componente del gruppo è irrilevante ai fini della rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico del gruppo.

Sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei seguenti parametri, una incidenza inferiore al 10 per cento per gli enti locali rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo:

- totale dell'attivo,
- patrimonio netto,
- totale dei ricavi caratteristici.

In ogni caso, sono considerate irrilevanti, e non oggetto di consolidamento, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale della società partecipata.

- b) impossibilità di reperire le informazioni necessarie al consolidamento in tempi ragionevoli e senza spese sproporzionate. I casi di esclusione del consolidamento per detto motivo sono evidentemente estremamente limitati e riguardano eventi di natura straordinaria (terremoti, alluvioni e altre calamità naturali).

Applicazione pratica alle partecipazioni dell'ente Città metropolitana di Roma Capitale:

**Esclusione dal perimetro di consolidamento ai sensi dell'art. 3.1 All.4/4 al D. Lgs 118/2011 per quota partecipazione inferiore all'1%**

<b>Denominazione</b>	<b>Quota partecipazione</b>
Aeroporti di Roma	0,251%
Investimenti Spa	0,0651%
Polo Tecnologico Spa	0,0140%
Banca di Credito Cooperativo di Roma	0,0140%
Banca Etica	0,1050%
Acea Ato2 Spa	0,0000028%

**Esclusione dal perimetro di consolidamento ai sensi dell'art. 3.1 All.4/4 al D. Lgs 118/2011 per irrilevanza parametrica**

Denominazione				Quota partecipazione	
<b>Centro Agroalimentare di Roma</b>				<b>2,83%</b>	
CITTA' METROPOLITANA DI ROMA CAPITALE				Centro Agroalimentare di Roma	
Anno 2016			anno 2016		Soglia di esclusione
TOTALE ATTIVO	<b>2.025.228.240,20</b>		TOTALE ATTIVO	91.813.505,00	<b>5%</b>
PATRIMONIO NETTO	<b>656.943.175,56</b>		PATRIMONIO NETTO	52.417.970,00	<b>8%</b>
RICAVI CARATTERISTICI	<b>570.985.364,78</b>		RICAVI CARATTERISTICI	17.588.274,00	<b>3%</b>
<b>Agenzia Sviluppo Provincia per le Colline Romane S.c.r.l in liquidazione</b>				<b>73,0000%</b>	
CITTA' METROPOLITANA DI ROMA CAPITALE				Agenzia Sviluppo Provincia per le Colline Romane S.c.r.l in liquidazione	
Anno 2016			anno 2016		Soglia di esclusione
TOTALE ATTIVO	<b>2.025.228.240,20</b>		TOTALE ATTIVO	616.454,00	<b>0,030%</b>
PATRIMONIO NETTO	<b>656.943.175,56</b>		PATRIMONIO NETTO	1.988.474,00	<b>0,303%</b>
RICAVI CARATTERISTICI	<b>570.985.364,78</b>		RICAVI CARATTERISTICI	1.375.561,00	<b>0,241%</b>
<b>Agenzia Regionale per la promozione turistica di Roma e Lazio in liquidazione</b>				<b>10,0000%</b>	
CITTA' METROPOLITANA DI ROMA CAPITALE				Agenzia Regionale per la promozione turistica di Roma e Lazio in liquidazione	
Anno 2016			anno 2014		Soglia di esclusione
TOTALE ATTIVO	<b>2.025.228.240,20</b>		TOTALE ATTIVO	2.522.907,00	<b>0,125%</b>
PATRIMONIO NETTO	<b>656.943.175,56</b>		PATRIMONIO NETTO	1.152.139,00	<b>0,175%</b>
RICAVI CARATTERISTICI	<b>570.985.364,78</b>		RICAVI CARATTERISTICI	870.857,00	<b>0,153%</b>
<b>Consorzio Lago di Bracciano</b>				<b>70,0000%</b>	
CITTA' METROPOLITANA DI ROMA CAPITALE				Consorzio Lago di Bracciano	
Anno 2016			anno 2015		Soglia di esclusione
TOTALE ATTIVO	<b>2.025.228.240,20</b>		TOTALE ATTIVO	190.300,00	<b>0,009%</b>
PATRIMONIO NETTO	<b>656.943.175,56</b>		PATRIMONIO NETTO	190.300,00	<b>0,029%</b>
RICAVI CARATTERISTICI	<b>570.985.364,78</b>		RICAVI CARATTERISTICI	451.586,03	<b>0,079%</b>
<b>Consorzio per lo sviluppo Industriale di Roma e Latina</b>				<b>4,8400%</b>	
CITTA' METROPOLITANA DI ROMA CAPITALE				Consorzio per lo sviluppo Industriale di Roma e Latina	
Anno 2016			2016		Soglia di esclusione
TOTALE ATTIVO	<b>2.025.228.240,20</b>		TOTALE ATTIVO	30.178.520,00	<b>1,490%</b>
PATRIMONIO NETTO	<b>656.943.175,56</b>		PATRIMONIO NETTO	17.647.278,00	<b>2,686%</b>
RICAVI CARATTERISTICI	<b>570.985.364,78</b>		RICAVI CARATTERISTICI	2.790.842,00	<b>0,489%</b>

**Esclusione dal perimetro di consolidamento ai sensi dell'art. 3.1 All.4/4 al D. Lgs 118/2011 per irrilevanza contabile, amministrativa e finanziaria ai fini della inclusione nell'area di consolidamento.**

La partecipazione è finalizzata all'attivazione di specifici interventi, senza alcuna possibilità per l'Ente di incidere mediante partecipazione a Consigli di Amministrazioni, sulle decisioni amministrative e gestionali dell'ente partecipato, pertanto quest'ultime debbono ritenersi irrilevanti ai fini del consolidamento.

Associazione Lega delle Autonomie Locali									
Associazione Nazionale Comuni e Città metropolitane di Italia									
Fondazione Istituto di Stato per la cinematografia e la televisione "Roberto Rossellini"									
Fondazione Istituto Tecnico superiore per le tecnologie innovative per i beni e le attività culturali - turismo									
Fondazione Istituto tecnico superiore per le tecnologie della vita									
Sportello intercomunale antiusura e sovraindebitamento CM Onlus									
Terre Etrusco Romane									
Strada dell'olio della Sabina									
Strada dei vini Castelli Romani									
Associazione nazionale Città del Vino									
Gruppo Azione Locale - Tuscia Romana									
Gruppo azione Locale - Castelli Romani e Monti Prenestini									
Gruppo Azione Locale - X Comunità Montana dell'Aniene									

Viene, inoltre escluso dal perimetro di consolidamento il **Fondo Immobiliare Provincia di Roma**, le cui quote detenute al 100% dalla Città metropolitana di Roma Capitale sono relative ad un fondo privo di autonomia giuridica gestito attraverso una SGR il cui valore è incluso tra le poste dell'attivo del bilancio dell'Ente ed il cui valore è attribuito con il criterio del Patrimonio netto.

Definita l'area di esclusione delle partecipazioni dal consolidamento come sopra dettagliata, il bilancio consolidato per l'anno 2016, trae origine dai bilanci d'esercizio della Città Metropolitana di Roma Capitale (Capogruppo) e della società nella quale la Capogruppo detiene direttamente la quota di controllo del capitale, esercitando, quindi, su di essa il controllo analogo come meglio definito nel nuovo "Codice degli Appalti" di cui al D.lgs 18 aprile 2016 n. 50:

- **Capitale Lavoro SpA** con sede legale a Roma, via Beniamino Franklin, 8 con capitale sociale di Euro 2.050.000,00 posseduto al 100% dalla Città Metropolitana di Roma Capitale.



## **Presentazione Società consolidata Capitale Lavoro S.p.A.**

Capitale Lavoro S.p.A. nasce nel 2002 per volontà della Provincia di Roma in partenariato con il Formez, con compiti di supporto nelle attività relative alla gestione dei Servizi per l'Impiego e della Formazione professionale.

La Provincia di Roma ha progressivamente ampliato i compiti alla Società, modificandone lo Statuto nel novembre del 2007. Capitale Lavoro S.p.A.

La Provincia di Roma in coerenza con il più ampio ruolo delineato e con le nuove norme sulle società in house a capitale interamente pubblico, ha acquisito le quote detenute dal Formez, divenendone unico azionista.

A maggio del 2013 la società ha deliberato un aumento di capitale sociale da Euro 250.000,00 ad Euro 1.000.000,00 mediante l'utilizzo della riserva liquida e disponibile derivante da accantonamenti di utili maturati negli anni precedenti.

Nel corso del 2013 è avvenuta la fusione per incorporazione di Provinciattiva S.p.A unipersonale, interamente posseduta dalla Provincia di Roma in Capitale Lavoro spa.

A maggio 2014 la società Capitale Lavoro Spa ha deliberato un aumento di capitale sociale da Euro 1.000.000,00 ad Euro 2.050.000,00.

Capitale Lavoro S.p.A ha per oggetto sociale le seguenti attività:

1. *programmazione economica con particolare riferimento allo sviluppo del territorio, alla gestione dei patti territoriali, all'utilizzo dei fondi strutturali europei;*
2. *pianificazione territoriale generale e supporto alla progettazione tecnica degli enti locali; tutela ambientale e servizi ecosistemici;*
3. *pianificazione e progettazione delle reti infrastrutturali e informatiche, con riferimento al potenziamento di reti informative e di collegamento a servizio dell'ente proprietario e dei comuni dell'area metropolitana;*
4. *strutturazione di sistemi coordinati di gestione dei servizi pubblici, nonché organizzazione dei servizi pubblici di interesse generale di ambito metropolitano;*
5. *servizi di supporto alle attività di assistenza tecnica e amministrativa organizzati dall'ente proprietario per le amministrazioni comunali e le relative forme associate;*
6. *promozione e coordinamento dello sviluppo economico e sociale con particolare riferimento alla gestione dei servizi per l'impiego e formazione professionale, in coerenza con gli obiettivi di valorizzazione e potenziamento del ruolo strategico delle funzioni degli enti locali in materia di politiche attive per il lavoro inclusa la formazione professionale.*
7. *politiche attive per il lavoro e la formazione nel territorio di competenza, operando specificatamente nelle seguenti aree:*
  - a) *attività di studio e ricerca;*
  - b) *collaborazione alla realizzazione di progetti mirati di politica attiva per il lavoro;*

- c) *assistenza tecnica per la gestione delle risorse del FSE;*
- d) *progettazione dei picchi di attività ed eventuale supporto della loro gestione;*
- e) *supporti tecnico-specialistici, servizi della formazione.*
- f) *supporto tecnico alla gestione delle partecipazioni finanziarie dell'ente proprietario e degli enti locali, con valutazioni che investano anche i profili di compatibilità ambientale degli strumenti di sviluppo, di impatto occupazionale, di efficace ed economico utilizzo delle risorse;*
- g) *gestione indiretta dei beni patrimoniali disponibili dell'ente proprietario, anche come valorizzazione.*

**Dati di sintesi della società In house Capitale Lavoro Spa:**

<b>CAPITALE LAVORO SPA</b>				
			Capitale sociale	2.050.000,00
Numero azioni	2.050.000		<b>Partita IVA</b>	<b>07170551001</b>
<b>Valore azioni</b>	<b>1,00</b>			
Valore azioni sottoscritte	2.050.000,00			
Percentuale partecipazione	100%			
Numero azioni possedute	2.050.000			
TOTALE PATRIMONIO NETTO 2015				2.778.771,00
di cui:	Utile d'esercizio	16.430,00		
di cui: distribuito	-			
a nuovo	16.430,00			
a riserve	-			
copertura perdite pr	-			
TOTALE PATRIMONIO NETTO ESCLUSI GLI UTILI DISTRIBUITI				-
<b>VALORE PARTECIPAZIONE al patrimonio netto 31/12/2016</b>				<b>2.795.201,00</b>

Compensi spettanti agli Amministratori e ai Sindaci	
Amministratori	134.722,00
Collegio Sindacale *	55.146,00
(*) il Compenso del Collegio Sindacale comprende anche quello dell'organismo di vigilanza, fino al 30/04/2016	

In data 27 aprile 2016, con delibera assembleare è stato nominato, in luogo del Consiglio di Amministrazione, l'Amministratore Unico Dott. Claudio Panella.

### **Metodo di consolidamento**

Il metodo di consolidamento adottato per l'annualità 2016, in applicazione del principio contabile di riferimento, è il medesimo utilizzato nel bilancio consolidato 2015, così come nell'annualità 2014 in considerazione della sperimentazione seguita dall'Ente nel biennio precedente, è quello *"integrale"*, disciplinato dall'art. 31 del D.lgs. 127/91 il quale prevede la totale attrazione, all'interno del Bilancio Consolidato, di tutte le attività e le passività, nonché di tutti i componenti positivi e negativi di reddito dei bilanci delle società rientranti nell'area del consolidamento con contestuale eliminazione dei valori inerenti le transazioni tra i soggetti inclusi nel perimetro di consolidamento.

# NOTA INTEGRATIVA

Il presente documento è redatto in conformità con la disciplina delle seguenti norme e principi contabili:

- *Decreto legislativo del 23.6.2011 n.118*, che detta le disposizioni sull'armonizzazione dei sistemi contabili per Regioni, province ed Enti Locali, prevedendo nuovi schemi di Bilancio Consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate ed altri organismi controllati;
- *Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri del 28.12.2011* che ha definito le metodologie comuni ed i principi contabili da applicarsi , nonché i relativi schemi di bilancio, compresi quelli riferiti al Bilancio Consolidato;
- *Testo Unico degli enti locali*, ed in particolare *l'art. 147 quater*, aggiornato dal D. Lgs 10 agosto 2014 n. 126, che definisce il regime dei controlli sulle società partecipate non quotate e indica il bilancio consolidato quale strumento contabile per la rilevazione secondo la competenza economica, dei risultati complessivi della gestione dell'ente locale e delle società partecipate.
- *Testo Unico degli Enti Locali ed in particolare l'art. 233 bis* rubricato "Bilancio consolidato" il quale disciplina in modo specifico la normativa di riferimento per la redazione del Bilancio Consolidato.
- *D. Lgs. 139/2015* recante modifiche ed integrazioni della normativa inerente il Bilancio consolidato

## CRITERI DI FORMAZIONE

Il bilancio Consolidato del gruppo della Città Metropolitana di Roma Capitale è composto dallo Stato Patrimoniale e dal Conto Economico; ad esso è allegata la Relazione sulla gestione Consolidata contenente la presente Nota integrativa.

Il Bilancio Consolidato trae origine dal bilancio della Città Metropolitana di Roma Capitale (Capogruppo), approvato con deliberazione del Consiglio Metropolitan n. 18 del 17.5.2017 , e dal bilancio della società in house Capitale Lavoro Spa inclusa nell'area di consolidamento, approvato in assemblea con Delibera assembleare del 26/07/2017.

La data di chiusura dei bilanci dell'Ente e della società in house ricompresa nell'area di consolidamento è il *31 dicembre* di ciascun anno.

Il metodo di consolidamento adottato, come già accennato, è il "Metodo integrale", disciplinato dall'art. 31 del D.lgs 127/91.

## PRINCIPI E CRITERI CONSOLIDAMENTO

Applicando il metodo del consolidamento integrale si è proceduto come segue:

- assunzione totale delle attività, delle passività e dei componenti di conto economico del bilancio da consolidare;
- eliminazione od elisione dei saldi e delle operazioni intercorse tra le società da consolidare; non erano presenti nell'esercizio 2016 utili e perdite interni o infragruppo, per i quali fosse necessario rilevare degli effetti fiscali differiti;
- eliminazione od elisione del conto partecipazione della società partecipante contro il patrimonio netto della società partecipata. Se l'eliminazione della partecipazione determina una differenza positiva, questa è attribuita, ove possibile, alle attività della controllata. Qualora invece sia negativa, la stessa viene portata in aumento del patrimonio netto del Gruppo ed allocata alla riserva di consolidamento ed alle altre riserve;
- non è stato necessario esporre quote di patrimonio netto e di risultato d'esercizio di competenza di azionisti di terzi poiché non presenti.
- Non si è resa necessaria l'eliminazione dei dividendi perché non distribuiti nell'esercizio.
- Non si è resa necessaria l'iscrizione dei contratti di leasing secondo il metodo finanziario e rilevazione dei relativi effetti fiscali.

Per i principi contabili di consolidamento si fa riferimento ai dettami dell'Osservatorio sulla Finanza e Contabilità degli Enti Locali.

In particolare:

- i bilanci utilizzati per il consolidamento sono redatti con riferimento al termine dell'anno solare;
- i saldi e le operazioni infragruppo sono eliminati in sede di redazione del bilancio consolidato;
- l'informativa supplementare è costituita dalla presente parte introduttiva contenente anche i dati aggiuntivi richiesti dai principi e costituenti la nota integrativa e relazione sulla gestione;
- l'indicazione per ciascun soggetto del metodo di consolidamento adottato, della sede e del capitale sociale, delle quote possedute e, se diversa, della percentuale dei voti spettanti in assemblea;
- l'indicazione dei saldi e delle operazioni infragruppo eliminate in sede di consolidamento in particolare le ragioni delle variazioni più significative intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo;
- il rispetto del principio di competenza economica;
- schemi contabili costituiti dal C.E. e S.P. previsti dal DPCM del 24.11.2011 (allegato n. 11).

## IL DETTAGLIO DELLE OPERAZIONI DI CONSOLIDAMENTO

Il Bilancio consolidato del Gruppo Città Metropolitana di Roma Capitale relativo all'area di consolidamento come sopra definita ed il metodo integrale di consolidamento sopra richiamato, è stato determinato sommando le poste dei due rispettivi bilanci e procedendo alla elisione delle operazioni Intercompany.

Per considerare il gruppo come un'unica entità economica patrimoniale e dare quindi rilevanza alle sole operazioni effettuate con i terzi si è proceduto ad elidere le operazioni ed i saldi reciproci, che costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse all'interno del gruppo e le operazioni e saldi che apportano apparenti accrescimenti degli stessi senza però incidere sul risultato e sul patrimonio netto aggregato.

Non è stato necessario effettuare eliminazioni non essendo presenti operazioni che abbiano influenzato il risultato ed il patrimonio netto integrato. Si precisa, infatti, che si è riscontrata la presenza di sole operazioni reciproche prive di effetto economico ai fini del consolidato, altresì non sono state effettuate operazioni che abbiano determinato l'iscrizione nei bilanci di utili o perdite infragruppo da eliminare.

### Eliminazione del conto partecipazione dell'Ente, contro il patrimonio netto della controllata

Si è verificata l'iscrizione nel bilancio dell'Ente delle azioni della società controllata valutate al valore nominale pari a € 2.050.000,00.

Il suddetto importo contabilizzato nel bilancio dell'Ente costituisce un valore prudenziale in quanto inferiore rispetto al valore del patrimonio netto della controllata.

Pertanto, seguendo il disposto dell'art. 33 del D. Lgs 127/1991 si è determinata per differenza la *Riserva di consolidamento*, che evidenzia il modo in cui il costo della partecipazione riportato nel bilancio dell'Ente sia inferiore al valore contabile netto al 31/12 dell'anno di riferimento del patrimonio netto. Il plusvalore così determinato per l'importo di **€ 728.771,00** è stato inserito nel Patrimonio Netto Consolidato come Riserva di consolidamento. E' stato escluso da tale calcolo l'utile dell'esercizio 2016 della controllata, del quale si è data separata indicazione.

CALCOLO DELLA RISERVA DI CONSOLIDAMENTO			
<b>Composizione del Patrimonio Netto di Capitale Lavoro Spa</b>			
Capitale Sociale			Importi in unità di €
			€ 2.050.000,00
Riserva legale			€ 90.459,00
utili portati a nuovo			€ 638.312,00
<b>Patrimonio Netto Capitale Lavoro (ante utile 2016)</b>			<b>€ 2.778.771,00</b>
Valore della partecipazione iscritto nel bilancio ente			€ 2.050.000,00
<b>RISERVA DI CONSOLIDAMENTO</b>			<b>€ 728.771,00</b>

Nella tabella sotto riportata sono evidenziate le operazioni di elisione dei conti di patrimonio netto della controllata, al fine di determinare l'iscrizione contabile nel Bilancio consolidato della Riserva di Consolidamento e l'eliminazione della partecipazione della controllata Capitale Lavoro S.p.A.

Voci di Bilancio	Bilancio di origine	Posizione nel Bilancio di origine	Rettifiche	Importo
PARTECIPAZIONI IN IMPRESE CONTROLLATE	Città metropolitana di Roma Capitale	SP ATTIVO B IV 1a		€ 207.831.663,96
da elidere				
Capitale Sociale	Capitale Lavoro	SP PASSIVO A.I	€ 2.050.000,00	
Riserva legale	Capitale Lavoro	SP PASSIVO A.IV	€ 90.459,00	
Riserva da risultato economico anni precedenti	Capitale Lavoro	SP PASSIVO A.VIII	€ 638.312,00	
da inserire				
<b>Riserva da consolidamento</b>	Città metropolitana di Roma Capitale	SP PASSIVO A.II a	€ 728.771,00	
		importo netto rettifica	€ 2.050.000,00	
<b>PARTECIPAZIONI IN IMPRESE CONTROLLATE POST CONSOLIDAMENTO</b>				<b>€ 205.781.663,96</b>

### Elisione dei crediti e debiti reciproci

Accertata l'esistenza di varie partite di credito e di debito appostate nel bilancio della società controllata, se ne è cercata corrispondenza nel bilancio dell'Ente controllante. E' stato quindi appurato che alcune poste di credito nei confronti della controllata potevano essere individuate nel bilancio dell'Ente dato che il sistema generale di rilevazione dei crediti viene alimentato esclusivamente a mezzo accertamento delle entrate. Di contro l'Ente ha quindi determinato il complesso dei debiti sorti a mezzo delle determinazioni a favore della controllata e gestito sul sistema degli impegni, espressi come debiti verso fornitori. La rilevazione complessiva ha individuato il complesso delle partite di debito/credito reciproche. Si è quindi proceduto ad apportare le seguenti variazioni con segno positivo o negativo sulla posta debiti verso fornitori, al fine di consentire la completa elisione dei crediti e debiti della controllata riferiti all'Ente controllante.

Voci di bilancio	Fonte	Posizione in bilancio riclassificato art. 2424cc	Rettifiche per elisioni	Totale elisioni	Importo
DEBITI VS FORNITORI	PdR	SP PASSIVO D.2			<b>€ 61.368.158,09</b>
da elidere					
crediti cl x ft emesse	CL	SP ATTIVO C II.4	€ 715.994,00 (*)		
crediti CL x ft da emettere	CL	SP ATTIVO C II.4	€ 3.456.223,00		
crediti per contributi	CL	SP ATTIVO C II.4	€ -		
crediti per RF ( lavori in corso)	CL	SP ATTIVO C I.3	€ 3.582.716,00		
debiti per acconti su commessa	CL	SP PASSIVO D.6	-€ 2.952.833,00		
note di credito che CL deve emettere			-€ 83.846,00		
<b>importo da elidere</b>				<b>€ 4.718.254,00</b>	
debiti vs fornitori	CL	SP.PASSIVO D.2	€ 800.567,00		
<b>importo da inserire</b>				<b>€ 800.567,00</b>	
<b>SALDO DEBITI V FORNITORI POST CONSOLIDAMENTO</b>					<b>€ 57.450.471,09</b>

## Elisione dei costi e dei ricavi reciproci

Considerato che la controllata, proprio perché in house providing, presta servizi in via esclusiva nei confronti della Città Metropolitana di Roma, la totalità dei ricavi iscritti nel bilancio della controllata sono afferenti ad attività svolte per conto della Città Metropolitana di Roma. L'importo di Euro 16.579.081,00 rappresenta la totalità del valore della produzione della società controllata. A seguire, pertanto, il dettaglio delle operazioni di elisione effettuate sui costi dell'Ente in contropartita ai ricavi della controllata.

Voci di bilancio	bilancio di origine	posizion e in bilancio di origine	rettifiche per elisioni	importo
COSTI X PRESTAZIONI DI SERVIZI	Città metropolitana di Roma	CE B.10		€ 144.095.007,78
Ricavi vendita e prestazioni	Capitale Lavoro	CE A.1	€ 20.843.061,00	
variazioni delle rimanenze lavori in corso	Capitale Lavoro	CE A.3	-€ 5.537.227,00	
contributi in c/esercizio	Capitale Lavoro	CE A.5	€ 1.273.247,00	
<b>importo da elidere</b>			<b>€ 16.579.081,00</b>	
COSTI X PRESTAZIONI DI SERVIZI	Capitale Lavoro	CE B.7	€ 2.162.877,00	
<b>importo da inserire</b>			<b>€ 2.162.877,00</b>	
<b>COSTI X PRESTAZIONI DI SERVIZI POST CONSOLIDAMENTO</b>				<b>€ 129.678.803,78</b>

## I CRITERI DI VALUTAZIONE APPLICATI

I criteri di valutazione applicati ai fini del consolidamento sono, per tutti i valori esposti nel conto economico e nello stato patrimoniale consolidato, sono dati dalla sommatoria dei singoli valori contabili esposti in bilancio dai singoli soggetti del consolidamento. Si rinvia pertanto per i criteri di valutazione delle poste di bilancio alle note integrative dei rispettivi bilanci.

I valori sono quantificati sulla base della disciplina civilistica e fiscale di volta in volta vigente.

Nelle Tabella che segue, sono riportati sinteticamente i criteri di valutazione utilizzati dall'ente e dalla società Capitale Lavoro S.p.A



categoria	Criteri di valutazione del bilancio	
	Città Metropolitana di Roma Capitale	soc. Capitale Lavoro Spa
immobilizzazioni immateriali	costo d'acquisto	costo d'acquisto
immobilizzazioni materiali	costo d'acquisto	costo d'acquisto
immobilizzazioni finanziarie: partecipazioni-crediti	le partecipazioni al costo di acquisto e i crediti al valore presumibile di realizzo	non presenti
Crediti	Valore presumibile di realizzo o valore nominale.	Valore presumibile di realizzo
Rimanenze	costo d'acquisto	lavori incorso: costo di realizzo
Disponibilità liquide	valore nominale	valore nominale
Ratei e risconti	costi e ricavi relativi a due o più esercizi determinati in base alla competenza temporale	costi e ricavi relativi a due o più esercizi determinati in base alla competenza temporale
Debiti	valore nominale	valore nominale
Costi e Ricavi	proventi da tributi da trasferimenti e contributi se accertati nell'esercizio finanziario. Altri Ricavi: secondo competenza economica dell'esercizio. Costi: secondo competenza economica dell'esercizio	Ricavi: secondo competenza economica dell'esercizio. Costi: secondo competenza economica dell'esercizio

## Criteri di valutazione delle voci del bilancio consolidato

I criteri generali adottati per la redazione del Bilancio Consolidato sono:

- *Chiarezza e veridicità*: il Bilancio deve rappresentare in modo “veritiero e corretto” la situazione patrimoniale, finanziaria e reddituale dell’insieme delle imprese incluse nel consolidamento;
- *Uniformità*: le valutazioni degli elementi patrimoniali devono essere eseguite adottando criteri uniformi;
- *Continuità*: le modalità di consolidamento adottate devono essere mantenute costanti da un esercizio all’altro, salvo casi specifici e motivati, per garantire comparazioni dei valori economici e patrimoniali nel tempo; in caso di mutamento dei criteri, la diversa tecnica di consolidamento deve essere applicata anche a ritroso, in modo da garantire l’uniformità dei valori contabili dell’esercizio precedente;
- *Contemporaneità*: la data di riferimento del Bilancio Consolidato deve essere quella del Bilancio della controllante e dei bilanci dei soggetti giuridici compresi nell’area di consolidamento devono fare riferimento allo stesso arco temporale;
- *Competenza*: l’effetto delle operazioni e degli altri eventi aziendali è rilevato contabilmente ed attribuito all’esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti).

## STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO ATTIVO

### Immobilizzazioni:

#### Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono valutate al costo di acquisto o di produzione interna, comprensivo degli oneri accessori. Sono ammortizzate secondo un piano di ammortamento stabilito in relazione alla loro residua possibilità di utilizzazione. La loro rappresentazione a bilancio è al netto degli ammortamenti imputati.

Nel caso in cui, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione immateriale viene svalutata in modo corrispondente.

	<i>Immobilizzazioni immateriali</i>	
1	Costi di impianto e di ampliamento	-
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	-
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	57.279,99
5	Avviamento	-
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	-
9	Altre	48.491.195,35
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>48.548.475,34</b>

#### Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono valutate al costo di acquisto o di produzione interna, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione. Sono ammortizzate secondo un piano di ammortamento stabilito in relazione alla loro residua possibilità di utilizzazione. La loro rappresentazione a bilancio è al netto degli ammortamenti imputati.

		<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>	
II	1	Beni demaniali	359.546.973,53
	1.1	Terreni	-
	1.2	Fabbricati	15.804.241,12
	1.3	Infrastrutture	343.147.653,75
	1.9	Altri beni demaniali	595.078,66
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	562.332.337,54
	2.1	Terreni	1.196.746,75
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-
	2.2	Fabbricati	559.461.880,45
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-
	2.3	Impianti e macchinari	38.491,43
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	97.968,10
	2.5	Mezzi di trasporto	453.138,58
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	134.368,13
	2.7	Mobili e arredi	649.754,85
	2.8	Infrastrutture	-
	2.9	Diritti reali di godimento	-
	2.99	Altri beni materiali	299.989,25
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	20.831.453,55
		<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>942.710.764,62</b>

### Immobilizzazioni finanziarie

Tutte le immobilizzazioni finanziarie sono iscritte in bilancio per un valore di Euro 210.088.755,00. Il valore relativo alla detenzione delle quote del "Fondo Immobiliare Provincia di Roma" pari ad euro 205.052.892,96 è calcolato al Patrimonio Netto.

<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>		
Partecipazioni in		0
<i>imprese controllate</i>	205.781.663,96	
<i>imprese partecipate</i>	4.307.091,04	
<i>altri soggetti</i>	-	
Crediti verso		-
altre amministrazioni pubbliche		-
<i>imprese controllate</i>		-
<i>imprese partecipate</i>		-
<i>altri soggetti</i>		-
Altri titoli		-
	<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>210.088.755,00</b>

Il Totale attivo Immobilizzato (Immobilizzazioni immateriali + immobilizzazioni materiali + immobilizzazioni finanziarie) è pari ad Euro **1.201.347.994,96**

#### Rimanenze:

Le rimanenze ammontano ad Euro 57.875,08. La posta contabile pari ad Euro 3.582.716,00 risultante dal bilancio della partecipata Capitale Lavoro è stata elisa dal conteggio complessivo, in quanto relativa alla voce rimanenze lavori in corso su ordinazione, voce che rappresenta il totale dei costi sospesi fino alla produzione dei relativi ricavi.

#### Crediti attivo circolante

I crediti sono iscritti al Valore Nominale rettificato del fondo svalutazione crediti, con lo scopo di allineare il valore nominale a quello di presunto realizzo.

I debiti sono iscritti al loro valore nominale o di estinzione al netto di eventuali sconti commerciali o di cassa.

II		<u>Crediti (2)</u>	
	1	Crediti di natura tributaria	140.358.532,86
	a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	-
	b	<i>Altri crediti da tributi</i>	140.358.532,86
	c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	-
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	302.265.737,30
	a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	302.265.737,30
	b	<i>imprese controllate</i>	-
	c	<i>imprese partecipate</i>	-
	d	<i>verso altri soggetti</i>	-
	3	Verso clienti ed utenti	2.533.894,00
	4	Altri Crediti	104.370.487,07
	a	<i>verso l'erario</i>	1.206.959,00
	b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	36.456.520,75
	c	<i>altri</i>	66.707.007,32
		<b>Totale crediti</b>	<b>549.528.651,23</b>

*Altri crediti da tributi:* sono riferiti alle quote di entrate tributarie accertate alla scadenza dell'esercizio e il cui incasso è avvenuto nel primo bimestre dell'anno successivo. Il criterio di imputazione è conforme a quello indicato nei principi contabili del D.Lgs 118/2011.

#### *Crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche*

Le somme sono afferenti ai residui attivi conservati in bilancio, nel rispetto dei principi contabili, verso la Regione e verso altri soggetti della pubblica amministrazione. L'importo più rilevante è rappresentato dai crediti verso la Regione Lazio sia per i contributi di parte corrente sia per i contributi connessi al finanziamento di opere pubbliche. I crediti nei confronti della Regione sono stati oggetto di specifica riconciliazione tra i due Enti.

#### **Disponibilità Liquide**

Le disponibilità liquide sono iscritte al loro valore nominale o al loro effettivo importo. I crediti verso le banche, derivanti dai depositi o conti correnti, vengono iscritti in bilancio al valore nominale che coincide con il valore di presumibile realizzo. I valori bollati in cassa e il denaro sono valutati al valore nominale.

<u>Disponibilità liquide</u>		
1	Conto di tesoreria	272.852.110,41
a	<i>Istituto tesoriere</i>	-
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	272.852.110,41
2	Altri depositi bancari e postali	251.240,00
3	Denaro e valori in cassa	659,00
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-
<b>Totale disponibilità liquide</b>		<b>273.104.009,41</b>

Le disponibilità liquide complessive ammontano ad Euro 273.104.009,41. Le disponibilità presso il Tesoriere ammontano ad Euro 272.852.110,41 e si riferiscono alle disponibilità della Città Metropolitana di Roma Capitale. Le disponibilità risultanti nella voce "altri depositi bancari e postali" nonché quelle risultanti in "cassa" ammontano complessivamente ad Euro 251.899,00 e si riferiscono alla disponibilità della società controllata Capitale Lavoro Spa.

### **Ratei e risconti attivi**

I ratei e i risconti accolgono quote di proventi e di oneri comuni a due o più esercizi nel rispetto della competenza temporale. Nel rispetto del principio di correlazione tra oneri e proventi sono state iscritte in bilancio poste rettificative che riguardano:

- Ratei attivi e passivi per l'accertamento di quote di proventi e di oneri di competenza dell'esercizio ma che avranno manifestazione numeraria dopo la chiusura dell'esercizio.
- Risconti attivi e passivi per stornare, rispettivamente, quote di oneri e di proventi che pur avendo manifestazione numeraria nell'esercizio sono di competenza di esercizi futuri.

Il totale dei Ratei e risconti attivi è pari ad Euro **754.535,52** . Nello specifico i Ratei attivi ammontano ad Euro 387.307,70 e i Risconti attivi ammontano ad Euro 367.227,82

## STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO PASSIVO

### Patrimonio Netto

		<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>	
I		Fondo di dotazione	363.805.027,89
II		Riserve	320.752.810,07
	a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	320.752.810,07
	b	<i>da capitale</i>	-
	c	<i>da permessi di costruire</i>	-
III		Risultato economico dell'esercizio	- 26.869.461,40
		<b>Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi</b>	<b>657.688.376,56</b>
		Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	-
		Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	-
		<b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>	<b>-</b>
		<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>657.688.376,56</b>

Il Fondo di dotazione di spettanza della Città Metropolitana di Roma Capitale è pari ad Euro 363.805.027,89. La Riserva derivante dalla sommatoria degli utili di esercizi precedenti per Euro 320.752.810,07 è di spettanza della Città Metropolitana di Roma Capitale. La riserva di consolidamento accoglie la differenza positiva tra il valore di carico della partecipazione nel bilancio della Città Metropolitana di Roma e la corrispondente quota di patrimonio netto della società partecipata in house Capitale Lavoro ed è pari ad Euro 728.771,00. Il risultato economico consolidato di esercizio si attesta ad Euro -26.869.461,40 e deriva dalla somma algebrica tra il risultato negativo di esercizio dell'Ente consolidante (Euro -26.885.891,40) ed il risultato positivo di esercizio della società controllata Capitale Lavoro Euro 16.430,00.

### Fondi

I Fondi per rischi ed oneri scritti in bilancio sono stati stanziati per far fronte ad oneri, passività, perdite e debiti di esistenza certa o probabile dei quali alla data di chiusura dell'esercizio non è noto l'ammontare o la data di sopravvenienza.

Il Trattamento di fine rapporto (TFR) è calcolato in accordo con la normativa civilistica e del lavoro, in relazione alla durata del rapporto di lavoro, alla categoria ed alla remunerazione.

1	Per trattamento di quiescenza	21.420,00
2	Per imposte	-
3	Altri	5.280.019,00
4	Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-
	<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>5.301.439,00</b>

I Fondi rischi ed oneri ammontano ad Euro 5.301.439,00. Si evidenzia che l'importo di Euro 21.420,00 è relativo al fondo trattamento quiescenza della società controllata e rappresenta l'accantonamento dovuto per il trattamento di fine mandato a favore dell'amministratore delegato e del presidente della società. La

voce altri fondi per rischi, per la quota di Euro 280.019,00 è attinente a potenziali soccombenze nelle controversie legali avanzate da alcuni lavoratori della società in house in ordine al pagamento di differenze contributive, per asserito svolgimento di mansioni superiori e per richieste di assunzione a tempo indeterminato, inclusa, in subordine, la richiesta di differenze retributive, è stato necessario prevedere un apposito stanziamento. L'importo dello stanziamento è stato effettuato sulla base di una valutazione effettuata dall'Avvocatura Metropolitana, che assiste la Società in house relativamente agli esiti delle controversie.

Per quanto attiene la somma di Euro 5.000.000,00, la stessa si riferisce all'accantonamento connesso a potenziali soccombenze della Città metropolitana di Roma Capitale per controversie legali in corso di giudizio.

## Debiti

<b>D) DEBITI (1)</b>		
1	Debiti da finanziamento	619.250.864,76
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	150.954.451,71
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	-
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	468.296.413,05
d	<i>verso altri finanziatori</i>	-
2	Debiti verso fornitori	57.450.471,09
3	Acconti	-
4	Debiti per trasferimenti e contributi	292.209.808,23
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	-
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	292.209.808,23
c	<i>imprese controllate</i>	-
d	<i>imprese partecipate</i>	-
e	<i>altri soggetti</i>	-
5	Altri debiti	75.350.711,90
a	<i>tributari</i>	352.235,00
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	812.473,00
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	47.849.598,19
d	<i>altri</i>	26.336.405,71
<b>TOTALE DEBITI ( D)</b>		<b>1.044.261.855,98</b>

I debiti ammontano complessivamente ad Euro 1.044.261.855,98



I debiti verso fornitori sono stati oggetto di elisione come nello schema di seguito riportato:

Voci di bilancio	Fonte	Posizione in bilancio riclassificato art. 2424cc	Rettifiche per elisioni	Totale elisioni	Importo
DEBITI VS FORNITORI da elidere	PdR	SP PASSIVO D.2			<b>€ 61.368.158,09</b>
crediti cl x ft emesse	CL	SP ATTIVO C II.4	€ 715.994,00 (*)		
crediti CL x ft da emettere	CL	SP ATTIVO C II.4	€ 3.456.223,00		
crediti per contributi	CL	SP ATTIVO C II.4	€ -		
crediti per RF ( lavori in corso)	CL	SP ATTIVO C I.3	€ 3.582.716,00		
debiti per acconti su commessa	CL	SP PASSIVO D.6	-€ 2.952.833,00		
note di credito che CL deve emettere			-€ 83.846,00		
<b>importo da elidere</b>				<b>€ 4.718.254,00</b>	
debiti vs fornitori	CL	SP.PASSIVO D.2	€ 800.567,00		
<b>importo da inserire</b>				<b>€ 800.567,00</b>	
SALDO DEBITI V FORNITORI POST CONSOLIDAMENTO					<b>€ 57.450.471,09</b>

#### Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti

<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>			
I		Ratei passivi	871.152,33
II		Risconti passivi	316.404.983,33
	1	Contributi agli investimenti	273.992.726,85
	a	da altre amministrazioni pubbliche	273.992.726,85
	b	da altri soggetti	-
	2	Concessioni pluriennali	-
	3	Altri risconti passivi	42.412.256,48
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>			<b>317.276.135,66</b>

I ratei passivi ammontano ad Euro 871.152,33;

Le poste di bilancio sono state, pertanto, adeguate calcolando la quota di costi di competenza degli esercizi futuri. La posta pari ad Euro 273.992.726,85 si riferisce a contributi agli investimenti erogati da altre amministrazioni Pubbliche all'ente Città metropolitana di Roma Capitale. Gli altri risconti passivi ammontano ad Euro 42.412.256,48.

# CONTO ECONOMICO

I costi ed i ricavi sono stati iscritti sulla base delle rilevazioni contabili secondo i principi della prudenza e della competenza economica, in coerenza con il Codice Civile (Art. 2423 bis) ed i principi contabili OIC. I ricavi ed i proventi, i costi e gli oneri sono iscritti nel momento in cui la prestazione viene effettivamente eseguita rispettando il criterio della competenza temporale indipendentemente dalla data di incasso o pagamento, tenendo conto della correlazione tra costi e ricavi.

## Componenti positivi della gestione

<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>		
1	Proventi da tributi	€ 386.883.726,04
2	Proventi da fondi perequativi	€ 0,00
3	Proventi da trasferimenti e contributi	€ 157.489.480,85
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	€ 157.489.480,85
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	€ 0,00
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	€ 0,00
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	€ 15.339.004,73
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	€ 11.584.451,30
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	€ 0,00
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	€ 3.754.553,43
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	€ 0,00
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	€ 0,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	€ 0,00
8	Altri ricavi e proventi diversi	€ 11.273.153,16
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>		<b>€ 570.985.364,78</b>

### Proventi da Tributi

La voce comprende i proventi di natura tributaria (imposte, tasse...) di competenza economica dell'esercizio.

### Proventi da Trasferimenti e contributi

La voce comprende tutti i proventi relativi alle risorse finanziarie correnti trasferite alla Città Metropolitana di Roma dallo Stato, dalla Regione, da organismi comunitari e internazionali e da altri enti del Settore pubblico, accertate nell'esercizio in contabilità finanziaria

**Ricavi delle vendite e delle prestazioni e proventi da servizi pubblici:**

Considerato che la controllata, proprio perché in house providing, presta servizi in via esclusiva nei confronti dell'Ente Città Metropolitana di Roma Capitale, la totalità dei ricavi iscritti nel bilancio della controllata sono afferenti ad attività svolte per conto della Città Metropolitana di Roma Capitale.

A seguire il dettaglio delle operazioni di elisione effettuate sui costi dell'Ente in contropartita ai ricavi della controllata

<b>Voci di bilancio</b>	<b>bilancio di origine</b>	<b>posizion e in bilancio di origine</b>	<b>rettifiche per elisioni</b>	<b>importo</b>
COSTI X PRESTAZIONI DI SERVIZI	Città metropolitana di Roma	CE B.10		<b>€ 144.095.007,78</b>
Ricavi vendita e prestazioni	Capitale Lavoro	CE A.1	€ 20.843.061,00	
variazioni delle rimanenze lavori in corso	Capitale Lavoro	CE A.3	-€ 5.537.227,00	
contributi in c/esercizio	Capitale Lavoro	CE A.5	€ 1.273.247,00	
<b>importo da elidere</b>			<b>€ 16.579.081,00</b>	
COSTI X PRESTAZIONI DI SERVIZI	Capitale Lavoro	CE B.7	€ 2.162.877,00	
<b>importo da inserire</b>			<b>€ 2.162.877,00</b>	
<b>COSTI X PRESTAZIONI DI SERVIZI POST CONSOLIDAMENTO</b>				<b>€ 129.678.803,78</b>

# Costi

## Costi per servizi

Comprende la corrispondente voce dei bilanci della Città Metropolitana e della società consolidata depurata dalla totalità dei ricavi iscritti nel bilancio della controllata e dalle variazioni delle rimanenze lavori come di seguito riportate nel seguente prospetto:

	<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>	
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€ 1.687.362,98
10	Prestazioni di servizi	€ 129.678.803,78
11	Utilizzo beni di terzi	€ 16.857.476,62
12	Trasferimenti e contributi	€ 261.554.785,99
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 261.554.785,99
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	€ 0,00
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	€ 0,00
13	Personale	€ 106.697.923,70
14	Ammortamenti e svalutazioni	€ 85.091.846,16
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	€ 23.222.960,89
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	€ 28.570.402,39
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	€ 29.168.406,30
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	€ 4.130.076,58
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	€ 20.179,00
16	Accantonamenti per rischi	€ 5.000.000,00
17	Altri accantonamenti	€ 0,00
18	Oneri diversi di gestione	€ 1.038.970,91
	<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>	<b>€ 607.627.349,14</b>

## Gestione finanziaria

		<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>	
		<i>Proventi finanziari</i>	
19	Proventi da partecipazioni		€ 505.440,00
a	<i>da società controllate</i>		€ 0,00
b	<i>da società partecipate</i>		€ 505.440,00
c	<i>da altri soggetti</i>		€ 0,00
20	Altri proventi finanziari		€ 49.307,40
		<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>€ 554.747,40</b>
		<i>Oneri finanziari</i>	
21	Interessi ed altri oneri finanziari		€ 24.676.296,10
a	<i>Interessi passivi</i>		€ 24.675.854,10
b	<i>Altri oneri finanziari</i>		€ 442,00
		<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>€ 24.676.296,10</b>
		<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>	<b>-€ 24.121.548,70</b>

## Gestione straordinaria

		<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	
22	Rivalutazioni		€ 0,00
23	Svalutazioni		€ 0,00
		<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>	<b>€ 0,00</b>
		<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>	
24	Proventi straordinari		€ 67.030.193,83
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>		€ 0,00
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>		€ 0,00
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>		€ 67.030.193,83
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>		€ 0,00
e	<i>Altri proventi straordinari</i>		€ 0,00
		<b>Totale proventi straordinari</b>	<b>€ 67.030.193,83</b>
25	Oneri straordinari		€ 25.317.854,51
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>		€ 7.338.920,96
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>		€ 8.139.190,53
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>		€ 589.292,47
d	<i>Altri oneri straordinari</i>		€ 9.250.450,55
		<b>Totale oneri straordinari</b>	<b>€ 25.317.854,51</b>
		<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>	<b>€ 41.712.339,32</b>

### **Gestione delle imposte**

Il totale delle imposte è pari ad Euro 7.818.267,66

### **Risultato di esercizio**

Il risultato di esercizio consolidato per l'anno 2016 è di Euro **-26.869.461,40**.

## Appendice delle operazioni di elisione da consolidamento

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Città metropolitana di Roma Capitale	Capitale lavoro	Variazioni in diminuzione per elisioni/eliminazioni	Consolidato 2016
	<b>A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>	0	0	0	0
	<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>				
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>				
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00			-
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	-		-
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00			-
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	57.279,99			57.279,99
5	Avviamento	0,00			-
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	-		-
9	Altre	48.490.574,35	621,00		48.491.195,35
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>48.547.854,34</b>	<b>621,00</b>	<b>-</b>	<b>48.548.475,34</b>
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				-
II 1	Beni demaniali	359.546.973,53			359.546.973,53
1.1	Terreni	0,00			-
1.2	Fabbricati	15.804.241,12			15.804.241,12
1.3	Infrastrutture	343.147.653,75			343.147.653,75
1.9	Altri beni demaniali	595.078,66			595.078,66
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	562.266.636,54			562.332.337,54
2.1	Terreni	1.196.746,75			1.196.746,75
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00			-
2.2	Fabbricati	559.461.880,45			559.461.880,45
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00			-
2.3	Impianti e macchinari	38.491,43			38.491,43
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00			-
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	97.202,10	766,00		97.968,10
2.5	Mezzi di trasporto	453.138,58			453.138,58
2.6	Macchine per ufficio e hardware	134.368,13			134.368,13
2.7	Mobili e arredi	649.754,85			649.754,85
2.8	Infrastrutture	0,00			-
2.9	Diritti reali di godimento	0,00			-
2.99	Altri beni materiali	235.054,25	64.935,00		299.989,25
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	20.831.453,55			20.831.453,55
	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>942.645.063,62</b>	<b>65.701,00</b>	<b>0</b>	<b>942.710.764,62</b>
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>				
1	Partecipazioni in				
a	<i>imprese controllate</i>	207.831.663,96		2.050.000,00	205.781.663,96
b	<i>imprese partecipate</i>	4.307.091,04			4.307.091,04
c	<i>altri soggetti</i>	0,00			-
2	Crediti verso	0,00			-
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00			-
b	<i>imprese controllate</i>	0,00			-
c	<i>imprese partecipate</i>	0,00			-
d	<i>altri soggetti</i>	0,00			-
3	Altri titoli	0,00			-
	<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>212.138.755,00</b>		<b>2.050.000,00</b>	<b>210.088.755,00</b>
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>1.203.331.672,96</b>	<b>66.322,00</b>	<b>2.050.000,00</b>	<b>1.201.347.994,96</b>

		<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>				
I		<i>Rimanenze</i>	57.875,08	3.582.716,00	3.582.716,00	57.875,08
		<b>Totale rimanenze</b>	<b>57.875,08</b>	<b>3.582.716,00</b>	<b>3.582.716,00</b>	<b>57.875,08</b>
II		<i>Crediti (2)</i>	0,00			
1		Crediti di natura tributaria	140.358.532,86			140.358.532,86
	a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0,00			
	b	<i>Altri crediti da tributi</i>	140.358.532,86			140.358.532,86
	c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	0,00			
2		Crediti per trasferimenti e contributi	302.265.737,30	4.088.371,00	4.088.371,00	302.265.737,30
	a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	302.265.737,30	4.088.371,00	4.088.371,00	302.265.737,30
	b	<i>imprese controllate</i>	0,00			-
	c	<i>imprese partecipate</i>	0,00			
	d	<i>verso altri soggetti</i>	0,00			-
3		Verso clienti ed utenti	2.528.476,00	5.418,00		2.533.894,00
4		Altri Crediti	103.109.194,07	1.261.293,00		104.370.487,07
	a	<i>verso l'erario</i>	0,00	1.206.959,00		1.206.959,00
	b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	36.456.520,75			36.456.520,75
	c	<i>altri</i>	66.652.673,32	54.334,00		66.707.007,32
		<b>Totale crediti</b>	<b>548.261.940,23</b>	<b>5.355.082,00</b>	<b>4.088.371,00</b>	<b>549.528.651,23</b>
III		<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>				
1		Partecipazioni				
2		Altri titoli				
		<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	<b>548.319.815,31</b>			<b>549.586.526,31</b>
IV		<i>Disponibilità liquide</i>				
1		Conto di tesoreria	272.852.110,41			272.852.110,41
	a	<i>Istituto tesoriere</i>	0,00			-
	b	<i>presso Banca d'Italia</i>	272.852.110,41		272.852.110,41	545.704.220,82
2		Altri depositi bancari e postali	0,00	251.240,00		251.240,00
3		Denaro e valori in cassa	0,00	659,00		659,00
4		Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00			-
		<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>272.852.110,41</b>	<b>251.899,00</b>		<b>273.104.009,41</b>
		<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>821.171.925,72</b>	<b>9.189.697,00</b>	<b>7.671.087,00</b>	<b>822.690.535,72</b>
		<b>D) RATEI E RISCONTI</b>				
1		Ratei attivi	357.413,70	29.894,00		387.307,70
2		Risconti attivi	367.227,82	-		367.227,82
		<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	<b>724.641,52</b>	<b>29.894,00</b>	<b>-</b>	<b>754.535,52</b>
		<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>2.025.228.240,20</b>	<b>9.285.913,00</b>	<b>9.721.087,00</b>	<b>2.024.793.066,20</b>



	STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	Città metropolitana di Roma	Capitale lavoro	elisioni eliminazioni	Consolidato 2016
	<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>				
I	Fondo di dotazione	363.805.027,89			363.805.027,89
II	Riserve	320.024.039,07	728.771,00	- 728.771,00	320.024.039,07
a	<i>di utili -da risultato economico di esercizi precedenti</i>	320.024.039,07	638.312,00	- 638.312,00	320.024.039,07
	<i>di utili -riserva legale</i>		90.459,00	- 90.459,00	-
	<i>di utili -riserva consolidamento</i>			<b>728.771,00</b>	728.771,00
b	da capitale		2.050.000,00	- 2.050.000,00	-
c	<i>da permessi di costruire</i>				-
III	Risultato economico dell'esercizio	- 26.885.891,40	16.430,00		- 26.869.461,40
					-
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>656.943.175,56</b>	<b>2.795.201,00</b>	<b>- 2.050.000,00</b>	<b>657.688.376,56</b>
	<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>				
1	Per trattamento di quiescenza	-	21.420,00		21.420,00
2	Per imposte	-			
3	Altri	5.000.000,00	280.019,00		5.280.019,00
		-			-
	<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>5.000.000,00</b>	<b>301.439,00</b>		<b>5.301.439,00</b>
	<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>		265.259,00		265.259,00
	<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>	<b>0</b>	<b>265.259,00</b>		<b>265.259,00</b>
	<b>D) DEBITI</b>				
1	Debiti da finanziamento	619.250.864,76	-		619.250.864,76
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	150.954.451,71			150.954.451,71
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	-			-
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	468.296.413,05	-		468.296.413,05
d	<i>verso altri finanziatori</i>	-			-
2	Debiti verso fornitori	61.368.158,09	800.567,00		57.450.471,09
	Crediti CL per fatture emesse	-	800.567,00	- 632.148,00	
	Crediti CL per fatture da emettere			- 3.456.223,00	
	Crediti CL per contributi				
	Crediti CL per Rim Finali di lavori in corso			- 3.582.716,00	
	Debiti CL per acconti ricevuti dalla Città metropolitana			2.952.833,00	
3	Acconti		2.952.833,00	- 2.952.833,00	-
4	Debiti per trasferimenti e contributi	292.209.808,23			292.209.808,23
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>				-
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	292.209.808,23			292.209.808,23
c	<i>imprese controllate</i>				-
d	<i>imprese partecipate</i>				-
e	<i>altri soggetti</i>				-
5	Altri debiti	73.180.097,90	2.170.614,00		75.350.711,90
a	<i>tributari</i>		352.235,00		352.235,00
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>		812.473,00		812.473,00
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	47.849.598,19			47.849.598,19
d	<i>altri</i>	25.330.499,71	1.005.906,00		26.336.405,71
	<b>TOTALE DEBITI (D)</b>	<b>1.046.008.928,98</b>	<b>5.924.014,00</b>	<b>- 7.671.087,00</b>	<b>1.044.261.855,98</b>
	<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>				
I	Ratei passivi	871.152,33			871.152,33
II	Risconti passivi	42.412.256,48			42.412.256,48
1	Contributi agli investimenti				
a	da altre amministrazioni pubbliche	273.992.726,85			273.992.726,85
b	da altri soggetti				-
2	Concessioni pluriennali				-
3	Altri risconti passivi				-
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	<b>317.276.135,66</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>317.276.135,66</b>
	<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>2.025.228.240,20</b>	<b>9.285.913,00</b>	<b>-9.721.087,00</b>	<b>2.024.793.066,20</b>

## Conto economico

	CONTO ECONOMICO	Città metropolitana di Roma Capitale	Capitale lavoro	elisioni eliminazioni	Consolidato 2016
	<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>				
1	Proventi da tributi	386.883.726,04			386.883.726,04
2	Proventi da fondi perequativi				
3	<b>Proventi da trasferimenti e contributi</b>	157.489.480,85			157.489.480,85
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	157.489.480,85			157.489.480,85
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>				
c	<i>Contributi agli investimenti</i>				
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	15.339.004,73	20.843.061	20.843.061	15.339.004,73
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	11.584.451,30			11.584.451,30
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>				
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	3.754.553,43			3.754.553,43
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di				
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione		-5.537.227	-5.537.227	0,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni				
8	Altri ricavi e proventi diversi	11.273.153,16	1.273.247	1.273.247	11.273.153,16
	<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>	<b>570.985.364,78</b>	<b>16.579.081,00</b>	<b>16.579.081,00</b>	<b>570.985.364,78</b>
	<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>				
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1.680.113,98	7.249		1.687.362,98
10	Prestazioni di servizi	144.095.007,78	2.162.877	16.579.081,00	129.678.803,78
11	Utilizzo beni di terzi	16.806.075,62	51.401		16.857.476,62
12	Trasferimenti e contributi	261.554.785,99	0		261.554.785,99
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	261.554.785,99	0		261.554.785,99
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>				
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>				
13	Personale	92.580.387,70	14.117.536		106.697.923,70
14	Ammortamenti e svalutazioni	85.049.662,16	42.184		85.091.846,16
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	23.221.717,89	1.243		23.222.960,89
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	28.529.461,39	40.941		28.570.402,39
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	29.168.406,30			29.168.406,30
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	4.130.076,58			4.130.076,58
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	20.179,00			20.179,00
16	Accantonamenti per rischi	5.000.000,00	0		5.000.000,00
17	Altri accantonamenti				
18	Oneri diversi di gestione	936.032,91	102.938		1.038.971
	<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>	<b>607.722.245,14</b>	<b>16.484.185,00</b>	<b>16.579.081,00</b>	<b>607.627.349,14</b>
	<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)</b>	<b>-36.736.880,36</b>	<b>94.896,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-36.641.984,36</b>

	<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>				
	<i>Proventi finanziari</i>				
19	Proventi da partecipazioni	505.440,00			505.440,00
a	<i>da società controllate</i>	0,00			0,00
b	<i>da società partecipate</i>	505.440,00			505.440,00
c	<i>da altri soggetti</i>	0,00			0,00
20	Altri proventi finanziari	49.282,40	25,00		49.307,40
	<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>554.722,40</b>	<b>25,00</b>		<b>554.747,40</b>
	<i>Oneri finanziari</i>	0,00			
21	Interessi ed altri oneri finanziari	24.675.854,10	442,00		24.676.296,10
a	<i>Interessi passivi</i>	24.675.854,10	0,00		24.675.854,10
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	0,00	442,00		442,00
	<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>24.675.854,10</b>	<b>442,00</b>		<b>24.676.296,10</b>
					0,00
	<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>	<b>-24.121.131,70</b>	<b>-417,00</b>		<b>-24.121.548,70</b>
	<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>				
22	Rivalutazioni				
23	Svalutazioni	0,00	0,00		0,00
	<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>
	<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>				
24	Proventi straordinari	67.030.193,83	0,00		67.030.193,83
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>				0,00
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>				0,00
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	67.030.193,83	0,00		67.030.193,83
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>				0,00
e	<i>Altri proventi straordinari</i>		0,00		
	<b>Totale proventi straordinari</b>	<b>67.030.193,83</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	<b>67.030.193,83</b>
25	Oneri straordinari	25.317.854,51	0,00	0	25.317.854,51
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	7.338.920,96			7.338.920,96
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	8.139.190,53			8.139.190,53
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	589.292,47			589.292,47
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	9.250.450,55	0,00		9.250.450,55
	<b>Totale oneri straordinari</b>	<b>25.317.854,51</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	<b>25.317.854,51</b>
				0	0,00
	<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>	<b>41.712.339,32</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	<b>41.712.339,32</b>
	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>	<b>-19.145.672,74</b>	<b>94.479,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-19.051.193,74</b>
					0,00
26	Imposte	7.740.218,66	78.049,00		7.818.267,66
27	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>-26.885.891,40</b>	<b>16.430,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-26.869.461,40</b>



**ALLEGATO ALLA DELIBERAZIONE C.M. N. 44 DEL 29.09.2017  
CHE SI COMPONE DI N. 13 PAGG. INCLUSA LA PRESENTE**

Relazione dell'organo di revisione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto consolidato dell'Ente



Città metropolitana  
di Roma Capitale

# Relazione dell'organo di revisione

– *sulla proposta di deliberazione  
consiliare del rendiconto  
consolidato dell'Ente*

# anno 2016

L'ORGANO DI REVISIONE

ALIVERNINI GIUSEPPE

COLLI ALESSANDRO

SUDANO SANDRO



Città metropolitana  
di Roma Capitale

## Organo di revisione

Verbale n. 12 del 15/9/2017

### RELAZIONE SUL RENDICONTO CONSOLIDATO 2016

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto consolidato dell'esercizio finanziario 2016, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di Decreto Sindacale di approvazione del rendiconto consolidato della gestione 2016 operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
- del D. lgs n. 118/2011 e successive modifiche ed integrazioni avvenute con Legge n. 126/2014;
- del D.Lgs. 139/2015;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei principi contabili per gli enti locali;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

#### Approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto consolidato della gestione 2016 della Città Metropolitana di Roma Capitale che si compone dello Stato Patrimoniale, del Conto Economico e della Relazione sulla gestione consolidata contenente la nota Integrativa.

15/09/2017 li Roma

*M. Ci.*  
*Alessandro Colli*  
*Sudano Sandro*

**L'Organo di Revisione**  
ALIVERNINI GIUSEPPE  
COLLI ALESSANDRO  
SUDANO SANDRO

## **INTRODUZIONE**

I sottoscritti *Giuseppe Alivernini, Sandro Sudano, Alessandro Colli*, revisori nominati Deliberazione del Consiglio n.17 del 01.07.2015 ricevuta la proposta di Decreto del Sindaco e lo schema del rendiconto consolidato per l'esercizio 2016 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**) e D. Lgs. n. 118/2011 e ss.mm.ii.

- a) Stato Patrimoniale;
- b) Conto Economico
- c) Relazione sulla gestione consolidata contenente la Nota Integrativa

### **CONSIDERATO CHE**

Che la finalità del Bilancio è quella di fornire informazioni consolidate al fine di determinare e meglio rappresentare i risultati economico-patrimoniali e finanziari del gruppo pubblico;

che il bilancio consolidato è uno strumento che produce più informazioni più aderenti alla realtà complessiva dell'Ente con riferimento agli aspetti economico patrimoniali secondo quanto previsto dal D. Lgs 118/2011 e ss.mm.ii., il bilancio consolidato riflette la situazione patrimoniale – finanziaria e le sue variazioni, incluso il risultato economico conseguito da un'unica entità economica composta da una pluralità di soggetti giuridici;

che, pertanto, all'interno del bilancio consolidato sono rappresentate soltanto le operazioni di componenti del Gruppo Amministrazione Pubblica hanno effettuato con terzi estranei al gruppo stesso;

### **DATO ATTO CHE**

- ◆ È stata individuata l'area di consolidamento con riferimento alle società ed organismi che rispondono ai requisiti previsti dal Principio Contabile applicato concernente il bilancio consolidato, allegato 4/4 al D. Lgs. 118/2011
- ◆ Il Gruppo Amministrazione Pubblica per la Città metropolitana di Roma e, pertanto, l'area di consolidamento per l'anno 2016 comprende, pertanto, la società in house Capitale Lavoro Spa detenuta dall'Ente consolidante Città Metropolitana di Roma Capitale per l'intera quota del 100%
- ◆ I documenti del bilancio consolidato sono stati compilati nel rispetto dei i principi contabili degli Enti Locali;

### **TENUTO CONTO CHE**

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di

campionamento;

- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva;

### **RIPORTANO**

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul bilancio consolidato per l'esercizio 2016 della Città metropolitana di Roma Capitale.



## **CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO**

### **Verifiche preliminari**

Considerato che:

- ✓ il bilancio consolidato è un documento contabile di sintesi che deve evidenziare la situazione economica, patrimoniale, finanziaria del Gruppo Città Metropolitana di Roma Capitale. Il bilancio consolidato si incardina nel processo di riforma della contabilità pubblica che ha tra gli obiettivi l'armonizzazione dei sistemi contabili ossia la creazione di un "linguaggio comune" che riporti ad unità i dati contabili delle Pubbliche Amministrazioni.
- ✓ lo strumento del bilancio consolidato serve per soddisfare a pieno l'esigenza di avere una base informativa completa per poter guidare e monitorare, in modo armonico, il gruppo metropolitano inteso come complesso economico costituito dalle aziende appartenenti al gruppo.
- ✓ Il bilancio consolidato è stato redatto secondo gli schemi dell'allegato 11 al D.Lgs. 118/2011 ed in ottemperanza dell'allegato nr. 4/4 D.Lgs. 118/2011, "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato", così come modificato ed integrato dal D.Lgs. 126/2014 e dal D. Lgs. 139/2015 nonché ai Principi contabili generali civilistici emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC), come risulta dalla presente relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa, la quale costituisce parte integrante del bilancio consolidato medesimo.
- ✓ Il consolidamento dei conti è stato effettuato dalla Città Metropolitana di Roma Capitale con riferimento alle risultanze contabili di bilancio della società in house Capitale Lavoro Spa.
- ✓ Tale bilancio consolidato riflette la situazione patrimoniale-finanziaria e le sue variazioni, incluso il risultato economico conseguito da un'unica entità economico-giuridica composta da una pluralità di soggetti.
- ✓ Il prospetto di bilancio consolidato corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute dalla Città Metropolitana di Roma Capitale e dalla sua società in house.
- ✓ I criteri utilizzati per la valutazione delle voci del bilancio consolidato, che saranno dettagliatamente descritti nel seguito con riferimento alle voci di rilievo, non si discostano da quelli utilizzati per la formazione del bilancio consolidato dell'esercizio precedente.
- ✓ Al fine di rendere uniformi i bilanci da consolidare sono state apportate le relative rettifiche in sede di consolidamento eliminando o elidendo le operazioni infragruppo, meglio specificate nella relazione sulla gestione e nota integrativa al bilancio consolidato, al fine di includere solamente le operazioni aventi rilevanza esterna al gruppo stesso.
- ✓ La presente relazione sulla gestione intende dare una descrizione delle realtà presenti nel gruppo metropolitano, fare un'analisi dei dati consolidati, nonché evidenziare eventuali fatti di rilievo avvenuti all'interno del gruppo stesso.

Passando all'analisi dei dati di bilancio, nella seguente tabella vengono riportati i risultati di Esercizio ed i principali aggregati del Conto Economico Consolidato. Vengono evidenziati altresì le variazioni rispetto al conto economico della Città Metropolitana di Roma Capitale (Ente capogruppo)

CONTO ECONOMICO	Consolidato 2016	Città metropolitana di Roma Capitale	Differenza
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>			
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>	<b>570.985.364,78</b>	<b>570.985.364,78</b>	<b>0,00</b>
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>			
<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>	<b>607.627.349,14</b>	<b>607.722.245,14</b>	<b>-94.896,00</b>
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)</b>	<b>-36.641.984,36</b>	<b>-36.736.880,36</b>	<b>94.896,00</b>
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>			
<i>Proventi finanziari</i>			
<b>Totale proventi finanziari</b>	554.747,40	554.722,40	<b>25,00</b>
<i>Oneri finanziari</i>		0,00	
<b>Totale oneri finanziari</b>	24.676.296,10	24.675.854,10	<b>442,00</b>
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>	<b>-24.121.548,70</b>	<b>-24.121.131,70</b>	<b>-417,00</b>
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>			
<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>			
<b>Totale proventi straordinari</b>	<b>67.030.193,83</b>	<b>67.030.193,83</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale oneri straordinari</b>	<b>25.317.854,51</b>	<b>25.317.854,51</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>	<b>41.712.339,32</b>	<b>41.712.339,32</b>	<b>0,00</b>
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>	<b>-19.051.193,74</b>	<b>-19.145.672,74</b>	<b>94.479,00</b>
Imposte	7.818.267,66	7.740.218,66	<b>78.049,00</b>
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>-26.869.461,40</b>	<b>-26.885.891,40</b>	<b>16.430,00</b>

Il risultato complessivo del bilancio consolidato dell'Ente Città metropolitana di Roma Capitale subisce un miglioramento per Euro 16.430,00 quale effetto del risultato economico positivo della Società in house Capitale Lavoro Spa.

Il risultato di esercizio finale del bilancio consolidato 2016 ammonta, pertanto, ad Euro 26.869.461,40.

## STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

Nella tabella seguente viene fornita una rappresentazione sintetica dei valori dell'attivo e del passivo patrimoniale del bilancio consolidato confrontati con i corrispondenti valori del bilancio di esercizio della Città metropolitana di Roma Capitale.

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Consolidato 2016	Città metropolitana di Roma Capitale	Differenza
<b>A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>	0	0	
<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>			
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>			
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>48.548.475,34</b>	<b>48.547.854,34</b>	<b>621,00</b>
<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>			
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>942.710.764,62</b>	<b>942.645.063,62</b>	<b>65.701,00</b>
<i>Immobilizzazioni Finanziarie</i>			
<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>210.088.755,00</b>	<b>212.138.755,00</b>	<b>- 2.050.000,00</b>
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>1.201.347.994,96</b>	<b>1.203.331.672,96</b>	<b>- 1.983.678,00</b>
<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>			
<i>Rimanenze</i>	57.875,08	57.875,08	0,00
<b>Totale rimanenze</b>	<b>57.875,08</b>	<b>57.875,08</b>	<b>0,00</b>
<i>Crediti (2)</i>			
<b>Totale crediti</b>	<b>549.528.651,23</b>	<b>548.261.940,23</b>	<b>1.266.711,00</b>
<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>			
<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	<b>549.586.526,31</b>	<b>548.319.815,31</b>	<b>1.266.711,00</b>
<i>Disponibilità liquide</i>			
Conto di tesoreria	272.852.110,41	272.852.110,41	-
Altri depositi bancari e postali	251.240,00	0,00	251.240,00
Denaro e valori in cassa	659,00	0,00	659,00
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>273.104.009,41</b>	<b>272.852.110,41</b>	<b>251.899,00</b>
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>822.690.535,72</b>	<b>821.171.925,72</b>	<b>1.518.610,00</b>
<b>D) RATEI E RISCONTI</b>			
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	<b>754.535,52</b>	<b>724.641,52</b>	<b>29.894,00</b>
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>2.024.793.066,20</b>	<b>2.025.228.240,20</b>	<b>-435.174,00</b>

Il Bilancio consolidato dell'Ente per effetto del consolidamento subisce un decremento pari ad Euro 435.174,00 determinato prevalentemente dalla somma algebrica dei seguenti elementi:

- 1) maggiori crediti vantati da Capitale Lavoro S.p.a per Euro 1.266.711,00 (di cui Euro 1.206.959,00 vantati nei confronti dell'Erario);
- 2) maggiori di disponibilità liquide detenute da Capitale Lavoro S.p.a. per Euro 251.899,00 che aumentano le disponibilità liquide del Gruppo Città metropolitana di Roma Capitale;
- 3) minori immobilizzazioni per un importo complessivo di Euro 1.1983.678,00 (di cui rettifica del valore della partecipazione detenuta da Città metropolitana di Roma Capitale in Capitale Lavoro Spa per Euro 2.050.000,00)
- 4) maggiori ratei e risconti attivi per Euro 29.894,00.

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	Consolidato 2016	Città metropolitana di Roma	Differenze
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>			
Fondo di dotazione	363.805.027,89	363.805.027,89	-
Riserve	320.752.810,07	320.024.039,07	728.771,00
<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	320.752.810,07	320.024.039,07	728.771,00
<i>da capitale</i>	-		-
<i>da permessi di costruire</i>			-
da capitale	-		-
<i>da permessi di costruire</i>	-		-
Risultato economico dell'esercizio	- 26.869.461,40	- 26.885.891,40	16.430,00
	-		-
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>657.688.376,56</b>	<b>656.943.175,56</b>	<b>745.201,00</b>
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>			
Per trattamento di quiescenza	21.420,00	-	21.420,00
Per imposte		-	-
Altri	5.280.019,00	5.000.000,00	280.019,00
		-	-
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>5.301.439,00</b>	<b>5.000.000,00</b>	<b>301.439,00</b>
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>	265.259,00		265.259,00
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>	<b>265.259,00</b>	<b>0</b>	<b>265.259,00</b>
<b>D) DEBITI</b>			
<b>TOTALE DEBITI (D)</b>	<b>1.044.261.855,98</b>	<b>1.046.008.928,98</b>	<b>- 1.747.073,00</b>
<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>			
Ratei passivi	871.152,33	871.152,33	-
Risconti passivi	42.412.256,48	42.412.256,48	-
Contributi agli investimenti			-
<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	273.992.726,85	273.992.726,85	-
<i>da altri soggetti</i>	-		-
Concessioni pluriennali	-		-
Altri risconti passivi	-		-
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	<b>317.276.135,66</b>	<b>317.276.135,66</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>2.024.793.066,20</b>	<b>2.025.228.240,20</b>	<b>- 435.174,00</b>

Il Fondo di dotazione di spettanza della Città Metropolitana di Roma Capitale è pari ad Euro 363.805.027,89. La Riserva derivante dalla sommatoria degli utili di esercizi precedenti per Euro 320.024.039,07 è di spettanza della Città Metropolitana di Roma Capitale e per Euro 728.771,00 è di spettanza della Società Capitale Lavoro.

Il Risultato economico di esercizio pari ad Euro - 26.869.461,40 deriva dalla somma algebrica tra il risultato dell'Ente consolidante (- 26.885.891,40) ed il risultato della società controllata Capitale Lavoro (16.430,00).

I Fondi rischi ed oneri ammontano ad Euro 5.301.439,00. Si riferiscono ai fondi della società controllata, per Euro 301.439,00 e per Euro 5.000.000,00 all'Ente consolidante, quest'ultimi finalizzati a far fronte ad eventuali esiti negativi derivanti da contenziosi in essere.

Per quanto concerne la situazione dei debiti viene riassunto di seguito, per maggior esposizione il dettaglio delle singole voci:

<b>D) DEBITI (1)</b>	
Debiti da finanziamento	619.250.864,76
<i>prestiti obbligazionari</i>	150.954.451,71
<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	-
<i>verso banche e tesoriere</i>	468.296.413,05
<i>verso altri finanziatori</i>	0
Debiti verso fornitori	57.450.471,09
Acconti	-
Debiti per trasferimenti e contributi	292.209.808,23
<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	-
<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	292.209.808,23
<i>imprese controllate</i>	-
<i>imprese partecipate</i>	-
<i>altri soggetti</i>	-
Altri debiti	75.350.711,90
<i>tributari</i>	352.235,00
<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	812.473,00
<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	47.849.598,19
<i>altri</i>	26.336.405,71
<b>TOTALE DEBITI ( D)</b>	<b>1.044.261.855,98</b>

I debiti ammontano complessivamente ad Euro 1.044.261.855,98.

## **RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA CONTENENTE LA NOTA INTEGRATIVA**

La relazione sulla gestione consolidata 2016 illustra i principali aggregati del Bilancio Consolidato ed i risultati di Conto Economico.

Al suo interno è presente la Nota Integrativa che illustra:

- ✓ i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione dei documenti oggetto di analisi;
- ✓ la composizione del Gruppo Città metropolitana di Roma Capitale;
- ✓ il quadro rappresentativo di tutte le partecipazioni detenute da Città metropolitana di Roma Capitale;
- ✓ i criteri di valutazione delle poste di bilancio;
- ✓ la composizione delle specifiche poste di bilancio con specifica indicazione delle voci più influenti ricadenti nel perimetro di consolidamento.

Parte integrante della Nota Integrativa è rappresentata dai seguenti prospetti:

- 1) Conto Economico consolidato riclassificato;
- 2) Stato Patrimoniale consolidato;
- 3) Prospetti di raccordo tra le voci di bilancio degli Enti oggetto di consolidamento.

## **RELAZIONE AL RENDICONTO CONSOLIDATO 2016**

L'organo di Revisione attesta che i documenti del bilancio consolidato 2015 sono stati redatti conformemente a quanto previsto dal TUEL ed esprime le valutazioni di coerenza ed attendibilità delle risultanze del conto consolidato.

Nella relazione sono evidenziati i criteri di valutazione del patrimonio e delle componenti economiche, l'analisi dei principali scostamenti intervenuti rispetto alle previsioni e le motivazioni delle cause che li hanno determinati.

## CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del Rendiconto Consolidato 2016 alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione.

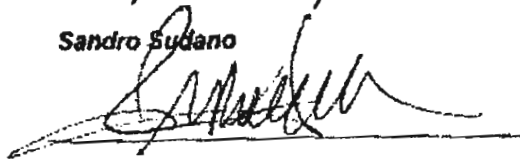
Si rende, pertanto, parere positivo di conformità alle norme che disciplinano la redazione del Bilancio Consolidato degli Enti locali e si esprime parere favorevole all'approvazione del Bilancio Consolidato della Città metropolitana di Roma Capitale per l'esercizio 2016 da parte del consiglio metropolitano dell'Ente stesso.

### L'ORGANO DI REVISIONE

Giuseppe Alvarini



Sandro Sudano



Alessandro Colli

