



CITTA' METROPOLITANA DI ROMA CAPITALE
IL VICE SINDACO METROPOLITANO

L'anno duemilasedici il giorno ventotto del mese dicembre, il Vice Sindaco metropolitano, Fabio Fucci, ha adottato il seguente atto:

DECRETO N. 235 del 28.12.2016

OGGETTO: PROPOSTA DI DELIBERAZIONE DI COMPETENZA DEL CONSIGLIO METROPOLITANO: Approvazione dello schema di Bilancio consolidato relativo all'esercizio 2015.

OGGETTO: PROPOSTA DI DELIBERAZIONE DI COMPETENZA DEL CONSIGLIO METROPOLITANO: Approvazione dello schema di Bilancio consolidato relativo all'esercizio 2015.

IL VICE SINDACO METROPOLITANO

Vista la proposta di deliberazione di competenza consiliare allegata;

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

Dato atto che il Bilancio consolidato sarà approvato dal Consiglio metropolitan previa acquisizione della relazione del Collegio dei Revisori dei Conti che, ai sensi dell'art. 11 bis, comma 2, lett. b), del d.lgs n. 118/2011 ne costituisce un allegato;

Preso atto:

il Dirigente del Servizio 3 "Rendiconto della gestione e servizio di tesoreria" della Ragioneria generale", Dott. Antonio Talone, ha espresso parere favorevole di regolarità tecnica, in analogia a quanto previsto dall'art. 49, comma 1, del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 e ss.mm.ii;

il Ragioniere Generale ha espresso parere favorevole di regolarità contabile, in analogia a quanto previsto dall'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 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;

DECRETA

di sottoporre all'approvazione del Consiglio Metropolitan la proposta di deliberazione allegata, avente per oggetto: "Approvazione dello schema di Bilancio consolidato relativo all'esercizio 2015".

parere favorevole

IL SEGRETARIO GENERALE
F.to digitalmente
DOMENICO MARESCA

IL VICE SINDACO METROPOLITANO
F.to digitalmente
FABIO FUCCI

PROPOSTA DI DELIBERAZIONE

OGGETTO: Approvazione dello schema di Bilancio consolidato relativo all'esercizio 2015.

IL CONSIGLIO METROPOLITANO

Richiamato:

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

Atteso:

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, entrato in vigore il 12 settembre 2014 con effetti dal 1° gennaio 2015, 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'articolo 19 del DPCM 28 dicembre 2011, concernente le modalità della sperimentazione, che stabilisce che le Amministrazioni che aderiscono 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 del sopra citato DPCM);

il decreto n. 92164 del 15/11/13 con cui il MEF ha individuato le amministrazioni locali, tra le quali la Provincia di Roma, adesso Città Metropolitana di Roma Capitale, che hanno partecipato alla sperimentazione contabile;

Preso atto:

che ai sensi dell'articolo 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 ai sensi dell'articolo 233 bis del d.lgs. n. 267/2000 il Bilancio consolidato è predisposto secondo le modalità previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni;

che il Bilancio consolidato è redatto secondo lo schema previsto dall'allegato n. 11 (art. 233 bis, comma 2, d.lgs. n. 267/2000);

che ai sensi dell'articolo 11-bis, comma 2, del d.lgs. n. 118/2011 e del Principio contabile applicato il Bilancio consolidato è composto dal Conto Economico, dallo Stato Patrimoniale e da una Relazione sulla gestione consolidata che comprende la Nota Integrativa;

Considerato:

che il Bilancio consolidato, strumento di comunicazione relativo al gruppo locale e di supporto al modello di “governance” adottato dall'Ente, presenta una notevole complessità tecnica e di lettura, in quanto documento elaborato sulla base dei principi contabili di natura civilistica ed è ottenuto partendo dalla contabilità economico patrimoniale;

che il Bilancio consolidato relativo all'esercizio 2015 rappresenta per la Provincia di Roma, ora Città metropolitana di Roma Capitale, il secondo Bilancio consolidato;

che il Bilancio consolidato consiste in un documento contabile finalizzato a rappresentare la situazione finanziaria e patrimoniale e il risultato economico della complessiva attività svolta dall'Ente attraverso le proprie articolazioni organizzative, i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate ed è riferito alle risultanze contabili alla data del 31 dicembre 2015;

che il Bilancio consolidato 2015 dell'Ente 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 100% Capitale lavoro Spa;

Viste:

le risultanze del Bilancio consolidato dell'anno 2015, come esplicitamente riportato nell'Allegato A (Stato Patrimoniale) e nell'Allegato B (Conto Economico), come di seguito sinteticamente riassunte:

STATO PATRIMONIALE	IMPORTO
ATTIVO	
IMMOBILIZZAZIONI	1.218.619.524,70
ATTIVO CIRCOLANTE	840.650.300,48
RATEI E RISCONTI	864.683,14
Totale attivo	2.060.134.508,32
PASSIVO	
PATRIMONIO NETTO	684.557.837,96
FONDI RISCHI ED ONERI	493.022,00
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	281.219,00
DEBITI	97.167.940,56
RATEI E RISCONTI	377.634.488,80

Totale passivo	2.060.134.508,32
CONTO ECONOMICO	
RICAVI E PROVENTI DELLA PRODUZIONE	496.762.384,70
COSTI DELLA PRODUZIONE	552.835.052,37
PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-10.846.356,97
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	49.793.735,79
IMPOSTE SUL REDDITO D'ESERCIZIO	8.581.489,09
RISULTATO D'ESERCIZIO DEL GRUPPO	-25.706.777,90

Dato atto:

che al presente documento viene allegata la “Relazione sulla Gestione e Nota Integrativa Bilancio Consolidato 2015”, Allegato C, che fornisce informazioni sull'area, sui principi nonché sulle operazioni preliminari di consolidamento;

Visti:

il d.lgs. 267 del 18/08/2000 e il d.lgs. 118/2011;

Atteso che:

secondo quanto previsto dall'articolo 11-bis, comma 2, lettera b) del d.lgs. n. 118/2011 il Bilancio consolidato comprende tra gli allegati anche la relazione del Collegio dei Revisori;

Dato atto che in data 14.10.2016 è stata acquisita la relazione dell'Organo di revisione;

Preso atto che:

il Dirigente del Servizio 3 “Rendiconto della gestione e servizio di tesoreria” 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 Ragioniere Generale ha espresso parere favorevole di regolarità 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 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;

DELIBERA

1. di approvare il Bilancio consolidato dell'anno 2015 della Città metropolitana di Roma Capitale, nell'area di consolidamento come sopra individuata e nelle risultanze finali di cui agli allegati A (Stato Patrimoniale) e B (Conto Economico), come esplicitate nell'allegato C (Relazione sulla Gestione-Nota Integrativa), che fanno parte integrante e sostanziale del presente decreto;
2. di dare atto che la relativa documentazione verrà pubblicata sul sito istituzionale dell'Ente, nella sezione “Ragioneria Generale” raggiungibile dal seguente link: <http://portaleragioneria.provincia.roma.it/temi/bilancio-consolidato-2015>.



**ALLEGATO AL DECRETO N. 235 DEL 28.12.2016
CHE SI COMPONE DI N. 6 PAGG. INCLUSA LA PRESENTE**

Allegato "A" – Stato patrimoniale



Bilancio consolidato

2015

Allegato "A"

Stato patrimoniale

Bilancio Consolidato della Città Metropolitana di Roma Capitale al 31/12/2015

Allegato A

Stato Patrimoniale Attivo consolidato 2015

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		2015	2014	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0	0	A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00		
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
I	<i>Immobilizzazioni immateriali</i>			BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento	-	72.957,33	BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	7.797,00	BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	-	-	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	5.209,76	14.867,70	BI4	BI4
5	Avviamento	-	-	BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.864,00	-	BI6	BI6
9	Altre	63.898.034,40	77.615.170,76	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	63.905.108,16	77.710.792,79		
	<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>				
II 1	Beni demaniali	-	-		
1.1	Terreni	-	-		
1.2	Fabbricati	16.044.835,72	16.058.722,37		
1.3	Infrastrutture	347.148.176,74	341.369.524,73		
1.9	Altri beni demaniali	612.015,43	628.952,20		
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	-	-		
2.1	Terreni	1.196.746,75	1.196.746,75	BI11	BI11
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-		
2.2	Fabbricati	571.883.326,09	569.901.162,67		
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-		
2.3	Impianti e macchinari	48.930,21	59.368,99	BI12	BI12
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	35.245,02	39.430,56	BI13	BI13
2.5	Mezzi di trasporto	403.422,99	574.860,10		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	272.780,58	513.848,34		
2.7	Mobili e arredi	773.728,44	937.232,14		
2.8	Infrastrutture	-	-		
2.9	Diritti reali di godimento	-	-		
2.99	Altri beni materiali	419.656,66	516.194,45		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	16.115.657,56	16.621.839,17	BI15	BI15
	Totale immobilizzazioni materiali	954.954.522,19	948.417.882,47		
IV	<i>Immobilizzazioni Finanziarie</i>				
1	Partecipazioni in	0		BI111	BI111
a	<i>imprese controllate</i>	194.749.832,33	199.928.415,46	BI111a	BI111a
b	<i>imprese partecipate</i>	5.010.062,02	5.175.521,88	BI111b	BI111b
c	<i>altri soggetti</i>	-	-		
2	Crediti verso	-		BI112	BI112
a	altre amministrazioni pubbliche	-			
b	<i>imprese controllate</i>	-		BI112a	BI112a
c	<i>imprese partecipate</i>	-		BI112b	BI112b
d	<i>altri soggetti</i>	-		BI112c BI112d	BI112d
3	Altri titoli	-		BI113	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	199.759.894,35	205.103.937,34		
		-	-		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	1.218.619.524,70	1.231.232.612,60		

		C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I		<i>Rimanenze</i>	78.054,08	82.131,15	CI	CI
		Totale rimanenze	78.054,08	82.131,15		
II		<i>Crediti (2)</i>				
1		Crediti di natura tributaria	-			
	a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	-			
	b	<i>Altri crediti da tributi</i>	139.512.765,73	115.143.646,58		
	c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	-			
2		Crediti per trasferimenti e contributi	-			
	a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	469.209.537,78	471.438.391,59		
	b	<i>imprese controllate</i>	-	0		CII2
	c	<i>imprese partecipate</i>	-		CII3	CII3
	d	<i>verso altri soggetti</i>	90.249,70	32.975.907,90		
3		Verso clienti ed utenti	5.130.617,90	16.403.281,72	CII1	CII1
4		Altri Crediti	-	-	CII5	CII5
	a	<i>verso l'erario</i>	1.211.280,00	708.503,00		
	b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	30.937.628,49	30.883.452,25		
	c	<i>altri</i>	69.598.707,37	78.826.013,20		
		Totale crediti	715.690.786,97	746.379.196,24		
III		<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>				
1		Partecipazioni	-		CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2		Altri titoli	-		CIII6	CIII5
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-			
IV		<i>Disponibilità liquide</i>				
1		Conto di tesoreria	122.804.044,43	98.765.092,20		
	a	<i>Istituto tesoriere</i>	-	-		CIV1a
	b	<i>presso Banca d'Italia</i>	-	-		
2		Altri depositi bancari e postali	2.075.385,00	2.549.893,00	CIV1	CIV1b e CIV1c
3		Denaro e valori in cassa	2.030,00	3.513,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4		Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-		
		Totale disponibilità liquide	124.881.459,43	101.318.498,20		
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	840.650.300,48	847.779.825,59		
		D) RATEI E RISCONTI				
1		Ratei attivi	438.379,85	393.953,96	D	D
2		Risconti attivi	426.303,29	638.844,49	D	D
		TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	864.683,14	1.032.798,45		
			-			
		TOTALE DELL'ATTIVO	2.060.134.508,32	2.080.045.236,64		

Stato Patrimoniale Passivo consolidato 2015

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		2015	2014	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione netto da beni demaniali	363.805.027,89	756.932.184,19	AI	AI
	Fondo di dotazione al netto dei beni demaniali				
II	Riserve	346.459.588,01			
a	<i>di utili -da risultato economico di esercizi precedenti</i>	345.772.368,01	0,00	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
	<i>di utili -riserva legale</i>	0,00	0,00		
	<i>di utili -riserva consolidamento</i>	687.220,00	159.984,00		
b	da capitale	-	291.544.322,94	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	-	-		
III	Risultato economico dell'esercizio	- 25.706.777,94	- 46.827.552,29	AIX	AIX
		-	-		
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		684.557.837,96	1.001.808.938,84		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza	92.283,00	35.163,00	B1	B1
2	Per imposte	-	-	B2	B2
3	Altri	400.739,00	235.000,00	B3	B3
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		493.022,00	270.163,00		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		281.219,00	277.327,00	C	C
TOTALE T.F.R. (C)		281.219,00	277.327,00		
D) DEBITI (1)					
1	Debiti da finanziamento	649.164.829,89	494.416.265,50		
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	166.471.538,38	181.344.200,63	D1e D2	D1
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	-	-		
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	482.693.291,51	116,00	D4	D3 e D4
d	<i>verso altri finanziatori</i>	0	-	D5	
2	Debiti verso fornitori	36.736.243,26	44.658.454,00	D7	D6
3	Acconti	-	-	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	258.913.513,75	-		
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	-	-		
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	239.721.040,64	154.508.046,90		
c	<i>imprese controllate</i>	-	-	D9	D8
d	<i>imprese partecipate</i>	-	-	D10	D9
e	<i>altri soggetti</i>	19.192.473,11	8.591.522,26		
5	Altri debiti	52.353.353,66	-	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	<i>tributari</i>	17.254,00	2.630.558,36		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	364.241,00	867.891,00		
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	39.414.709,45	39.101.484,08		
d	<i>altri</i>	12.557.149,21	23.312.724,12		
TOTALE DEBITI (D)		997.167.940,56	949.431.262,85		

		E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
I		Ratei passivi	960.700,85	1.046.530,41	E E
II		Risconti passivi	84.813.984,41	127.211.014,89	E E
	1	Contributi agli investimenti	-		
	a	da altre amministrazioni pubbliche	291.859.803,54		
	b	da altri soggetti	0		
	2	Concessioni pluriennali	0		
	3	Altri risconti passivi	0		
		TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	377.634.488,80	128.257.545,30	
		TOTALE DEL PASSIVO	2.060.134.508,32	2.080.045.236,99	
		CONTI D'ORDINE			
		1) Impegni su esercizi futuri	-	-	
		2) beni di terzi in uso	237.053.716,68	237.053.716,68	
		3) beni dati in uso a terzi	-	-	
		4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	-	-	
		5) garanzie prestate a imprese controllate	-	-	
		6) garanzie prestate a imprese partecipate	-	-	
		7) garanzie prestate a altre imprese	-	-	
		TOTALE CONTI D'ORDINE	237.053.716,68	237.053.716,68	



**ALLEGATO AL DECRETO N. 235 DEL 28.12.2016
CHE SI COMPONE DI N. 4 PAGG. INCLUSA LA PRESENTE**

Allegato "B" – Conto Economico



Città metropolitana

di Roma Capitale

Ragioneria Generale

www.cittametropolitanaroma.gov.it

Bilancio consolidato

2015

Allegato "B"

Conto Economico

Conto Economico consolidato 2015

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2015	2014	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	384.201.844,86	382.864.970,78		
2	Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	91.906.348,92	82.347.331,35		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	91.906.348,92	82.347.331,35		A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	0,00	0,00		E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	0,00	0,00		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	11.564.844,42	12.954.843,51	A1	A1a
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	5.999.232,87	6.349.758,22		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	0,00	0,00		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	5.565.611,55	6.605.085,29		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di	0,00	0,00	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	9.089.346,50	9.123.154,32	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		496.762.384,70	487.290.299,96		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1.509.326,30	2.349.419,67	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	125.704.545,83	130.264.960,94	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	18.722.756,38	22.317.065,35	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	211.407.876,33	135.461.179,11		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	211.407.876,33	135.461.179,11		
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	124.606.145,26	127.350.372,01	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	53.238.629,38	56.293.539,99	B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	36.550,00	24.352.853,30	B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	49.375,00	27.840.686,69	B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00	0,00	B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	16.269.923,43	4.100.000,00	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	4.077,07	-11.071,93	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	230.000,00	235.000,00	B12	B12
17	Altri accantonamenti	0,00	0,00	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	1.141.772,39	33.855,00	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		552.835.052,37	474.294.320,14		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		-56.072.667,67	12.995.979,82	-	-

		C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
		<i>Proventi finanziari</i>				
19		Proventi da partecipazioni	0,00		C15	C15
	a	<i>da società controllate</i>	0,00			
	b	<i>da società partecipate</i>	0,00			
	c	<i>da altri soggetti</i>	0,00			
20		Altri proventi finanziari	237.188,51	764.593,40	C16	C16
		Totale proventi finanziari	528.627,51	764.593,40		
		<i>Oneri finanziari</i>				
21		Interessi ed altri oneri finanziari	11.374.984,48	25.787.986,01	C17	C17
	a	<i>Interessi passivi</i>	11.365.024,48	25.788.487,01		
	b	<i>Altri oneri finanziari</i>	0,00			
		Totale oneri finanziari	11.374.984,48	25.788.487,01		
			0,00	0,00		
		TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-10.846.356,97	-25.023.893,61	-	-
		D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22		Rivalutazioni	0,00		D18	D18
23		Svalutazioni	0,00	-55.121.584,54	D19	D19
		TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00	-55.121.584,54		
		E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24		Proventi straordinari	65.000.644,11	73.245.394,22	E20	E20
	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>	64.837.125,11	73.245.394,22		E20b
	d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	0,00	0,00		E20c
	e	<i>Altri proventi straordinari</i>	0,00			
		Totale proventi straordinari	65.000.644,11	73.245.394,22		
25		Oneri straordinari	15.206.908,32	42.763.180,36	E21	E21
	a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00		
	b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	9.228.549,43	25.294.215,61		E21b
	c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	274.322,98	0,00		E21a
	d	<i>Altri oneri straordinari</i>	5.704.035,91	17.468.964,75		E21d
		Totale oneri straordinari	15.206.908,32	42.763.180,36		
		TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	49.793.735,79	30.482.213,86	-	-
		RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	-17.125.288,85	-36.667.284,47	-	-
			0,00	0,00		
26		Imposte	8.581.489,09	10.160.267,82	E22	E22
27		RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-25.706.777,94	-46.827.552,29	E23	E23



**ALLEGATO AL DECRETO N. 235 DEL 28.12.2016
CHE SI COMPONE DI N. 33 PAGG. INCLUSA LA PRESENTE**

Allegato "C" – Relazione sulla Gestione e Nota integrativa



Bilancio consolidato

2015

Allegato "C"

**Relazione sulla Gestione e
Nota integrativa**

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

BILANCIO CONSOLIDATO

DELLA CITTA' METROPOLITANA DI ROMA CAPITALE AL

31.12.2015

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. A/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 dell'anno 2014.

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 di seguito, 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.

Dati di sintesi dei principali risultati di Bilancio 2015

STATO PATRIMONIALE	IMPORTO IN EURO
ATTIVO	
IMMOBILIZZAZIONI	1.218.619.524,70
ATTIVO CIRCOLANTE	840.650.300,48
RATEI E RISCONTI	864.683,14
<i>Totale attivo</i>	2.060.134.508,32
PASSIVO	
PATRIMONIO NETTO	684.557.837,96
FONDI RISCHI ED ONERI	493.022,00
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	281.219,00
DEBITI	97.167.940,56
RATEI E RISCONTI	377.634.488,80
<i>Totale passivo</i>	2.060.134.508,32
CONTO ECONOMICO	
RICAVI E PROVENTI DELLA PRODUZIONE	496.762.384,70
COSTI DELLA PRODUZIONE	552.835.052,37
PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-10.846.356,97
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	49.793.735,79
IMPOSTE SUL REDDITO DE'ESERCIZIO	8.581.489,09
RISULTATO D'ESERCIZIO	-25.706.777,94

RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA

Le partecipazioni della Città Metropolitana di Roma Capitale

Presentiamo preliminarmente la composizione del portafoglio delle partecipazioni detenute dalla Città Metropolitana di Roma alla data del 31.12.2015 così come rappresentate nello Stato Patrimoniale dell'Ente approvato con Deliberazione del Consiglio Metropolitanano n. 23 del 29/05/2016.

Ragione sociale partecipata	% Quota di partecipazione	Consistenza al 31/12/2015	Criteri di valutazione	Note
AEROPORTI DI ROMA	0,251	€ 2.505.301,28	Valutazione al Patrimonio Netto	
Agenzia Sviluppo Provincia per le Colline Romane S.c.r.l in liquidazione	73	€ 0,00		In liquidazione
AGENZIA REGIONALE PER LA PROMOZIONE TURISTICA DEL LAZIO in liquidazione	10	€ 100.000,00	Valore Nominale azioni	In liquidazione
ALTAROMA S.c.pa	7,27	€ 127.318,00	Valore Nominale azioni	Deliberato recesso nell'anno 2014
BANCA ETICA	0,105	€ 52.500,00	Valore Nominale azioni	
BCC - ROMA	0,0049	€ 1.033,00	Valore Nominale azioni	
C.A.R. s.c.pa	2,83	€ 1.966.469,00	Valore Nominale azioni	
CAPITALE LAVORO	100	€ 2.050.000,00	Valore Nominale azioni	
COTRAL PATRIMONIO	12,94	€ 271.670,00	Valore Nominale azioni	(dismessa il 21/04/2016)
INVESTIMENTI SPA (EX FIERA DI ROMA)	0,0651	€ 182.823,30	Valore Nominale azioni	
POLO TECNOLOGICO	0,014	€ 12.202,08	Valore Nominale azioni	
FONDO IMMOBILIARE "PROVINCIA DI ROMA"	100	€ 194.062.612,33	Valutazione al Patrimonio Netto	
TOTALI		€ 201.331.928,99		

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.

In forza di apposita disposizione transitoria, nel primo triennio di applicazione del Principio è possibile limitare il consolidamento ai soli enti controllati che abbiano figura giuridica di società di capitale, o alle sole società in house.

Pertanto l'area di consolidamento individuata consiste nell'insieme di aziende la cui attività è oggetto di informazione di gruppo.

In particolare, per definire operativamente l'area di consolidamento è stato necessario individuare quali partecipate del gruppo pubblico locale siano sottoposte a controllo, influenza dominante o vincolo contrattuale da parte del soggetto economico ovvero per quali società partecipate la capogruppo abbia il potere di indirizzare la politica di gestione.

Secondo i principi contabili un'azienda si dice controllata quando l'ente ha il potere di determinarne le scelte amministrative e finanziarie così da beneficiare dei risultati dell'attività della medesima.

Nel rispetto del principio contabile n. 4 sono state *escluse dall'area di consolidamento* del 'Gruppo Città Metropolitana di Roma Capitale' le partecipazioni minime considerate "irrilevanti" ai sensi del riportato principio di cui all'art. 3 lettera a) ossia le partecipazioni con incidenza inferiore all'10% con riferimento al Totale dell'attivo, del Patrimonio Netto e del totale dei ricavi caratteristici. Ai sensi del suddetto Art. 3 lettera a) sono escluse le partecipazioni le cui quote sono inferiori all'1% del Capitale dell'Ente controllante.

Circoscritta l'area di consolidamento come sopra dettagliata, il bilancio consolidato 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 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.

Dal perimetro di consolidamento, nello specifico, sono pertanto state *escluse* le seguenti società partecipate:

- *l'Agenzia Sviluppo Provincia per le Colline Romane in liquidazione*, quota di capitale del 73%.
La società è stata esclusa dall'area di consolidamento, come previsto nel principio contabile n. 4 punto 2.2.b. in quanto pur detenendo l'Ente la maggioranza del capitale, la società è in stato di

liquidazione.

- *L'Agenzia Regionale per la Promozione Turistica del Lazio*, quota di capitale del 10% in stato di liquidazione
- *AltaRoma Scpa quota di capitale di partecipazione del 7,27%*. Deliberato recesso dalla compagine sociale nell'anno 2014.
- *Centro Agroalimentare Romano quota di capitale sociale del 2,84%*. Partecipazione non caratterizzata da una influenza dominante in assemblea ordinaria
- *Cotral Patrimonio quota di capitale sociale del 12,94%*. La partecipazione è stata ceduta alla Regione Lazio in data 21/04/2016
- *Fondo Immobiliare Provincia di Roma, quote detenute al 100% dalla Città metropolitana di Roma Capitale*. Fondo privo di autonomia giuridica gestito attraverso una SGR il cui valore è incluso tra le poste dell'attivo del bilancio dell'Ente ed attribuito con il criterio del Patrimonio netto.

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.*

Organi sociali al 31.12.2015

CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE di Capitale Lavoro Spa	
CARICA	NOMINATIVO
Presidente	Innocenti Gian Marco
Amministratore Delegato	Panella Claudio
Consigliere	Onorati Laura
Consigliere	Papa Ilaria
Consigliere	De Nardo Valerio

COLLEGIO SINDACALE		di Capitale Lavoro Spa	
CARICA		NOMINATIVO	
Presidente		Cadoni Roberto	
Sindaco		Bartoli Massimo	
Sindaco		Lombardi Antonio	

Compensi lordi anno 2015 per Amministratori e Collegio Sindacale

Carica	Compensi lordi totali
Amministratori	163,200,00
Collegio Sindacale	78,000,00

Metodo di consolidamento

Il metodo di consolidamento adottato in applicazione del principio contabile di riferimento, il medesimo utilizzato nel bilancio consolidato 2014, è quello *“integrale”*, disciplinato dall’art. 31 del Dgls 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;
- Il *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.
- Il *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.

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. 29 del 23.5.2016 , e dal bilancio della società in house inclusa nell'area di consolidamento, approvato in assemblea l'11.04.2015.

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 2015 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 € **687.220,00** è stato inserito nel Patrimonio Netto Consolidato come Riserva di consolidamento.

E' stato escluso da tale calcolo l'utile dell'esercizio 2015 della controllata, del quale si è data separata indicazione.

CALCOLO DELLA RISERVA DI CONSOLIDAMENTO				
Composizione del Patrimonio Netto di Capitale Lavoro Spa				
Capitale Sociale				€ 2.050.000,00
Riserva legale				€ 88.381,00
utili portati a nuovo				€ 598.839,00
Patrimonio Netto Capitale Lavoro (ante utile 2015)				€ 2.737.220,00
Valore della partecipazione iscritto nel bilancio ente				€ 2.050.000,00
RISERVA DI CONSOLIDAMENTO				€ 687.220,00

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		€ 196.799.832,33
da elidere				
Capitale Sociale	Capitale Lavoro	SP PASSIVO A.I	€ 2.050.000,00	
Riserva legale	Capitale Lavoro	SP PASSIVO A.IV	€ 88.381,00	
Riserva da risultato economico anni precedenti	Capitale Lavoro	SP PASSIVO A.VIII	€ 598.839,00	
da inserire				
Riserva da consolidamento	Città metropolitana di Roma Capitale	SP PASSIVO A.II a	€ 687.220,00	
		importo netto rettifica	€ 2.050.000,00	
PARTECIPAZIONI IN IMPRESE CONTROLLATE POST CONSOLIDAMENTO				€ 194.749.832,33

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			€ 38.156.896,26
da elidere					
crediti cl x ft emesse	CL	SP ATTIVO C II.4	€ 1.252.562,00 (*)		
crediti CL x ft da emettere	CL	SP ATTIVO C II.4	€ 1.604.307,00		
crediti per contributi	CL	SP ATTIVO C II.4	€ -		
crediti per RF (lavori in corso)	CL	SP ATTIVO C I.3	€ 9.119.943,00		
debiti per acconti su commessa	CL	SP PASSIVO D.6	-€ 9.926.860,00		
importo da elidere				€ 2.049.952,00	
debiti vs fornitori	CL	SP.PASSIVO D.2	€ 629.299,00		
importo da inserire				€ 629.299,00	
SALDO DEBITI V FORNITORI POST CONSOLIDAMENTO					€ 36.736.243,26

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 18.303.980,00* 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		€ 139.813.132,83
Ricavi vendita e prestazioni	Capitale Lavoro	CE A.1	€ 4.449.980,00	
variazioni delle rimanenze lavori in corso	Capitale Lavoro	CE A.3	€ 1.326.436,00	
contributi in c/esercizio	Capitale Lavoro	CE A.5	€ 12.527.564,00	
importo da elidere			€ 18.303.980,00	
COSTI X PRESTAZIONI DI SERVIZI	Capitale Lavoro	CE B.7	€ 4.195.393,00	
importo da inserire			€ 4.195.393,00	
COSTI X PRESTAZIONI DI SERVIZI POST CONSOLIDAMENTO				€ 125.704.545,83

Elisione dei conti d'ordine

Nei conti d'ordine della controllata Capitale Lavoro sono iscritti, per l'importo complessivo di € 20.402.867,00 gli impegni contrattuali assunti nei confronti della Città Metropolitana di Roma Capitale per i lavori da eseguire e non ultimati alla data del 31/12/2015. Trattandosi di contratti stipulati nei confronti dell'Ente, l'importo dei conti d'ordine è stato eliso.

I CRITERI DI VALUTAZIONE APPLICATI

I criteri di valutazione ai fini del consolidamento sono, per tutti i valori esposti nel conto economico e nello stato patrimoniale consolidato, i valori contabili esposti in bilancio dai singoli soggetti del consolidamento, senza attribuzione dell'avviamento; 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 piu esercizi determinati in base alla competenza temporale	costi e ricavi relativi a due o piu 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).

Nota esplicativa delle poste di bilancio consolidato

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.

B) IMMOBILIZZAZIONI	
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>	
Costi di impianto e di ampliamento	-
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	-
Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	5.209,76
Avviamento	-
Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.864,00
Altre	63.898.034,40
Totale immobilizzazioni immateriali	63.905.108,16

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 ammortamento imputati.

<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>	
Beni demaniali	-
Terreni	-
Fabbricati	16.044.835,72
Infrastrutture	347.148.176,74
Altri beni demaniali	612.015,43
Altre immobilizzazioni materiali (3)	-
Terreni	1.196.746,75
<i>di cui in leasing finanziario</i>	-
Fabbricati	571.883.326,09
<i>di cui in leasing finanziario</i>	-
Impianti e macchinari	48.930,21
<i>di cui in leasing finanziario</i>	-
Attrezzature industriali e commerciali	35.245,02
Mezzi di trasporto	403.422,99
Macchine per ufficio e hardware	272.780,58
Mobili e arredi	773.728,44
Infrastrutture	-
Diritti reali di godimento	-
Altri beni materiali	419.656,66
Immobilizzazioni in corso ed acconti	16.115.657,56
Totale immobilizzazioni materiali	954.954.522,19

Immobilizzazioni finanziarie

Tutte le immobilizzazioni finanziarie sono iscritte al valore nominale con esclusione della partecipazione riferita alla società Aeroporti di Roma per Euro 2.505.301.28 la quale è contabilizzata al valore del Patrimonio Netto. Allo stesso modo il valore relativo alla detenzione delle quote del "Fondo Immobiliare Provincia di Roma" pari ad euro 194.062.612,33 è calcolato al Patrimonio Netto.

<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>	
Partecipazioni in	0
<i>imprese controllate</i>	194.749.832,33
<i>imprese partecipate</i>	5.010.062,02
<i>altri soggetti</i>	-
Crediti verso	-
altre amministrazioni pubbliche	-
<i>imprese controllate</i>	-
<i>imprese partecipate</i>	-
<i>altri soggetti</i>	-
Altri titoli	-
Totale immobilizzazioni finanziarie	199.759.894,35

Il Totale attivo Immobilizzato (Immobilizzazioni immateriali + immobilizzazioni materiali + immobilizzazioni finanziarie) è pari ad Euro **1.218.619.524,70**

Rimanenze:

Le rimanenze ammontano ad Euro 78.054,08. La posta contabile par ad Euro 9.119.943,00 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.

Crediti (2)	
Crediti di natura tributaria	-
<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	-
<i>Altri crediti da tributi</i>	139.512.765,73
<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	-
Crediti per trasferimenti e contributi	-
<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	469.209.537,78
<i>imprese controllate</i>	-
<i>imprese partecipate</i>	-
<i>verso altri soggetti</i>	90.249,70
Verso clienti ed utenti	5.130.617,90
Altri Crediti	-
<i>verso l'erario</i>	1.211.280,00
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	30.937.628,49
<i>altri</i>	69.598.707,37
Totale crediti	715.690.786,97

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.

<i>Disponibilità liquide</i>	-
Conto di tesoreria	122.804.044,43
<i>Istituto tesoriere</i>	-
<i>presso Banca d'Italia</i>	-
Altri depositi bancari e postali	2.075.385,00
Denaro e valori in cassa	2.030,00
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-
Totale disponibilità liquide	124.881.459,43

Le disponibilità liquide complessive ammontano ad Euro 124.881.459,43. Le disponibilità presso il Tesoriere ammontano ad Euro 122.804.044,43 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 2.077.415,00 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 864.683,14. Nello specifico i Ratei attivi ammontano ad Euro 438.379,85 e i Risconti attivi ammontano ad Euro 426.303,29

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO PASSIVO

Patrimonio Netto

A) PATRIMONIO NETTO	
Fondo di dotazione	363.805.027,89
netto da beni demaniali	
Fondo di dotazione al netto dei beni demaniali	
Riserve	346.459.588,01
<i>di utili -da risultato economico di esercizi precedenti</i>	345.772.368,01
<i>di utili -riserva legale</i>	0,00
<i>di utili -riserva consolidamento</i>	687.220,00
da capitale	-
<i>da permessi di costruire</i>	-
Risultato economico dell'esercizio	- 25.706.777,94
	-
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	684.557.837,96

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 345.772.368,01 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 687.220,00. Il Risultato economico di esercizio pari ad Euro - 25.706.777,97 deriva dalla somma algebrica tra il risultato dell'Ente consolidante (-25.748.328,94) ed il risultato della società controllata Capitale Lavoro (41.551,00).

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.

B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	
Per trattamento di quiescenza	92.283,00
Per imposte	-
Altri	400.739,00
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	493.022,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	281.219,00
TOTALE T.F.R. (C)	281.219,00

I Fondi rischi ed oneri ammontano ad Euro 493.022,00. Si riferiscono interamente ai fondi della società controllata, in particolare il fondo trattamento quiescenza rappresenta gli accantonamenti dovuti per il trattamento di fine mandato a favore dell'amministratore delegato e del presidente della società. La voce altri fondi per rischi 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 relativamente agli esiti delle controversie.

Rispetto agli anni precedenti, in cui il Socio Unico garantiva la presa in carico degli oneri scaturiti da eventuali soccombenze, a partire dall'esercizio 2014, pur rinnovando l'impegno, su indicazione dello stesso si istituisce un fondo apposito.

Debiti

D) DEBITI (1)	
Debiti da finanziamento	649.164.829,89
<i>prestiti obbligazionari</i>	166.471.538,38
<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	-
<i>verso banche e tesoriere</i>	482.693.291,51
<i>verso altri finanziatori</i>	0
Debiti verso fornitori	36.736.243,26
Acconti	-
Debiti per trasferimenti e contributi	258.913.513,75
<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	-
<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	239.721.040,64
<i>imprese controllate</i>	-
<i>imprese partecipate</i>	-
<i>altri soggetti</i>	19.192.473,11
Altri debiti	52.353.353,66
<i>tributari</i>	17.254,00
<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	364.241,00
<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	39.414.709,45
<i>altri</i>	12.557.149,21
TOTALE DEBITI (D)	997.167.940,56

I debiti ammontano complessivamente ad Euro 997.167.940,56

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	PdR	SP PASSIVO D.2			€ 38.156.896,26
da elidere					
crediti cl x ft emesse	CL	SP ATTIVO C II.4	€ 1.252.562,00 (*)		
crediti CL x ft da emettere	CL	SP ATTIVO C II.4	€ 1.604.307,00		
crediti per contributi	CL	SP ATTIVO C II.4	€ -		
crediti per RF (lavori in corso)	CL	SP ATTIVO C I.3	€ 9.119.943,00		
debiti per acconti su commessa	CL	SP PASSIVO D.6	-€ 9.926.860,00		
importo da elidere				€ 2.049.952,00	
debiti vs fornitori	CL	SP.PASSIVO D.2	€ 629.299,00		
importo da inserire				€ 629.299,00	
SALDO DEBITI V FORNITORI POST CONSOLIDAMENTO					€ 36.736.243,26

Ratei e risconti passivi

E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	
Ratei passivi	960.700,85
Risconti passivi	84.813.984,41
Contributi agli investimenti	-
da altre amministrazioni pubbliche	291.859.803,54
da altri soggetti	0
Concessioni pluriennali	0
Altri risconti passivi	0
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	377.634.488,80

I ratei ammontano ad Euro 960.700,85; I risconti ammontano ad Euro 84.813.984,41; Le poste di bilancio sono state, pertanto, adeguate calcolando la quota di costi di competenza degli esercizi futuri.

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

A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	
Proventi da tributi	384.201.844,86
Proventi da fondi perequativi	0,00
Proventi da trasferimenti e contributi	91.906.348,92
<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	<i>91.906.348,92</i>
<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	<i>0,00</i>
<i>Contributi agli investimenti</i>	<i>0,00</i>
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	11.564.844,42
<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	<i>5.999.232,87</i>
<i>Ricavi della vendita di beni</i>	<i>0,00</i>
<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	<i>5.565.611,55</i>
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di	0,00
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00
Altri ricavi e proventi diversi	9.089.346,50
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	496.762.384,70

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

Voci di bilancio	bilancio di origine	posizion e in bilancio di origine	rettifiche per elisioni
COSTI X PRESTAZIONI DI SERVIZI	Città metropolitana di Roma	CE B.10	
Ricavi vendita e prestazioni	Capitale Lavoro	CE A.1	€ 4.449.980,00
variazioni delle rimanenze lavori in corso	Capitale Lavoro	CE A.3	€ 1.326.436,00
contributi in c/esercizio	Capitale Lavoro	CE A.5	€ 12.527.564,00
importo da elidere			€ 18.303.980,00

Variazioni rimanenze prodotti in lavorazione

Comprende la corrispondente voce di bilancio della società consolidata

Altri ricavi e proventi

Comprende le voci altri ricavi e proventi nonché i contributi in conto esercizio del bilanci della società controllata nonché € 9.089.346,50 afferenti alle entrate extratributarie.

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) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1.509.326,30
Prestazioni di servizi	125.704.545,83
Utilizzo beni di terzi	18.722.756,38
Trasferimenti e contributi	211.407.876,33
<i>Trasferimenti correnti</i>	211.407.876,33
<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	0,00
<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	0,00
Personale	124.606.145,26
Ammortamenti e svalutazioni	53.238.629,38
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	36.550,00
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	49.375,00
<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00
<i>Svalutazione dei crediti</i>	16.269.923,43
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	4.077,07
Accantonamenti per rischi	230.000,00
Altri accantonamenti	0,00
Oneri diversi di gestione	1.141.772,39
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	552.835.052,37

Gestione finanziaria

C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	
<i>Proventi finanziari</i>	
Proventi da partecipazioni	0,00
<i>da società controllate</i>	0,00
<i>da società partecipate</i>	0,00
<i>da altri soggetti</i>	0,00
Altri proventi finanziari	237.188,51
Totale proventi finanziari	528.627,51
<i>Oneri finanziari</i>	
Interessi ed altri oneri finanziari	11.374.984,48
<i>Interessi passivi</i>	11.365.024,48
<i>Altri oneri finanziari</i>	0,00
Totale oneri finanziari	11.374.984,48

Gestione straordinaria

E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	
Proventi straordinari	65.000.644,11
<i>Proventi da permessi di costruire</i>	0,00
<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	0,00
<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	64.837.125,11
<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	0,00
<i>Altri proventi straordinari</i>	0,00
Totale proventi straordinari	65.000.644,11
Oneri straordinari	15.206.908,32
<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	0,00
<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	9.228.549,43
<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	274.322,98
<i>Altri oneri straordinari</i>	5.704.035,91
Totale oneri straordinari	15.206.908,32
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	49.793.735,79

Gestione delle imposte

Il totale delle imposte è pari ad Euro 8.581.489,09

Risultato di esercizio

Il risultato di esercizio consolidato per l'anno 2015 è di Euro -25.706.777,94.

Prospetti di evidenza delle operazioni di consolidamento:

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO					
	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Città metropolitana di Roma Capitale	Capitale lavoro	Variazioni in diminuzione per elisioni/eliminazioni	Consolidato 2015
	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0	0	0	0
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0	0	0	0
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
	<i>Immobilizzazioni immateriali</i>				
I	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	5.209,76			5.209,76
	5 Avviamento	0,00			-
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	1.864,00		1.864,00
	9 Altre	63.898.034,40			63.898.034,40
	Totale immobilizzazioni immateriali	63.903.244,16	1.864,00	-	63.905.108,16
	<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>				
II	1 Beni demaniali				-
	1.1 Terreni	0,00			-
	1.2 Fabbricati	16.044.835,72			16.044.835,72
	1.3 Infrastrutture	347.148.176,74			347.148.176,74
	1.9 Altri beni demaniali	612.015,43			612.015,43
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)				-
	2.1 Terreni	1.196.746,75			1.196.746,75
	a di cui in leasing finanziario	0,00			-
	2.2 Fabbricati	571.883.326,09			571.883.326,09
	a di cui in leasing finanziario	0,00			-
	2.3 Impianti e macchinari	48.930,21			48.930,21
	a di cui in leasing finanziario	0,00			-
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	34.555,02	690,00		35.245,02
	2.5 Mezzi di trasporto	403.422,99			403.422,99
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	272.780,58			272.780,58
	2.7 Mobili e arredi	773.728,44			773.728,44
	2.8 Infrastrutture	0,00			-
	2.9 Diritti reali di godimento	0,00			-
	2.99 Altri beni materiali	328.677,66	90.979,00		419.656,66
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	16.115.657,56			16.115.657,56
	Totale immobilizzazioni materiali	954.862.853,19	91.669,00	0	954.954.522,19
IV	<i>Immobilizzazioni Finanziarie</i>				
	1 Partecipazioni in				
	a imprese controllate	196.799.832,33		2.050.000,00	194.749.832,33
	b imprese partecipate	5.010.062,02			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				
	Totale immobilizzazioni finanziarie	201.809.894,35		2.050.000,00	199.759.894,35
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	1.220.575.991,70	93.533,00	2.050.000,00	1.218.619.524,70

		C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I		<u>Rimanenze</u>	78.054,08	9.119.943,00	9.119.943,00	78.054,08
		Totale rimanenze	78.054,08	9.119.943,00	9.119.943,00	78.054,08
II		<u>Crediti (2)</u>				
1		Crediti di natura tributaria				
	a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>				
	b	<i>Altri crediti da tributi</i>	139.512.765,73			139.512.765,73
	c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>				
2		Crediti per trasferimenti e contributi				
	a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	469.209.537,78	2.856.869,00	2.856.869,00	469.209.537,78
	b	<i>imprese controllate</i>				-
	c	<i>imprese partecipate</i>				
	d	<i>verso altri soggetti</i>	90.249,70			90.249,70
3		Verso clienti ed utenti	5.125.199,90	5.418,00		5.130.617,90
4		Altri Crediti				-
	a	<i>verso l'erario</i>		1.211.280,00		1.211.280,00
	b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	30.937.628,49			30.937.628,49
	c	<i>altri</i>	69.467.711,37	130.996,00		69.598.707,37
		Totale crediti	714.343.092,97	4.204.563,00	2.856.869,00	715.690.786,97
III		<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
1		Partecipazioni				
2		Altri titoli				
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	714.421.147,05			
IV		<u>Disponibilità liquide</u>				
1		Conto di tesoreria	122.804.044,43			122.804.044,43
	a	<i>Istituto tesoriere</i>			-	-
	b	<i>presso Banca d'Italia</i>			-	-
2		Altri depositi bancari e postali		2.075.385,00		2.075.385,00
3		Denaro e valori in cassa		2.030,00		2.030,00
4		Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente			-	-
		Totale disponibilità liquide	122.804.044,43	2.077.415,00		124.881.459,43
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	837.225.191,48	15.401.921,00	11.976.812,00	840.650.300,48
		D) RATEI E RISCONTI				
1		Ratei attivi	420.219,85	18.160,00		438.379,85
2		Risconti attivi	426.303,29	-		426.303,29
		TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	846.523,14	18.160,00	-	864.683,14
		TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	2.058.647.706,32	15.513.614,00	14.026.812,00	2.060.134.508,32

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Città metropolitana di Roma	Capitale lavoro	elisioni eliminazioni	Consolidato 2015
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	363.805.027,89			363.805.027,89
II	Riserve	345.772.368,01	687.220,00		346.459.588,01
a	<i>di utili -da risultato economico di esercizi precedenti</i>	345.772.368,01	598.839,00	598.839,00	345.772.368,01
	<i>di utili -riserva legale</i>		88.381,00	88.381,00	-
	<i>di utili -riserva consolidamento</i>			687.220,00	687.220,00
b	da capitale		2.050.000,00	2.050.000,00	-
c	da permessi di costruire				-
III	Risultato economico dell'esercizio	- 25.748.328,94	41.551,00		- 25.706.777,94
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	683.829.066,96	2.778.771,00	2.050.000,00	684.557.837,96
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza	-	92.283,00		92.283,00
2	Per imposte				
3	Altri		400.739,00		400.739,00
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	-	493.022,00		493.022,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO			281.219,00		281.219,00
	TOTALE T.F.R. (C)	0	281.219,00		281.219,00
D) DEBITI (1)					
1	Debiti da finanziamento	649.164.779,89	50,00		649.164.829,89
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	166.471.538,38			166.471.538,38
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>				-
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	482.693.241,51	50,00		482.693.291,51
d	<i>verso altri finanziatori</i>				
2	Debiti verso fornitori	38.156.896,26	629.299,00		36.736.243,26
	Crediti CL per fatture emesse		629.299,00	1.252.562,00	
	Crediti CL per fatture da emettere			1.604.307,00	
	Crediti CL per contributi				
	Crediti CL per Rim Finali di lavori in corso			9.119.943,00	
	Debiti CL per acconti ricevuti dalla Città metropolitana			9.926.860,00	
3	Acconti		9.926.860,00	9.926.860,00	-
4	Debiti per trasferimenti e contributi	258.913.513,75			258.913.513,75
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>				-
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	239.721.040,64			239.721.040,64
c	<i>imprese controllate</i>				-
d	<i>imprese partecipate</i>				-
e	<i>altri soggetti</i>	19.192.473,11			19.192.473,11
5	Altri debiti	50.948.960,66	1.404.393,00		52.353.353,66
a	<i>tributari</i>		17.254,00		17.254,00
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>		364.241,00		364.241,00
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	39.414.709,45			39.414.709,45
d	<i>altri</i>	11.534.251,21	1.022.898,00		12.557.149,21
	TOTALE DEBITI (D)	997.184.150,56	11.960.602,00	- 11.976.812,00	997.167.940,56
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi	960.700,85			960.700,85
II	Risconti passivi	84.813.984,41			84.813.984,41
1	Contributi agli investimenti				
a	da altre amministrazioni pubbliche	291.859.803,54			291.859.803,54
b	da altri soggetti				-
2	Concessioni pluriennali				-
3	Altri risconti passivi				-
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	377.634.488,80	0,00	0,00	377.634.488,80
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	2.058.647.706,32	15.513.614,00	-9.926.812,00	2.060.134.508,32
CONTI D'ORDINE					
1)	Impegni su esercizi futuri		20.402.867,00	20.402.867,00	-
2)	beni di terzi in uso	237.053.716,68			237.053.716,68
3)	beni dati in uso a terzi				-
4)	garanzie prestate a amministrazioni pubbliche				-
5)	garanzie prestate a imprese controllate				-
6)	garanzie prestate a imprese partecipate				-
7)	garanzie prestate a altre imprese				-
	TOTALE CONTI D'ORDINE	237.053.716,68	20.402.867,00	20.402.867,00	237.053.716,68

Conto economico

	CONTO ECONOMICO	Città metropolitana di Roma Capitale	Capitale lavoro	elisioni eliminazioni	Consolidato 2015
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE				
1	Proventi da tributi	384.201.844,86			384.201.844,86
2	Proventi da fondi perequativi				
3	Proventi da trasferimenti e contributi	91.906.348,92			91.906.348,92
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	91.906.348,92			91.906.348,92
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	11.564.844,42	4.449.980	4.449.980	11.564.844,42
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	5.999.232,87			5.999.232,87
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>				
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	5.565.611,55			5.565.611,55
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di				
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione		1.326.436	1.326.436	0,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni				
8	Altri ricavi e proventi diversi	9.089.346,50	12.527.564	12.527.564	9.089.346,50
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	496.762.384,70	18.303.980,00	18.303.980,00	496.762.384,70
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE				
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1.420.440,30	88.886		1.509.326,30
10	Prestazioni di servizi	139.813.132,83	4.195.393	18.303.980,00	125.704.545,83
11	Utilizzo beni di terzi	18.606.159,38	116.597		18.722.756,38
12	Trasferimenti e contributi	211.407.876,33	0		211.407.876,33
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	211.407.876,33	0		211.407.876,33
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	0,00			
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	0,00			
13	Personale	111.089.283,26	13.516.862		124.606.145,26
14	Ammortamenti e svalutazioni	53.152.704,38	85.925		53.238.629,38
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	0,00	36.550		36.550,00
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	0,00	49.375		49.375,00
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>				
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	16.269.923,43			16.269.923,43
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	4.077,07			4.077,07
16	Accantonamenti per rischi		230.000		230.000,00
17	Altri accantonamenti				
18	Oneri diversi di gestione	1.114.464,39	27.308		1.141.772
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	552.878.061,37	18.260.971,00	18.303.980,00	552.835.052,37
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-56.115.676,67	43.009,00	0,00	-56.072.667,67

	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
	<i>Proventi finanziari</i>				
19	Proventi da partecipazioni	291.439,00	0,00		
a	<i>da società controllate</i>				
b	<i>da società partecipate</i>	291.439,00			
c	<i>da altri soggetti</i>				
20	Altri proventi finanziari	237.097,51	91,00		237.188,51
	Totale proventi finanziari	528.536,51	91,00		528.627,51
	<i>Oneri finanziari</i>				
21	Interessi ed altri oneri finanziari	11.365.024,48	9.960,00		11.374.984,48
a	<i>Interessi passivi</i>	11.365.024,48	0,00		11.365.024,48
b	<i>Altri oneri finanziari</i>				
	Totale oneri finanziari	11.365.024,48	9.960,00		11.374.984,48
					0,00
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-10.836.487,97	-9.869,00		-10.846.356,97
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22	Rivalutazioni				
23	Svalutazioni	0,00	0,00		0,00
	TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00	0,00	0	0,00
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24	Proventi straordinari	64.837.125,11	163.519,00		65.000.644,11
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>	64.837.125,11	0,00		64.837.125,11
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>				0,00
e	<i>Altri proventi straordinari</i>		163.519,00		
	Totale proventi straordinari	64.837.125,11	163.519,00	0	65.000.644,11
25	Oneri straordinari	15.177.332,32	29.576,00	0	15.206.908,32
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>				0,00
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	9.228.549,43			9.228.549,43
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	274.322,98			274.322,98
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	5.674.459,91	29.576,00		5.704.035,91
	Totale oneri straordinari	15.177.332,32	29.576,00	0	15.206.908,32
				0	0,00
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	49.659.792,79	133.943,00	0	49.793.735,79
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	-17.292.371,85	167.083,00	0,00	-17.125.288,85
					0,00
26	Imposte	8.455.957,09	125.532,00		8.581.489,09
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-25.748.328,94	41.551,00	0,00	-25.706.777,94