



Città metropolitana
di Roma Capitale

Relazione dell'organo di revisione

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

anno 2017

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. SAVO FILIPPO

DOTT. DI MONACO GAETANO

RAG. CIUFO GIANLUCA

Organo di revisione

Verbale n. 21 del 14.09.2018

RELAZIONE SUL RENDICONTO CONSOLIDATO 2017

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto consolidato dell'esercizio finanziario 2017, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di Decreto Sindacale di approvazione del rendiconto consolidato della gestione 2017 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;
- del DM 11 agosto 2017
- 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 2017 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.

14.09.2018, li Roma

L'Organo di Revisione

DOTT. SAVO FILIPPO

DOTT. DI MONACO GAETANO

RAG. CIUFO GIANLUCA

INTRODUZIONE

I sottoscritti Savo Filippo, Di Monaco Gaetano, Ciuffo Gianluca, revisori nominati con Deliberazione del Consiglio n. 31 del 02/08/2018 ricevuta la proposta di Decreto del Sindaco e lo schema del rendiconto consolidato per l'esercizio 2017 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 2017 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 2017 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, DM 11 agosto 2017 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 2017	Città metropolitana di Roma Capitale	DIFERENZA	
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE				
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	537.448.044,01	537.448.044,01		-
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE				
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	614.551.865,76	614.655.170,76	-	103.305
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-77.103.821,75	-77.207.126,75		103.305
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
<i>Proventi finanziari</i>				
Totale proventi finanziari	694.192,90	694.179,90		13
<i>Oneri finanziari</i>				
Totale oneri finanziari	22.188.285,31	22.184.047,31		4.238
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-21.494.092,41	-21.489.867,41	-	4.225
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00	0,00		-
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
Totale proventi straordinari	79.230.657,49	79.230.657,49		-
Totale oneri straordinari	21.879.953,90	21.879.953,90		-
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	57.350.703,59	57.350.703,59		-
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	-41.247.210,57	-41.346.290,57		99.080
Imposte	10.144.799,28	10.051.902,28		92.897
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-51.392.009,85	-51.398.192,85		6.183

Il risultato complessivo del bilancio consolidato dell'Ente Città metropolitana di Roma Capitale subisce un miglioramento per Euro 6.183,00 quale effetto del risultato economico positivo della Società in house Capitale Lavoro Spa.

Il risultato di esercizio finale del bilancio consolidato 2017 ammonta, pertanto, ad Euro – 51.392.009,85.

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

Nella tabella seguente viene fornita una rappresentazione sinetica 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 2017	CONSOLIDATO	Città metropolitana di Roma Capitale	Differenza
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0	0	0
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI			
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>			
Totale immobilizzazioni immateriali	35.432.508,28	35.432.508,28	0,00
<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>			
Totale immobilizzazioni materiali	990.905.724,22	990.869.436,22	36.288,00
<i>Immobilizzazioni Finanziarie</i>			
Totale immobilizzazioni finanziarie	187.235.775,16	189.285.775,16	-2.050.000,00
	-		
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	1.213.574.007,66	1.215.587.719,66	-2.013.712,00
C) ATTIVO CIRCOLANTE			
<i>Rimanenze</i>	90.541,21	90.541,21	0,00
Totale rimanenze	90.541,21	90.541,21	0,00
<i>Crediti (2)</i>			
Totale crediti	639.308.185,49	638.235.447,49	1.072.738,00
<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>			
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-	
	-		
<i>Disponibilità liquide</i>			
Totale disponibilità liquide	163.060.879,74	162.343.724,74	717.155,00
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	802.459.606,44	800.669.713,44	1.789.893,00
	-		
D) RATEI E RISCONTI			
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	720.130,79	700.413,79	19.717,00
	-		
TOTALE DELL'ATTIVO	2.016.753.744,89	2.016.957.846,89	-204.102,00

Il Bilancio consolidato dell'Ente per effetto del consolidamento subisce un incremento delle attività pari ad Euro 204.102,00 come sopra illustrato.

	STATO PATRIMONIALE PASSIVO 2017	CONSOLIDATO	Città metropolitana di Roma Capitale	Differenza
	A) PATRIMONIO NETTO			
I	Fondo di dotazione	297.836.498,89	297.836.498,89	-
II	Riserve	359.851.877,67	359.106.676,67	745.201,00
a	<i>di utili -da risultato economico di esercizi precedenti</i>			
b	da capitale			
c	<i>da permessi di costruire</i>			
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	358.189.284,10	358.189.284,10	-
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	1.662.593,57	917.392,57	745.201,00
III	Risultato economico dell'esercizio	- 51.392.009,85	- 51.398.192,85	6.183,00
	Patrimonio netto complessivo della quota di pertinenza di terzi	606.296.366,71	605.544.982,71	751.384,00
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi			
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi			
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi			
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	606.296.366,71	605.544.982,71	751.384,00
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	4.706.036,07	4.452.473,07	253.563,00
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	235.831,00		235.831,00
	TOTALE T.F.R. (C)	235.831,00	-	235.831,00
	D) DEBITI (1)			
	TOTALE DEBITI (D)	1.190.790.245,36	1.192.235.125,36	- 1.444.880,00
	E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
	TOTALE RATEI E RISCOINTI (E)	214.725.265,75	214.725.265,75	-
	TOTALE DEL PASSIVO	2.016.753.744,89	2.016.957.846,89	- 204.102,00
	CONTI D'ORDINE			
	1) Impegni su esercizi futuri	70.164.950,09	70.164.950,09	-
	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	307.218.666,77	307.218.666,77	-

Il Bilancio consolidato dell'Ente per effetto del consolidamento subisce un decremento delle passività pari ad Euro 204.102,00 come sopra illustrato.

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

		D) DEBITI (1)	
	1	Debiti da finanziamento	588.001.876,58
	a	<i>prestiti obbligazionari</i>	134.765.022,66
	b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	-
	c	<i>verso banche e tesoriere</i>	453.236.853,92
	d	<i>verso altri finanziatori</i>	0
	2	Debiti verso fornitori	152.056.482,09
	3	Acconti	-
	4	Debiti per trasferimenti e contributi	386.527.591,44
	a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	-
	b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	383.884.338,62
	c	<i>imprese controllate</i>	-
	d	<i>imprese partecipate</i>	-
	e	<i>altri soggetti</i>	2.643.252,82
	5	Altri debiti	64.204.295,25
	a	<i>tributari</i>	1.346.689,99
	b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	3.966.747,70
	c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	48.467.693,06
	d	<i>altri</i>	10.423.164,50
		TOTALE DEBITI (D)	1.190.790.245,36

I debiti ammontano complessivamente ad Euro 1.190.790.245,36.

RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA CONTENENTE LA NOTA INTEGRATIVA

La relazione sulla gestione consolidata 2017 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 2017

L'organo di Revisione attesta che i documenti del bilancio consolidato 2017 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 2017 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 2017 da parte del Consiglio Metropolitano dell'Ente stesso.

L'ORGANO DI REVISIONE

FIRMATO
DOTT. SAVO FILIPPO

FIRMATO
DOTT. DI MONACO GAETANO

FIRMATO
RAG. CIUFO GIANLUCA
