

Relazione sulla gestione e nota integrativa al Bilancio consolidato 2020

Introduzione

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

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

Il presente bilancio consolidato è stato redatto secondo gli schemi dell'allegato 11 al D. Lgs. 118/2011 ed in ottemperanza dell'allegato nr. 4/4 D. Lgs. 118/2011, "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato", così come modificato ed integrato dal D. Lgs. 126/2014 e dal Decreto dell'11 agosto 2017 art. 2 comma 2, 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 della società in house *Capitale Lavoro Spa*, del *Centro Agroalimentare di Roma Spa* e del *Consorzio Industriale di Roma e Latina*, è stato attuato dalla Città Metropolitana di Roma Capitale quale naturale prosecuzione dei criteri e dei principi applicati per il consolidamento degli esercizi precedenti.

Il bilancio consolidato riflette la situazione patrimoniale-finanziaria complessiva 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 dalle Società incluse nel perimetro di consolidamento.

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

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

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

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

RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA

1. Il “gruppo amministrazione pubblica”

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

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

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

- 1) gli organismi strumentali dell'amministrazione pubblica capogruppo come definiti dall'articolo 1 comma 2, lettera b) del decreto, in quanto trattasi delle articolazioni organizzative della capogruppo stessa e, di conseguenza, già compresi nel rendiconto consolidato della capogruppo;
- 2) gli enti strumentali controllati dell'amministrazione pubblica capogruppo, come definiti dall'art. 11-ter, comma 1, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo:
 - a) ha il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell'ente o nell'azienda;
 - b) ha il potere assegnato da legge, statuto o convenzione di nominare o rimuovere la maggioranza dei componenti degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche

di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività di un ente o di un'azienda;

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

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

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

A seguito di quanto sopra si rappresentano di seguito gli enti facenti parte del Gruppo Amministrazione Pubblica della Città metropolitana di Roma Capitale approvato con **Decreto del Vice Sindaco Metropolitano n. 97 del 6 agosto 2021**.

Gruppo Amministrazione Pubblica

CONSORZI	% PARTECIPAZIONE
Consorzio Lago di Bracciano	70
Consorzio per lo Sviluppo Industriale di Roma e Latina	4,71
ASSOCIAZIONI	
Associazione Lega delle Autonomie Locali	-
Associazione Nazionale Comuni e Città metropolitane di Italia	-
Gruppo Azione Locale - Tuscia Romana	-
Gruppo Azione Locale - Castelli Romani e Monti Prenestini	-
Gruppo Azione Locale - X Comunità Montana dell'Aniene	-
Sportello intercomunale antiusura e sovraindebitamento CM Onlus	-
Terre Etrusco Romane	-
Strada dell'olio della Sabina	-
Strada dei vini Castelli Romani	-
Associazione nazionale Città del Vino	-
FONDAZIONI	
Fondazione Istituto di Stato per la cinematografia e la televisione "Roberto Rossellini"	-
Fondazione Istituto Tecnico superiore per le tecnologie innovative per i beni e le attività culturali - turismo	-
Fondazione Istituto tecnico superiore per le tecnologie della vita	-
SOCIETA' DI CAPITALI E CONSORTILI	
Acea Ato2 S.p.A. (autorità di ambito)	0,000000028
ADR - Aeroporti di Roma S.p.A.	0,251
Banca di Credito Cooperativo di Roma S.c.a r.l.	0,0263
Banca Etica S.c.p.a.	0,0710
Capitale Lavoro S.p.A.	100
Centro Agroalimentare Roma S.p.A.	2,83
Investimenti S.p.A. (ex Fiera di Roma)	0,0571
Società per il Polo tecnologico Industriale Romano S.p.A.	0,014
Fondo Immobiliare Provincia di Roma	100

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

Area di consolidamento

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

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

Nell'elaborazione di questo secondo elenco, anche a seguito delle disposizioni contenute del Dm. 11 agosto 2017, l'Amministrazione può escludere i casi di:

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

Sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei seguenti parametri, una incidenza inferiore al 3 per cento per gli enti locali rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo:

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

Tale criterio, infatti, con riguardo al consolidamento da operare nell'anno 2021 e riferito all'esercizio 2020, è stato modificato dal Dm 11 agosto 2017 il quale ha ridotto la soglia di consolidamento per ciascun parametro dal 10% al 3%. Qualora la somma dei singoli parametri per ciascun rapporto di tutte le partecipate escluse dal perimetro di consolidamento superi il 10%, occorrerà consolidare una delle società in modo tale da riportare ciascun parametro nei limiti della soglia del 10%.

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

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

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

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

<i>Esclusione dal perimetro di consolidamento ai sensi dell'Art. 3,1 All 4/4 al D. Lgs. 118/2011 quota partecipazione inferiore all'1% ai sensi del D.Lgs. 118/2011 All. 4/4</i>	
DENOMINAZIONE	QUOTA PARTECIPAZIONE
ADR - Aeroporti di Roma S.p.A.	0,251%
Investimenti S.p.A. (ex Fiera di Roma)	0,0571201%
Società per il Polo tecnologico Industriale Romano S.p.A.	0,014%
Banca di Credito Cooperativo di Roma S.c.a r.l.	0,0263%
Banca Etica S.c.p.a.	0,0710%
Acea Ato2 S.p.A. (autorità di ambito)	0,000000028%

Inclusione/esclusione dal perimetro di consolidamento ai sensi dell'art. 3.1 All.4/4 al D. Lgs 118/2011 per rilevanza/irrelevanza parametrica (inclusione laddove i rapporti quantitativi di bilancio > 3% per ciascuno dei tre parametri riferiti ad ogni partecipata);

DENOMINAZIONE				QUOTA DI PARTECIPAZIONE
CENTRO AGROALIMENTARE ROMA S.c.p.A.				2,83%
Città metropolitana di Roma Capitale		Centro Agroalimentare di Roma S.c.p.A.		
Anno 2020		Anno 2020		Soglia di Esclusione
TOTALE ATTIVO	1.864.195.523,72	TOTALE ATTIVO	94.214.612,00	5,05%
PATRIMONIO NETTO	544.453.076,99	PATRIMONIO NETTO	55.328.261,00	9,98%
RICAVI CARATTERISTICI	529.354.715,38	RICAVI CARATTERISTICI	17.229.840,00	3,25%
DENOMINAZIONE				QUOTA DI PARTECIPAZIONE
CONSORZIO LAGO DI BRACCIANO				70%
Città metropolitana di Roma Capitale		Consorzio Lago di Bracciano		
Anno 2020		Anno 2020		Soglia di Esclusione
TOTALE ATTIVO	1.864.195.523,72	TOTALE ATTIVO	1.051.185,51	0,056%
PATRIMONIO NETTO	544.453.076,99	PATRIMONIO NETTO	698.700,15	0,126%
RICAVI CARATTERISTICI	529.354.715,38	RICAVI CARATTERISTICI	443.556,15	0,084%
DENOMINAZIONE				QUOTA DI PARTECIPAZIONE
CONSORZIO PER LO SVILUPPO INDUSTRIALE DI ROMA E LATINA				4,71%
Città metropolitana di Roma Capitale		Consorzio per lo Sviluppo Industriale di Roma e Latina		
Anno 2019		Anno 2019		Soglia di Esclusione
TOTALE ATTIVO	1.864.195.523,72	TOTALE ATTIVO	26.633.412,00	1,429%
PATRIMONIO NETTO	544.453.076,99	PATRIMONIO NETTO	16.785.014,00	3,027%
RICAVI CARATTERISTICI	529.354.715,38	RICAVI CARATTERISTICI	2.548.957,00	0,482%

Pertanto, con riferimento a quanto riportato nella tabella precedente si evidenzia che i parametri del 3%, ai sensi dell'art. 3.1 Allegato 4/4 al D. Lgs. 118/2011, vengono superati sia dalla Società **Centro AgroAlimentare di Roma** che dal **Consorzio per lo Sviluppo Industriale di Roma e Latina** e le stesse Società verranno consolidate congiuntamente alla Società in house 100% Capitale Lavoro Spa.

Esclusione dal perimetro di consolidamento ai sensi dell'art. 3.1 All.4/4 al D. Lgs 118/2011 per irrilevanza contabile, amministrativa e finanziaria:

<i>Esclusione dal perimetro di consolidamento ai sensi dell'art. 3.1 All.4/4 al D. Lgs 118/2011 per irrilevanza contabile, amministrativa e finanziaria</i>
Associazione Lega delle Autonomie Locali
Associazione Nazionale Comuni e Città metropolitane di Italia
Gruppo Azione Locale - Tuscia Romana
Gruppo Azione Locale - Castelli Romani e Monti Prenestini
Gruppo Azione Locale - X Comunità Montana dell'Aniene
Sportello intercomunale antiusura e sovraindebitamento CM Onlus
Terre Etrusco Romane
Strada dell'olio della Sabina
Strada dei vini Castelli Romani
Associazione nazionale Città del Vino
Fondazione Istituto di Stato per la cinematografia e la televisione "Roberto Rossellini"
Fondazione Istituto Tecnico superiore per le tecnologie innovative per i beni e le attività culturali - turismo
Fondazione Istituto tecnico superiore per le tecnologie della vita

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

Le risultanze finali, a seguito delle operazioni di inclusione delle società partecipate dell'Ente nell'ambito del perimetro di consolidamento, trovano rappresentazione nell'elenco approvato con **Decreto n. 97 del 6 agosto 2021 della Sindaca Metropolitana**.

Definita l'area di esclusione delle partecipazioni dal consolidamento come sopra dettagliata, il bilancio consolidato per l'anno 2020, trae origine dai bilanci d'esercizio della **Città Metropolitana di Roma Capitale (Capogruppo)**, della società **Capitale Lavoro Spa (Società controllata)** nella quale la Capogruppo detiene direttamente la quota di totale controllo del capitale, esercitando, quindi, su di essa il controllo analogo come meglio definito nel T.U.S.P (Testo Unico delle Società Partecipate (D. Lgs. n. 175/2016), nelle norme del

Codice Civile e nel Testo Unico degli Enti Locali (D. Lgs. n. 267/2000) e delle due **Società Partecipate** incluse nel perimetro di consolidamento per il superamento parametrico sopra esposto.

Il PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO viene, pertanto, definitivamente determinato dalle seguenti Società:

- **Capitale Lavoro SpA** con sede legale a Roma, via Giorgio Ribotta, 41 con capitale sociale di Euro 2.050.000,00 posseduto al 100% dalla Città Metropolitana di Roma Capitale;
- **Centro Agroalimentare di Roma** Capitale sociale 69.505.982,00 sede in Roma Via Tenuta del Cavaliere, 1 – quota posseduta dal CMRC 2,83%;
- **Consorzio Industriale di Roma e Latina** sede legale Latina Via Carrara, 12/A capitale sociale 182.000,00 – quota posseduta 4,71%.

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.

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 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 amministrativa 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;*

[illegible]

Dati di sintesi del Centro Agroalimentare di Roma

Centro Agroalimentare Roma scpa				Capitale sociale	69.505.982,00	
				PARTITA IVA	03853631004	
	Numero azioni	69.505.982,00				
	Valore azioni	1,00				
	Valore azioni sottoscritte	1.966.469,00				
	Quota partecipazione	0,0283				
	numero azioni possedute	1.966.469				
	TOTALE PATRIMONIO NETTO 2019				54.253.383,00	
	di cui: Utile d'esercizio	610.327,00				
	di cui: distribuito	-				
	a nuovo	-				
	a riserve	30.516,00				
	copertura perdite pregr.	579.811,00				
	TOTALE PATRIMONIO NETTO ESCLUSI GLI UTILI DISTRIBUITI 2019				54.253.383,00	
VALORE PARTECIPAZIONE al patrimonio netto 2020					1.534.941,21	

Dati di sintesi del Consorzio industriale di Roma e Latina

Consorzio per lo Sviluppo Industriale di Roma e Latina				Capitale sociale	182.000,00	
				P.I.	00242200590	
	PARTECIPAZIONE NON AZIONARIA				00242200590	
	Percentuale partecipazione	0,047100000				
		Dal 2019				
	TOTALE PATRIMONIO NETTO 2019				16.706.637,00	
	di cui: Utile d'esercizio	- 123.592,00				
	di cui: distribuito	-				
	a nuovo	- 123.592,00				
	a riserve	-		- ARROT.		
	copertura perdite pregr.	-				
	TOTALE PATRIMONIO NETTO ESCLUSI GLI UTILI DISTRIBUITI				16.706.637,00	
VALORE DELLA PARTECIPAZIONE AL 31/12/2020					786.882,60	

Metodo di consolidamento

Il metodo di consolidamento adottato per l'annualità 2020, in applicazione del principio contabile di riferimento, è il medesimo utilizzato nel bilancio consolidato 2019, ed è quello "***integrale***" per la **Società controllata** al 100% **Capitale Lavoro S.p.a.**, disciplinato dall'art. 31 del D. Lgs. 127/91 il quale prevede la *totale attrazione, all'interno del Bilancio Consolidato, di tutte le attività e le passività, nonché di tutti i componenti positivi e negativi di reddito dei bilanci delle società rientranti nell'area del consolidamento con contestuale eliminazione dei valori inerenti le transazioni tra i soggetti inclusi nel perimetro di consolidamento.*

Il medesimo criterio adottato per l'annualità 2019 è stato accolto per le due società partecipate anche per l'esercizio 2020 (**Centro Agroalimentare Roma S.c.p.a. e Consorzio per lo Sviluppo Industriale di Roma e Latina**) e, in considerazione della inesistenza di rapporti direttamente funzionali e della esiguità della quota di partecipazione, il metodo di consolidamento è quello "**proporzionale**".

NOTA INTEGRATIVA

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

- *Decreto legislativo del 23.6.2011 n.118*, che detta le disposizioni sull'armonizzazione dei sistemi contabili per Regioni, province ed Enti Locali, prevedendo nuovi schemi di Bilancio Consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate ed altri organismi controllati;
- *Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri del 28.12.2011* che ha definito le metodologie comuni ed i principi contabili da applicarsi, nonché i relativi schemi di bilancio, compresi quelli riferiti al Bilancio Consolidato;
- *Testo Unico degli enti locali*, ed in particolare *l'art. 147 quater*, aggiornato dal D. Lgs 10 agosto 2014 n. 126, che definisce il regime dei controlli sulle società partecipate non quotate e indica il bilancio consolidato quale strumento contabile per la rilevazione secondo la competenza economica, dei risultati complessivi della gestione dell'ente locale e delle società partecipate.
- Testo Unico degli Enti Locali ed in particolare *l'art. 233 bis* rubricato "Bilancio consolidato" il quale disciplina in modo specifico la normativa di riferimento per la redazione del Bilancio Consolidato.
- D. Lgs. 139/2015 recante modifiche ed integrazioni della normativa inerente il Bilancio consolidato
- D.M. 11 agosto 2017 a modifica degli allegati 4/4 del D. Lgs. 118/2011.

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 Rendiconto della Gestione della Città Metropolitana di Roma Capitale (**Capogruppo**), approvato con *Deliberazione del Consiglio Metropolitano n. 20 del 28 aprile 2021 recante "Rendiconto della gestione 2020 - Approvazione"*, dal bilancio della società in house **Capitale Lavoro Spa** inclusa nell'area di consolidamento, approvato in assemblea con Delibera assembleare del 28 luglio 2021, dal bilancio consuntivo del **Centro Agroalimentare Romano Scpa** approvato dall'assemblea in data 21/06/2021 e dal bilancio consuntivo in forma abbreviata del **Consorzio Industriale di Roma e Latina** del 16 aprile 2021.

La data di chiusura dei bilanci dell'Ente e delle società consolidate ricomprese nell'area di consolidamento è il *31 dicembre* dell'anno 2020.

Il metodo di consolidamento adottato per la società in house Capitale Lavoro Spa, come già accennato, è il **"Metodo integrale"**, disciplinato dall'art. 31 del D.lgs 127/91 mentre per le società CAR Scpa e Consorzio Industriale Roma e Latina è il **metodo proporzionale**.

PRINCIPI E CRITERI CONSOLIDAMENTO

Individuato il perimetro di consolidamento 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 2018 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 posti in essere.
- 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 Conto Economico e Stato Patrimoniale 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 i metodi di consolidamento sopra richiamati, 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.

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

E' stata verificata l'iscrizione nel bilancio dell'Ente delle azioni della società controllata **Capitale Lavoro Spa** valutata al valore del patrimonio netto pari a **€ 2.914.243,00**, la quota di patrimonio netto di CAR Scpa pari ad **€ 1.534.941,21** e la quota del patrimonio netto del Consorzio Industriale di Roma e Latina pari ad **€ 786.882,60**.

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 diverso dal valore contabile netto al 31/12 dell'anno di riferimento del patrimonio netto.

Il plusvalore così determinato per l'importo di **429,49** (con importo arrotondato al centesimo inferiore) è stato inserito nel Patrimonio Netto Consolidato come **Riserva di consolidamento** ed è da imputare rispettivamente alle seguenti Società:

- **Centro Agroalimentare Romano Scpa** pari ad Euro + 429,59;
- **Consorzio Industriale di Roma e Latina** pari ad Euro – 0,09.

Entrambi gli importi sopra riportati sono stati generati da arrotondamenti nell'applicazione delle percentuali di partecipazione in fase di approvazione del Rendiconto dell'Ente consolidante, premesso che già in tale fase era stato applicato il metodo del Patrimonio Netto.

Dal calcolo della riserva di consolidamento non è stato considerato, così come previsto dal Principio Applicato al consolidato, l'utile dell'esercizio 2020 delle società incluse nel processo di consolidamento e del quale si è data separata indicazione.

Calcolo della Riserva di Consolidamento della società controllata CAPITALE LAVORO SPA							
Composizione del Patrimonio Netto di Capitale Lavoro Spa						Importi in unità di €	
Capitale Sociale						€	2.050.000,00
Riserva legale						€	97.232,00
utili portati a nuovo						€	767.011,00
Patrimonio Netto Capitale Lavoro (ante utile 2020)						€	2.914.243,00
Valore della partecipazione iscritto nel bilancio ente						€	2.914.243,00
RISERVA DI CONSOLIDAMENTO						€	-
Calcolo della Riserva di Consolidamento della società partecipata CAR Scpa							
Composizione del Patrimonio Netto di CAR						Importi in unità di €	
Capitale Sociale				0		€	1.967.019,29
Riserva legale (indisponibili)							7.070,92
Altre riserve (indisponibili)							15.989,36
utili/perdite portate a nuovo						-€	454.708,78
Patrimonio Netto CAR (ante utile 2020)						€	1.535.370,80
Valore della partecipazione iscritto nel bilancio ente						€	1.534.941,21
RISERVA DI CONSOLIDAMENTO						€	429,59
Calcolo della Riserva di Consolidamento della società partecipata Consorzio Industriale di Roma e Latina							
CALCOLO DELLA RISERVA DI CONSOLIDAMENTO CONSORZIO INDUSTRIALE ROMA E LATINA pro-quota							
Composizione del Patrimonio Netto di CONSORZIO IND ROMA E LATINA						Importi in unità di €	
Capitale Sociale						€	8.572,20
Riserva legale (indisponibili)						€	349,76
Altre riserve (indisponibili)						€	777.771,96
utili portati a nuovo						€	188,59
Patrimonio Netto CONSORZIO ASI (ante utile 2020)						€	786.882,51
Valore della partecipazione iscritto nel bilancio ente						€	786.882,60
RISERVA DI CONSOLIDAMENTO						-€	0,09
						€	429,49

Nella tabella sotto riportata sono evidenziate le operazioni di elisione dei conti di patrimonio netto delle società consolidate.

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Città metropolitana di Roma Capitale	Capitale lavoro	Variazioni in diminuzione per elisioni/eliminazioni Capitale Lavoro	Consolidato 2020 Ente /Capitale Lavoro	CENTRO AGROALIMENTARE ROMANO 2,83%	CONSORZIO INDUSTRIALE ROMA E LATINA 4,71%	Elisioni Car e Consorzio industriale Roma e Latina	Consolidato totale 2020
Immobilizzazioni Finanziarie								
Partecipazioni in imprese controllate	138.366.529,39		2.914.243,00	135.452.286,39	-	-	-	135.452.286,39
imprese partecipate	4.746.626,44			4.746.626,44	-	-	1.534.941,21	3.211.685,23
altri soggetti	1.161.476,23			1.161.476,23	-	1.177,50	786.882,60	375.771,13
Crediti verso					288,60			288,60

Elisione dei crediti e debiti reciproci

Per quanto concerne le elisioni delle poste riferite alla società controllata Capitale Lavoro Spa, accertata l'esistenza di varie partite di credito e di debito appostate nel bilancio delle società partecipate, 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		€ 138.511.739,27
da elidere					
crediti cl x ft emesse	CL	SP ATTIVO C II.4	€ 361.757,00		
crediti CL x ft da emettere	CL	SP ATTIVO C II.4	€ 3.820.987,00		
crediti per contributi	CL	SP ATTIVO C II.4	€ -		
crediti per RF (lavori in corso)	CL	SP ATTIVO C I.3	€ 2.872.121,00		
debiti per acconti su commessa	CL	SP PASSIVO D.6	-€ 2.631.149,00		
note di credito che CL deve emettere			€ -		
importo da elidere				€ 4.423.716,00	
debiti vs fornitori	CL	SP PASSIVO D.7	€ 409.434,00		
importo da inserire				€ 409.434,00	
SALDO DEBITI V FORNITORI POST CONSOLIDAMENTO					€ 134.497.457,27

Elisione dei costi e dei ricavi reciproci

Per quanto concerne la società partecipata CAR Scpa, non esistono partite reciproche di costi e ricavi mentre per il Consorzio Industriale di Roma e Latina, con Determina Dirigenziale n. 3529 del 26/11/2020 l'Ente CMRC ha provveduto ad erogare la *quota di iscrizione al consorzio per Euro 14.751,00*. Tale importo, ricondotto alla percentuale di possesso del capitale sociale è stato eliso per le rispettive partite di costo del conto economico "12a Trasferimenti e contributi" per **Euro 694,77** nel bilancio dell'Ente e per il medesimo importo nel bilancio del Consorzio Industriale di Roma e Latina nella voce di ricavo del conto economico "8 altri ricavi e proventi diversi".

Per quanto concerne la controllata Capitale Lavoro Spa, 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 11.118.207,00** 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.

ELISIONI CONSOLIDAMENTO PROPORZIONALE - CONSORZIO IND. ROMA E LATINA				4,71%
Voci di bilancio	bilancio di origine	posizione in bilancio di origine	rettifiche per elisioni	importo
COSTI PER TRASFERIMENTI CORRENTI	Città metropolitana di Roma	CE B12 a		€ 694,77
contributi in c/esercizio	Consorzio RM LT	CE A.5	€ 694,77	
importo da elidere			€ 694,77	

ELISIONI CONSOLIDAMENTO CAPITALE LAVORO				
Voci di bilancio	bilancio di origine	posizione in bilancio di origine	rettifiche per elisioni	importo
COSTI X PRESTAZIONI DI SERVIZI	Città metropolitana di Roma	CE B.10		€ 124.305.677,85
Ricavi vendita e prestazioni	Capitale Lavoro	CE A.1	€ 6.094.898,00	
variazioni delle rimanenze lavori in corso	Capitale Lavoro	CE A.3	€ 453.610,00	
contributi in c/esercizio	Capitale Lavoro	CE A.5	€ 4.569.699,00	
importo da elidere			€ 11.118.207,00	
COSTI X PRESTAZIONI DI SERVIZI	Capitale Lavoro	CE B.7	€ 2.224.801,00	
importo da inserire			€ 2.224.801,00	
COSTI X PRESTAZIONI DI SERVIZI POST CONSOLIDAMENTO				€ 115.412.271,85

I CRITERI DI VALUTAZIONE APPLICATI

I criteri di valutazione applicati ai fini del consolidamento, per tutti i valori esposti sia nel conto economico che nello stato patrimoniale consolidato, sono quelli previsti in materia di Principi applicati alla contabilità finanziaria di cui al D. Lgs. n. 118/2011. I valori sono quantificati sulla base della disciplina civilistica, fiscale e degli OIC.

Nelle Tabella che segue, sono riportati sinteticamente i principali criteri di valutazione utilizzati dall'ente e dalla società controllata in house.

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

	2020	2019
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>		
Costi di impianto e di ampliamento	2.821,20	3.873,73
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	5.860,51	4.329,90
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	3.330,03	7.809,92
Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	50.568,94	79.830,86
Avviamento	-	-
Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-
Altre	11.291.452,00	16.344.755,63
Totale immobilizzazioni immateriali	11.354.032,68	16.440.600,04

La voce "Altre" relativa alle altre immobilizzazioni comprende l'importo risultante dal Consuntivo dell'ente Città metropolitana di Roma Capitale di Euro **11.165.971,02** riferito principalmente alle miglirie su beni di terzi - insediamenti scolastici di pertinenza dell'Ente medesimo.

L'importo pari ad Euro 125.392,04 è imputabile alle altre immobilizzazioni rinvenienti nel Bilancio della Società CAR S.c.p.a. ed una parte residuale pari ad Euro 82,94 relativa al Consorzio Industriale di Roma e Latina.

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali per un totale di Euro 993,7 Mln di euro, sono valutate al costo di acquisto o di produzione interna, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione. Sono ammortizzate secondo un piano di ammortamento stabilito in relazione alla loro residua possibilità di utilizzazione. La loro rappresentazione a bilancio è al netto degli ammortamenti imputati. L'effetto del consolidamento porta ad un incremento della voce "3.2 Altre immobilizzazioni materiali" per circa 2,92 Mln di Euro (1,846 mln di Euro

da CAR Scpa e 1,070 mln di euro dal Consorzio Industriale Roma e Latina). Nell'ambito degli importi citati si rileva un incremento per "terreni", "fabbricati" ed "impianti e macchinari" per la Società CAR e per "infrastrutture" relativamente al Consorzio Industriale di Roma e Latina, come dimostrato nella tabella che segue:

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Città metropolitana di Roma Capitale	Capitale lavoro	Variazioni in diminuzione per elisioni/eliminazioni Capitale Lavoro	Consolidato 2020 Ente /Capitale Lavoro	CENTRO AGROALIMENTARE ROMANO 2,83%	CONSORZIO INDUSTRIALE ROMA E LATINA 4,71%	Elisioni Car e Consorzio industriale Roma e Latina	Consolidato totale 2020
<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>		-		-				-
Beni demaniali	346.691.483,60			346.691.483,60		-		346.691.483,60
Terreni	0,00			-				-
Fabbricati	14.314.953,41			14.314.953,41				14.314.953,41
Infrastrutture	331.866.135,45			331.866.135,45				331.866.135,45
Altri beni demaniali	510.394,74			510.394,74				510.394,74
Altre immobilizzazioni materiali (3)	584.526.745,37	24.228,00		584.550.973,37	1.846.124,86	1.070.299,32		587.467.397,55
Terreni	2.236.806,75			2.236.806,75	255.421,88			2.492.228,63
<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00			-				-
Fabbricati	579.375.021,01			579.375.021,01	1.493.989,43			580.869.010,44
<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00			-				-
Impianti e macchinari	15.680,46			15.680,46	89.159,91			104.840,37
<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00			-				-
Attrezzature industriali e commerciali	180.563,83	873,00		181.436,83				181.436,83
Mezzi di trasporto	1.056.013,02			1.056.013,02				1.056.013,02
Macchine per ufficio e hardware	82.399,96			82.399,96				82.399,96
Mobili e arredi	1.563.598,64			1.563.598,64				1.563.598,64
Infrastrutture	0,00			-		1.070.299,32		1.070.299,32
Diritto reale di godimento	0,00			-				-
Altri beni materiali	16.661,70	23.355,00		40.016,70	7.553,64			47.570,34
Immobilizzazioni in corso ed acconti	59.611.901,28			59.611.901,28	3.625,23			59.615.526,51
Totale immobilizzazioni materiali	990.830.130,25	24.228,00	0	990.854.358,25	1.849.750,09	1.070.299,32	0	993.774.407,66

I valori complessivi risultanti dal Bilancio consolidato 2020, affiancato all'annualità 2019 vengono esposti nella tabella seguente:

	2020	2019
<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>		
Beni demaniali	346.691.483,60	352.146.167,51
Terreni	-	-
Fabbricati	14.314.953,41	14.696.969,37
Infrastrutture	331.866.135,45	336.913.398,21
Altri beni demaniali	510.394,74	535.799,93
Altre immobilizzazioni materiali (3)	587.467.397,55	580.406.235,18
Terreni	2.492.228,63	2.492.228,63
<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-
Fabbricati	580.869.010,44	574.619.867,21
<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-
Impianti e macchinari	104.840,37	92.691,39
<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-
Attrezzature industriali e commerciali	181.436,83	71.194,24
Mezzi di trasporto	1.056.013,02	986.666,55
Macchine per ufficio e hardware	82.399,96	122.951,89
Mobili e arredi	1.563.598,64	893.205,96
Infrastrutture	1.070.299,32	1.058.610,79
Altri beni materiali	47.570,34	68.818,53
Immobilizzazioni in corso ed acconti	59.615.526,51	42.073.454,04
Totale immobilizzazioni materiali	993.774.407,66	974.625.856,73

Immobilizzazioni finanziarie

Tutte le immobilizzazioni finanziarie sono iscritte in bilancio per un valore di Euro 139.040.031,35 (Euro 153.993.991,17 nell'esercizio 2019). Il valore relativo alla detenzione delle quote del "Fondo Immobiliare Provincia di Roma" pari ad euro 135.452.286,39 ed è calcolato corrispondentemente al valore unitario delle quote del Fondo stesso di proprietà dell'Ente, così come certificato dalla società di Revisione incaricata. La società controllata Capitale Lavoro Spa è iscritta per un valore valutato al Patrimonio netto di Euro € 2.914.243,00 nella voce IV.1.a. Nella voce 4.1.b "Imprese partecipate" comprende il valore della società CAR Scpa per Euro € 1.534.941,21 mentre nella voce 4.1.c per un importo di Euro € 786.882,60 viene rappresentata la partecipazione del Consorzio Industriale di Roma e Latina.

	2020	2019
<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>		
Partecipazioni in	-	-
<i>imprese controllate</i>	135.452.286,39	151.119.827,70
<i>imprese partecipate</i>	3.211.685,23	2.414.458,98
<i>altri soggetti</i>	375.771,13	445.304,04
Crediti verso	288,60	-
altre amministrazioni pubbliche	-	-
<i>imprese controllate</i>	-	-
<i>imprese partecipate</i>	-	-
<i>altri soggetti</i>	288,60	288,60
Altri titoli	-	-
Totale immobilizzazioni finanziarie	139.040.031,35	153.979.879,32

Il Totale attivo Immobilizzato come sopra dettagliato e rappresentato dalle Immobilizzazioni immateriali, materiali e finanziarie, è pari ad Euro **1.144.168.471,69** (Euro 1.145.046.336,09 nell'esercizio 2019).

Rimanenze:

Le rimanenze ammontano ad **Euro 49.020,91**. La posta contabile pari ad Euro 2.872.121,00 esposta nel bilancio della partecipata Capitale Lavoro Spa 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.

	2020	2019
<i>Crediti (2)</i>		
Crediti di natura tributaria	80.280.048,98	201.016.597,86
<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	-	-
<i>Altri crediti da tributi</i>	80.280.048,98	201.016.597,86
<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	-	-
Crediti per trasferimenti e contributi	268.035.084,20	277.263.099,39
<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	265.492.610,74	275.381.784,37
<i>imprese controllate</i>	-	0
<i>imprese partecipate</i>	-	-
<i>verso altri soggetti</i>	2.542.473,46	1.881.315,02
Verso clienti ed utenti	6.294.130,24	4.292.472,61
Altri Crediti	64.182.228,34	68.242.261,89
<i>verso l'erario</i>	434.796,61	377.559,65
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	-	-
<i>altri</i>	63.747.431,74	67.864.702,24
Totale crediti	418.791.491,76	550.814.431,75

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 Lazio 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 Lazio sono stati oggetto di specifica riconciliazione tra i due Enti.

L'entità complessiva dei crediti così come sopra riportata di Euro 418,7 mln di euro è costituita per lo più da crediti a breve termine.

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.

	2020	2019
<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>		
Partecipazioni	176.608,24	176.608,24
Altri titoli	-	0
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	176.608,24	176.608,24
	-	0
<u>Disponibilità liquide</u>	-	0
Conto di tesoreria	298.956.595,92	77.196.549,48
Istituto tesoriere	952.493,16	1.481.180,95
presso Banca d'Italia	298.004.102,76	75.715.368,53
Altri depositi bancari e postali	989.664,73	625.063,66
Denaro e valori in cassa	528,84	1.047,98
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-
Totale disponibilità liquide	299.946.789,49	77.822.661,12
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	718.963.910,40	628.860.429,17

Quanto esposto tra le poste delle Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi – Partecipazioni si riferisce al valore delle quote di capitale sociale detenute dall'Ente e che saranno oggetto di cessione onerosa a terzi. Il valore esposto, nello specifico, per Euro 49.290,25 si riferisce al valore delle quote detenute della società *Investimenti Spa* ed alla società *Polo Tecnologico Spa* la cui cessione è stata sancita ex lege dal procedimento di razionalizzazione delle società partecipate. Per l'importo di Euro 127.318,00 la quota di partecipazione è riferita alla società *Altaroma S.c.p.a* nei confronti della quale pende un procedimento giudiziario in fase di definizione presso la Corte di Appello di Roma.

Le disponibilità liquide complessive ammontano ad Euro 299,9 mln di Euro. Le disponibilità presso il Tesoriere ammontano ad Euro 952.493,16 e quelle presso Banca d'Italia ammontano ad Euro 298.004.102,76, per un totale complessivo pari ad Euro 298.956.595,92 provenienti dal Bilancio dell'Ente C.M. di Roma Capitale.

Le disponibilità risultanti nella voce "altri depositi bancari e postali" ammontano complessivamente ad Euro 990.143,57 e si riferiscono alla disponibilità della società controllata Capitale Lavoro Spa per Euro 523.334,00, per Euro 426.789,53 alle disponibilità della Società CAR Spa e ad Euro 40.070,04 al Consorzio Industriale di Roma e Latina.

Le disponibilità in cassa sono invece pari ad Euro 528,84 e si riferiscono per Euro 354,00 a Capitale Lavoro e per Euro 174,84 al CAR 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.

	2020	2019
D) RATEI E RISCONTI	-	0
Ratei attivi	373.055,93	347.686,43
Risconti attivi	371.909,12	343.379,97
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	744.965,05	691.066,40

Il totale dei Ratei e risconti attivi è pari ad Euro **744.965,05**. Nello specifico i Ratei attivi ammontano ad Euro 373.055,93 e i Risconti attivi ammontano ad Euro 371.909,12.

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO PASSIVO

Patrimonio Netto

	2020	2019
A) PATRIMONIO NETTO		
Fondo di dotazione	308.643.025,33	303.856.985,62
Riserve	235.810.481,15	252.530.185,53
<i>di utili -da risultato economico di esercizi precedenti</i>	-112.490.098,57	-100.504.186,05
<i>da capitale</i>	-	-
<i>da permessi di costruire</i>	-	-
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	346.691.483,60	352.146.167,51
<i>altre riserve indisponibili</i>	1.608.666,63	940.022,43
<i>di perdita - Riserva di consolidamento</i>	429,49	- 51.818,36
Risultato economico dell'esercizio	10.092.804,28	- 11.872.585,45
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	554.546.310,76	544.514.585,70
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)	554.546.310,76	544.514.585,70

Il Fondo di dotazione di spettanza della Città Metropolitana di Roma Capitale è pari ad Euro 308.643.025,33 ed è completamente nettato dagli importi attribuibili al Capitale sociale delle società del gruppo consolidate. L'entità complessiva delle Riserve ammonta ad Euro 235.810.481,15. La riserva di consolidamento accantonata con valore pari ad Euro 429,49, contenuta nella voce "altre riserve indisponibili", accoglie la *differenza netta 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 Consorzio Industriale di Roma e Latina (Euro -0,09) oltre a quella positiva della società Centro Agroalimentare di Roma (Euro 429,59).

Il risultato economico consolidato di esercizio si attesta ad Euro 10.092.804,28 (Euro -11.872.585,45 nell'esercizio 2019) e deriva dalla somma algebrica tra il risultato positivo di esercizio dell'Ente consolidante (Euro 10.030.494,64) ed i seguenti risultati di esercizio delle società consolidate:

Capitale Lavoro Spa	Euro	28.199,00
Quota utile CAR Scpa	Euro	30.418,99
Quota utile Consorzio Industriale Roma e Latina	Euro	3.691,65

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.

	2020	2019
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
Per trattamento di quiescenza	-	-
Per imposte	35.375,00	26.885,00
Altri	12.572.951,66	6.228.707,57
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	12.608.326,66	6.255.592,57

I Fondi rischi ed oneri ammontano ad Euro 12.608.326,66

Debiti

	2020	2019
D) DEBITI (1)		
Debiti da finanziamento	538.266.265,19	542.085.095,57
<i>prestiti obbligazionari</i>	81.864.944,86	100.251.322,45
<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	-	0
<i>verso banche e tesoriere</i>	277.116,49	304.939,15
<i>verso altri finanziatori</i>	456.124.203,84	441528834
Debiti verso fornitori	134.592.905,87	115.759.015,42
Acconti	-	-
Debiti per trasferimenti e contributi	312.860.290,26	287.294.928,61
<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	-	-
<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	311.946.077,88	286.276.816,23
<i>imprese controllate</i>	-	-
<i>imprese partecipate</i>	-	-
<i>altri soggetti</i>	914.212,38	1.018.112,38
Altri debiti	45.753.378,31	36.658.707,37
<i>tributari</i>	1.347.452,71	826.458,49
<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	4.686.520,38	3.453.366,17
<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	-	-
<i>altri</i>	39.719.405,22	32.378.882,71
TOTALE DEBITI (D)	1.031.472.839,63	981.797.746,97

I debiti ammontano complessivamente ad Euro 1.031.472.939,63

Dettaglio delle operazioni di Elisione della società In-house

Le operazioni di elisione/consolidamento tra CMRC e *Capitale Lavoro Spa* sono rappresentate dettagliatamente nel prospetto che segue come da appendice allegata alla presente relazione :

Voci di bilancio	Fonte	Posizione in bilancio riclassificato art. 2424cc	Rettifiche per elisioni	Totale elisioni	Importo
DEBITI VS FORNITORI	PdR	SP PASSIVO D.2			€ 138.511.739,27
da elidere					
crediti cl x ft emesse	CL	SP ATTIVO C II.4	€ 361.757,00		
crediti CL x ft da emettere	CL	SP ATTIVO C II.4	€ 3.820.987,00		
crediti per contributi	CL	SP ATTIVO C II.4	€ -		
crediti per RF (lavori in corso)	CL	SP ATTIVO C I.3	€ 2.872.121,00		
debiti per acconti su commessa	CL	SP PASSIVO D.6	-€ 2.631.149,00		
note di credito che CL deve emettere			€ -		
importo da elidere				€ 4.423.716,00	
debiti vs fornitori	CL	SP.PASSIVO D.7	€ 409.434,00		
importo da inserire				€ 409.434,00	
SALDO DEBITI V FORNITORI POST CONSOLIDAMENTO					€ 134.497.457,27

L'importo come sopra indicato maggiorato dei Debiti V/fornitori del Centro Agroalimentare Romano Spa che ammontano ad Euro 95.448,60 determinano l'ammontare finale pari ad Euro 134.592.905,87, come evidenziato nella tabella allegata.

Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti

	2020	2019
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
Ratei passivi	5.114.820,21	1.362.587,08
Risconti passivi	259.918.705,55	240.430.752,25
Contributi agli investimenti	259.910.670,54	240.422.865,85
da altre amministrazioni pubbliche	259.910.670,54	240.422.865,85
da altri soggetti	-	0
Concessioni pluriennali	-	0
Altri risconti passivi	8.035,01	7886,4
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	265.033.525,76	241.793.339,33

I ratei passivi ammontano ad Euro 5.114.820,21

Le poste di bilancio sono state, pertanto, adeguate calcolando la quota di costi di competenza degli esercizi futuri. La posta pari ad Euro 259.910.670,54 si riferisce a contributi destinati agli investimenti ed erogati da altre amministrazioni Pubbliche all'ente Città metropolitana di Roma Capitale.

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. I dati delle Società, così come previsto dal principio contabile applicato al Consolidato, sono stati omogenizzati sotto il punto di vista formale adottando gli schemi di cui al D. lgs. n. 118/2011 nello specifico anche per quanto riguarda la rappresentazione delle componenti straordinarie (Proventi ed oneri straordinari).

Componenti positivi della gestione

	2020	2019
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
Proventi da tributi	298.430.381,19	370.389.171,83
Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00
Proventi da trasferimenti e contributi	217.932.342,06	119.431.165,94
<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	209.666.616,86	109.877.272,67
<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	8.265.725,20	8.040.205,27
<i>Contributi agli investimenti</i>	0,00	1.513.688,00
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	6.263.779,48	8.313.127,81
<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	5.346.011,62	7.316.057,63
<i>Ricavi della vendita di beni</i>	0,00	0,00
<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	917.767,86	997.070,18
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di	0,00	0,00
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00
Altri ricavi e proventi diversi	7.302.031,74	7.738.699,99
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	529.928.534,47	505.872.165,57

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 e costi per prestazioni di servizi:

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 per Euro € 11.118.207,00 sono afferenti ad attività svolte per conto della Città Metropolitana di Roma Capitale e pertanto elisi.

Nella voce 8. "Altri ricavi e proventi diversi" è stata elisa la quota proporzionale (4,71%) della partecipazione detenuta pari ad Euro 694,77 del contributo versato dall'Ente Cmrc evidenziata in bilancio dal *Consorzio Industriale di Roma e Latina*. La CMRC ha versato per l'annualità 2020 un totale di Euro 14.751,00.

Le operazioni di elisione/consolidamento tra CMRC e la società in house Capitale Lavoro Spa sono rappresentati nel prospetto che segue come da appendice allegata alla presente relazione

ELISIONI CONSOLIDAMENTO CAPITALE LAVORO				
Voci di bilancio	bilancio di origine	posizione in bilancio di origine	rettifiche per elisioni	importo
COSTI X PRESTAZIONI DI SERVIZI	Città metropolitana di Roma	CE B.10		€ 124.305.677,85
Ricavi vendita e prestazioni	Capitale Lavoro	CE A.1	€ 6.094.898,00	
variazioni delle rimanenze lavori in corso	Capitale Lavoro	CE A.3	€ 453.610,00	
contributi in c/esercizio	Capitale Lavoro	CE A.5	€ 4.569.699,00	
importo da elidere			€ 11.118.207,00	
COSTI X PRESTAZIONI DI SERVIZI	Capitale Lavoro	CE B.7	€ 2.224.801,00	
importo da inserire			€ 2.224.801,00	
COSTI X PRESTAZIONI DI SERVIZI POST CONSOLIDAMENTO				€ 115.412.271,85

Se all'importo sopra determinato si aggiungono i costi per prestazioni di servizi del CAR Spa (per Euro 270.714,55), e quelli della partecipata ASI Spa (25.007,99) si perviene all'importo complessivo per *Costi riferiti a prestazione di servizi di Euro 115.707.994,39*.

CONTO ECONOMICO	Città metropolitana di Roma Capitale	Capitale lavoro	elisioni eliminazioni	Consolidato Ente/Cap. Lav 2020	CENTRO AGROALIMENTARE ROMANO	CONSORZIO INDUSTRIALE ROMA E LATINA	elisioni Car/Consorzio Industriale Roma Latina e rettifica poste straordinarie	Consolidato Totale 2020
Prestazioni di servizi	124.305.677,85	2.224.801,00	11.118.207,00	115.412.271,85	270.714,55	25.007,99		115.707.994,39

Costi

Costi per servizi

Comprende la corrispondente voce dei bilanci della Città Metropolitana e della società consolidate depurate dalla totalità dei ricavi iscritti nel bilancio della controllata, dalle variazioni delle rimanenze lavori come di seguito riportate nel seguente prospetto e della elisione effettuata in merito al contributo concesso al Consorzio Industriale di Roma e Latina:

	2020	2019
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1.915.528,29	1.473.149,12
Prestazioni di servizi	115.707.994,39	103.808.180,72
Utilizzo beni di terzi	9.668.155,20	9.128.454,41
Trasferimenti e contributi	216.475.264,13	221.046.746,30
<i>Trasferimenti correnti</i>	214.364.023,64	214.642.366,56
<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	2.111.240,49	6.404.379,74
<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	0,00	0,00
Personale	83.410.778,93	82.503.748,73
Ammortamenti e svalutazioni	45.465.322,29	49.595.532,40
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	9.591.165,54	13.257.495,52
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	35.566.365,65	34.628.805,78
<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00	0,00
<i>Svalutazione dei crediti</i>	307.791,09	1.709.231,10
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-2.292,85	-639,63
Accantonamenti per rischi	3.728.684,87	5.331.792,90
Altri accantonamenti	2.650.239,22	0,00
Oneri diversi di gestione	4.634.850,54	3.018.664,20
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	483.654.525,00	475.905.629,15

La differenza tra i componenti negativi di gestione ed i componenti positivi di gestione è pari ad euro 46.274.009,47 (Euro 29.966.536,42 nell'esercizio 2019).

Gestione finanziaria

2020

2019

C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
<i>Proventi finanziari</i>		
Proventi da partecipazioni	5.716,60	334.248,49
<i>da società controllate</i>	0,00	0,00
<i>da società partecipate</i>	0,00	327.600,00
<i>da altri soggetti</i>	5.716,60	6.648,49
Altri proventi finanziari	29.716,84	57.115,56
Totale proventi finanziari	35.433,44	391.364,05
<i>Oneri finanziari</i>		
Interessi ed altri oneri finanziari	19.149.885,99	25.492.980,97
<i>Interessi passivi</i>	19.143.085,11	25.491.782,97
<i>Altri oneri finanziari</i>	6.800,88	8.933,04
Totale oneri finanziari	19.149.885,99	25.500.716,01
	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-19.114.452,55	-25.109.351,96

Rettifiche da attività finanziarie

2020

2019

D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
Rivalutazioni	930.060,94	668.644,20
Svalutazioni	15.808.829,73	9.597.665,28
TOTALE RETTIFICHE (D)	-14.878.768,79	-8.929.021,08

Le Svalutazioni rappresentate si riferiscono esclusivamente ad attività dell'Ente consolidante.

Gestione straordinaria

2020

2019

E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
Proventi straordinari	5.826.710,29	43.682.549,02
<i>Proventi da permessi di costruire</i>	0,00	0,00
<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	196.859,51	0,00
<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	5.629.850,78	43.682.549,02
<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	0,00	0,00
<i>Altri proventi straordinari</i>	0,00	0,00
Totale proventi straordinari	5.826.710,29	43.682.549,02
Oneri straordinari	3.861.750,52	46.962.879,45
<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	338.940,23
<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	3.277.084,86	46.623.939,22
<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	68.842,91	0,00
<i>Altri oneri straordinari</i>	515.822,75	0,00
Totale oneri straordinari	3.861.750,52	46.962.879,45
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	1.964.959,77	-3.280.330,43

Gestione delle imposte

Il totale delle imposte è pari ad Euro 4.152.943,61 con una incidenza delle società consolidate rispettivamente per Euro 76.673,00 relativa alla Società Capitale Lavoro, Euro 14.495,83 relativa al CAR Scpa ed Euro 3.179,00 relativa al Consorzio Industriale Roma e Latina.

Risultato di esercizio

Il risultato di esercizio consolidato per l'anno 2020 è di Euro **10.092.804,28**. Il risultato di esercizio subisce un lieve effetto positivo rispetto a quello dell'Ente Consolidante quale conseguenza della contabilizzazione del risultato netto di consolidamento con i conti delle società oggetto di consolidamento.

Altre informazioni

Compensi spettanti ai revisori dei conti

Ai revisori dei Conti della Città metropolitana di Roma Capitale spetta il compenso nella misura indicata dal D.M. 21.12.2018.

Spese di personale

Tra i costi di gestione sono presenti le spese di personale che sono determinate dalla somma delle spese di personale impiegato nella Città metropolitana di Roma Capitale, nella Società Capitale Lavoro Spa e proporzionalmente alla quota di possesso nella Società Agroalimentare Roma S.c.p.a. e nel Consorzio Industriale Roma e Latina.

Appendice delle operazioni di elisione da consolidamento

		STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Città metropolitana di Roma Capitale	Capitale lavoro	Variazioni in diminuzione per elisioni/eliminazioni Capitale Lavoro	Consolidato 2020 Ente /Capitale Lavoro	CENTRO AGROALIMENTARE ROMANO 2,83%	CONSORZIO INDUSTRIALE ROMA E LATINA 4,71%	Elisioni Car e Consorzio industriale Roma e Latina	Consolidato totale 2020
		A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0	0	0	0	-	-		0
		TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0	0	0	0	-	-	0	0
		B) IMMOBILIZZAZIONI								
I		<u>Immobilizzazioni immateriali</u>								
	1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00			-	2.821,20			2.821,20
	2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	-		-	5.860,51			5.860,51
	3	Dritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00			-	3.330,03			3.330,03
	4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	37.830,66			37.830,66	12.738,28			50.568,94
	5	Avviamento	0,00			-				-
	6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	-		-				-
	9	Altre	11.165.977,02	-		11.165.977,02	125.392,04	82,94		11.291.452,00
		Totale immobilizzazioni immateriali	11.203.807,68	-	-	11.203.807,68	150.142,06	82,94	0	11.354.032,68
		<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>		-		-				-
II	1	Beni demaniali	346.691.483,60			346.691.483,60		-		346.691.483,60
	1.1	Terreni	0,00			-				-
	1.2	Fabbricati	14.314.953,41			14.314.953,41				14.314.953,41
	1.3	Infrastrutture	331.866.135,45			331.866.135,45				331.866.135,45
	1.9	Altri beni demaniali	510.394,74			510.394,74				510.394,74
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	584.526.745,37	24.228,00		584.550.973,37	1.846.124,86	1.070.299,32		587.467.397,55
	2.1	Terreni	2.236.806,75			2.236.806,75	255.421,88			2.492.228,63
	a	di cui in leasing finanziario	0,00			-				-
	2.2	Fabbricati	579.375.021,01			579.375.021,01	1.493.989,43			580.869.010,44
	a	di cui in leasing finanziario	0,00			-				-
	2.3	Impianti e macchinari	15.680,46			15.680,46	89.159,91			104.840,37
	a	di cui in leasing finanziario	0,00			-				-
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	180.563,83	873,00		181.436,83				181.436,83
	2.5	Mezzi di trasporto	1.056.013,02			1.056.013,02				1.056.013,02
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	82.399,96			82.399,96				82.399,96
	2.7	Mobili e arredi	1.563.598,64			1.563.598,64				1.563.598,64
	2.8	Infrastrutture	0,00			-		1.070.299,32		1.070.299,32
	2.9	Dritti reali di godimento	0,00			-				-
	2.99	Altri beni materiali	16.661,70	23.355,00		40.016,70	7.553,64			47.570,34
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	59.611.901,28			59.611.901,28	3.625,23			59.615.526,51
		Totale immobilizzazioni materiali	990.830.130,25	24.228,00	0	990.854.358,25	1.849.750,09	1.070.299,32	0	993.774.407,66
IV		<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>								
	1	Partecipazioni in								
	a	imprese controllate	138.366.529,39		2.914.243,00	135.452.286,39	-	-		135.452.286,39
	b	imprese partecipate	4.746.626,44			4.746.626,44	-	-	1.534.941,21	3.211.685,23
	c	altri soggetti	1.161.476,23			1.161.476,23	-	1.177,50	786.882,60	375.771,13
	2	Crediti verso					288,60			288,60
	a	altre amministrazioni pubbliche	0,00			-	-	-	-	-
	b	imprese controllate	0,00			-	-	-	-	-
	c	imprese partecipate	0,00			-	-	-	-	-
	d	altri soggetti	0,00			-	288,60	-	-	288,60
	3	Altri titoli	0,00			-	-	-	-	-
		Totale immobilizzazioni finanziarie	144.274.632,06		2.914.243,00	141.360.389,06	288,60	1.177,50	2.321.823,81	139.040.031,35
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	1.146.308.569,99	24.228,00	2.914.243,00	1.143.418.554,99	2.000.180,75	1.071.559,76	2.321.823,81	1.144.168.471,69

		C) ATTIVO CIRCOLANTE								-
I		Rimanenze	49.020,91	2.872.121,00	2.872.121,00	49.020,91			-	49.020,91
		Totale rimanenze	49.020,91	2.872.121,00	2.872.121,00	49.020,91			-	49.020,91
II		Crediti (2)	0,00							-
1		Crediti di natura tributaria	80.280.048,98			80.280.048,98			-	80.280.048,98
a		Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00							-
b		Altri crediti da tributi	80.280.048,98			80.280.048,98				80.280.048,98
c		Crediti da Fondi perequativi	0,00							-
2		Crediti per trasferimenti e contributi	268.035.084,20	4.182.744,00	4.182.744,00	268.035.084,20			-	268.035.084,20
a		verso amministrazioni pubbliche	265.492.610,74	4.182.744,00	4.182.744,00	265.492.610,74				265.492.610,74
b		imprese controllate	0,00			-				-
c		imprese partecipate	0,00							-
d		verso altri soggetti	2.542.473,46			2.542.473,46				2.542.473,46
3		Verso clienti ed utenti	6.183.735,68	7.000,00		6.190.735,68	103.394,56		-	6.294.130,24
4		Altri Crediti	63.490.410,40	419.302,00		63.909.712,40	129.712,03	142.803,91		64.182.228,34
a		verso l'erario	0,00	325.541,00		325.541,00	109.392,38	136,77		434.796,61
b		per attività svolta per c/terzi	0,00			-				-
c		altri	63.490.410,40	93.761,00		63.584.171,40	20.319,65	142.940,68		63.747.431,74
		Totale crediti	417.989.279,26	4.609.046,00	4.182.744,00	418.415.581,26	233.106,59	142.803,91	0	418.791.491,76
III		Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi								-
1		Partecipazioni	176.608,24	-		176.608,24	-	-		176.608,24
2		Altri titoli	-	-		-	-	-		-
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	176.608,24	-		176.608,24	-	-		176.608,24
IV		Disponibilità liquide								-
1		Conto di tesoreria	298.956.595,92	-	-	298.956.595,92	-	-		298.956.595,92
a		Istituto tesoriere	952.493,16		-	952.493,16				952.493,16
b		presso Banca d'Italia	298.004.102,76		-	298.004.102,76				298.004.102,76
2		Altri depositi bancari e postali	0,00	522.980,00	-	522.980,00	426.614,69	40.070,04		989.664,73
3		Denaro e valori in cassa	0,00	354,00	-	354,00	174,84	-		528,84
4		Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	-	-	-		-		-
		Totale disponibilità liquide	298.956.595,92	523.334,00	-	299.479.929,92	426.789,53	40.070,04	0	299.946.789,49
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	717.171.504,33	8.004.501,00	7.054.865,00	718.121.140,33	659.896,12	182.873,96	0	718.963.910,40
		D) RATEI E RISCONTI								-
1		Ratei attivi	343.540,28	23.319,00		366.859,28	6.196,65	-		373.055,93
2		Risconti attivi	371.909,12	-		371.909,12		-		371.909,12
		TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	715.449,40	23.319,00	-	738.768,40	6.196,65	-		744.965,05
		TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	1.864.195.523,72	8.052.048,00	9.969.108,00	1.862.278.463,72	2.666.273,52	1.254.433,71	2.321.823,81	1.863.877.347,14

	STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	Città metropolitana di Roma	Capitale lavoro	elisioni eliminazioni	Consolidamento Capitale Lavoro	CENTRO AGROALIMENTARE ROMANO	CONSORZIO INDUSTRIALE ROMA E LATINA	elisioni CAR e CONSORZIO RM LT	Consolidato totale 2020
	A) PATRIMONIO NETTO								
	Fondo di dotazione	308.643.025,33	2.050.000,00	2.050.000,00	308.643.025,33	1.967.019,29	8.572,20	1.975.591,49	308.643.025,33
	Riserve	235.810.051,66	864.243,00	864.243,00	235.810.051,66	431.648,50	778.310,31	346.232,32	235.810.481,15
a	di utili - da risultato economico di esercizi precedenti	112.490.098,57	767.011,00	767.011,00	112.490.098,57	454.708,78	188,59	454.520,19	112.490.098,57
b	da capitale	-	-	-	-	-	-	-	-
c	da permessi di costruire	-	-	-	-	-	-	-	-
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali	346.691.483,60	-	-	346.691.483,60	-	-	-	346.691.483,60
	indisponibili e per i beni culturali	-	-	-	-	-	-	-	-
e	altre riserve indisponibili	1.608.666,63	97.232,00	97.232,00	1.608.666,63	23.060,28	778.121,72	-801.182,00	1.608.666,63
	di utili - riserva consolidamento	-	-	-	-	-	-	429,49	429,49
	Risultato economico dell'esercizio	10.030.494,64	28.199,00	-	10.058.693,64	30.418,99	3.691,65	-	10.092.804,28
									-
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	554.483.571,63	2.942.442,00	2.914.243,00	554.511.770,63	1.565.789,79	790.574,16	-2.321.823,81	554.546.310,76
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI								
1	Per trattamento di quiescenza	-	-	-	-	-	-	-	-
2	Per imposte	-	-	-	-	35.375,00	-	-	35.375,00
3	Altri	12.138.482,71	395.046,00	-	12.533.528,71	39.422,95	-	-	12.572.951,66
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	12.138.482,71	395.046,00	0	12.533.528,71	74.797,95	-	-	12.608.326,66
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		189.589,00	-	189.589,00	26.755,33	-	-	216.344,33
	TOTALE T.F.R. (C)	0	189.589,00	0	189.589,00	26.755,33	0	0	216.344,33
	D) DEBITI								
1	Debiti da finanziamento	537.989.148,70	-	-	537.989.148,70	277.116,49	-	-	538.266.265,19
a	prestiti obbligazionari	81.864.944,86	-	-	81.864.944,86	-	-	-	81.864.944,86
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	-	-	-	-	-	-	-	-
c	verso banche e tesoriere	-	-	-	-	277.116,49	-	-	277.116,49
d	verso altri finanziatori	456.124.203,84	-	-	456.124.203,84	-	-	-	456.124.203,84
2	Debiti verso fornitori	138.511.739,27	409.434,00	4.423.716,00	134.497.457,27	95.448,60	-	-	134.592.905,87
3	Acconti	-	2.631.149,00	2.631.149,00	-	-	-	-	-
4	Debiti per trasferimenti e contributi	312.860.290,26	-	-	312.860.290,26	-	-	-	312.860.290,26
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-	-	-	-	-	-	-
b	altre amministrazioni pubbliche	311.946.077,88	-	-	311.946.077,88	-	-	-	311.946.077,88
c	imprese controllate	-	-	-	-	-	-	-	-
d	imprese partecipate	-	-	-	-	-	-	-	-
e	altri soggetti	914.212,38	-	-	914.212,38	-	-	-	914.212,38
5	Altri debiti	43.909.811,99	1.484.388,00	-	45.394.199,99	121.128,84	238.049,48	-	45.753.378,31
a	tributari	1.135.831,86	208.346,00	-	1.344.177,86	3.274,85	-	-	1.347.452,71
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	4.059.570,37	619.903,00	-	4.679.473,37	7.047,01	-	-	4.686.520,38
c	per attività svolta per c/terzi (2)	-	-	-	-	-	-	-	-
d	altri	38.714.409,76	656.139,00	-	39.370.548,76	110.806,98	238.049,48	-	39.719.405,22
	TOTALE DEBITI (D)	1.033.270.990,22	4.524.971,00	7.054.865,00	1.030.741.096,22	493.693,92	238.049,48	0,00	1.031.472.839,63
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI								
	Ratei passivi	4.383.773,61	-	-	4.383.773,61	505.236,53	225.810,07	-	5.114.820,21
	Risconti passivi	259.918.705,55	-	-	259.918.705,55	-	-	-	259.918.705,55
1	Contributi agli investimenti	259.910.670,54	-	-	259.910.670,54	-	-	-	259.910.670,54
a	da altre amministrazioni pubbliche	259.910.670,54	-	-	259.910.670,54	-	-	-	259.910.670,54
b	da altri soggetti	0,00	-	-	-	-	-	-	-
2	Concessioni pluriennali	0,00	-	-	-	-	-	-	-
3	Altri risconti passivi	8.035,01	-	-	8.035,01	-	-	-	8.035,01
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	264.302.479,16	0,00	0,00	264.302.479,16	505.236,53	225.810,07	-	265.033.525,76
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	1.864.195.523,72	8.052.048,00	-9.969.108,00	1.862.278.463,72	2.666.273,52	1.254.433,71	-2.321.823,81	1.863.877.347,14
	CONTI D'ORDINE								
1	Impegni su esercizi futuri	90.282.400,55	-	-	-	-	-	-	90.282.400,55
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	327.336.117,23	-	-	-	-	-	-	327.336.117,23

Conto economico

	CONTO ECONOMICO	Città metropolitana di Roma Capitale	Capitale lavoro	elisioni eliminazioni	Consolidato Ente/Cap. Lav 2020	CENTRO AGROALIMENTARE ROMANO	CONSORZIO INDUSTRIALE ROMA E LATINA	elisioni Car/ Consorzio Industriale Roma Latina e rettifica poste straordinarie	Consolidato Totale 2020
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE								
1	Proventi da tributi	298.430.381,19			298.430.381,19				298.430.381,19
2	Proventi da fondi perequativi								0,00
3	Proventi da trasferimenti e contributi	217.932.342,06			217.932.342,06				217.932.342,06
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	209.666.616,86			209.666.616,86				209.666.616,86
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	8.265.725,20			8.265.725,20				8.265.725,20
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	0,00			0,00				0,00
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	6.263.779,48	6.094.898,00	6.094.898,00	6.263.779,48				6.263.779,48
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	5.346.011,62			5.346.011,62				5.346.011,62
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>								0,00
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	917.767,86			917.767,86				917.767,86
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di								0,00
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione		453.610,00	453.610,00	0,00				0,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni								0,00
8	Altri ricavi e proventi diversi	6.728.212,65	4.569.699,00	4.569.699,00	6.728.212,65	487.604,47	120.055,87	-33.841,25	7.302.031,74
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	529.354.715,38	11.118.207,00	11.118.207,00	529.354.715,38	487.604,47	120.055,87	-33.841,25	529.928.534,47
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE								
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1.889.132,51	25.373,00		1.914.505,51	318,49	704,29		1.915.528,29
10	Prestazioni di servizi	124.305.677,85	2.224.801,00	11.118.207,00	115.412.271,85	270.714,55	25.007,99		115.707.994,39
11	Utilizzo beni di terzi	9.649.543,49	17.381,00		9.666.924,49	1.164,86	65,85		9.668.155,20
12	Trasferimenti e contributi	216.475.958,90	-		216.475.958,90			-694,77	216.475.264,13
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	214.364.718,41	-		214.364.718,41			-694,77	214.364.023,64
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	2.111.240,49			2.111.240,49				2.111.240,49
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>								-
13	Personale	74.622.545,01	8.715.496,00		83.338.041,01	65.173,09	52.114,83	44.550,00	83.410.778,93
14	Ammortamenti e svalutazioni	45.353.200,78	13.506,00		45.366.706,78	66.272,88	32.342,63		45.465.322,29
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	9.576.491,09	-		9.576.491,09	14.623,49	50,96		9.591.165,54
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	35.474.673,23	13.506,00		35.488.179,23	46.826,96	31.359,46		35.566.365,65
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00	-		0,00				-
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	302.036,46			302.036,46	4.822,43	932,20		307.791,09
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-2.292,85			-2.292,85				2.292,85
16	Accantonamenti per rischi	3.710.942,10	-		3.710.942,10	17.742,77			3.728.684,87
17	Altri accantonamenti	2.650.239,22			2.650.239,22	0,00			2.650.239,22
18	Oneri diversi di gestione	4.599.092,58	16.787,00		4.615.880	20.220,82	2.989,52	4.239,38	4.634.850,54
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	483.254.039,59	11.013.344,00	11.118.207,00	483.149.176,59	441.607,46	113.225,10	-49.484,15	483.654.525,00
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	46.100.675,79	104.863,00	0,00	46.205.538,79	45.997,01	6.830,77	15.642,90	46.274.009,47

	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI								
	<i>Proventi finanziari</i>								
19	Proventi da partecipazioni	0,00		0,00	0				5.716,60
a	<i>da società controllate</i>	0,00		0,00					0,00
b	<i>da società partecipate</i>	0,00		0,00					0,00
c	<i>da altri soggetti</i>	0,00		0,00	5.716,60				5.716,60
20	Altri proventi finanziari	29.665,80	11,00	29.676,80		40,04			29.716,84
	Totale proventi finanziari	29.665,80	11,00	29.676,80	5.716,60	40,04	0		35.433,44
	<i>Oneri finanziari</i>	0,00							0,00
21	Interessi ed altri oneri finanziari	19.143.085,11	2,00	19.143.087,11		0,0942			19.143.087,20
a	<i>Interessi passivi</i>	19.143.085,11	0,00	19.143.085,11					19.143.085,11
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	0,00	2,00	2,00	6.798,79	0,0942			6.800,88
	Totale oneri finanziari	19.143.085,11	2,00	19.143.087,11	6.798,79	0,094	0		19.149.885,99
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-19.113.419,31	9,00	-19.113.410,31	-1.082,19	39,94	0,00		-19.114.452,55
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE								
22	Rivalutazioni	930.060,94		930.060,94					930.061
23	Svalutazioni	15.808.829,73	0,00	15.808.829,73					15.808.829,73
	TOTALE RETTIFICHE (D)	-14.878.768,79	0,00	-14.878.768,79	0	0	0		-14.878.768,79
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI								
24	Proventi straordinari	5.791.075,81	0,00	5.791.075,81					5.826.710,29
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>			0,00					0,00
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	196.859,51		196.859,51					196.859,51
c	<i>Soppravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	5.594.216,30	0,00	5.594.216,30			35.634,48		5.629.850,78
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	0,00		0,00					0,00
e	<i>Altri proventi straordinari</i>		0,00						0,00
	Totale proventi straordinari	5.791.075,81	0,00	5.791.075,81	0	0	35.634,48		5.826.710,29
25	Oneri straordinari	3.810.473,14	0,00	3.810.473,14					3.861.750,52
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	0,00		0,00					0,00
b	<i>Soppravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	3.225.807,48		3.225.807,48			51.277,38		3.277.084,86
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	68.842,91		68.842,91					68.842,91
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	515.822,75	0,00	515.822,75					515.822,75
	Totale oneri straordinari	3.810.473,14	0,00	3.810.473,14	0	0	51.277,38		3.861.750,52
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	1.980.602,67	0,00	1.980.602,67	0,00	0	15.642,90		1.964.959,77
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	14.089.090,36	104.872,00	14.193.962,36	44.914,82	6.870,71	-		14.245.747,89
				0,00					0,00
26	Imposte	4.058.595,72	76.673,00	4.135.268,72	14.495,83	3.179	-		4.152.943,61
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	10.030.494,64	28.199,00	10.058.693,64	30.418,99	3.691,65	0,00		10.092.804,28