



Città metropolitana
di Roma Capitale

Collegio dei Revisori

Relazione dell'organo di revisione

– *sulla proposta di deliberazione
consiliare e sullo schema di
bilancio consolidato*

Anno 2019

L'ORGANO DI REVISIONE

FILIPPO SAVO

GAETANO DI MONACO

GIANLUCA CIUFO

Sommario

1. Introduzione	3
2. Stato Patrimoniale consolidato	6
2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo	7
2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo	10
3. Conto economico consolidato	12
4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa	14
5. Osservazioni	15
6. Conclusioni	16



Verbale n. 94 del 19/11/2020

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2019

L'Organo di revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2019, composto da Conto Economico consolidato, Stato patrimoniale consolidato, Relazione sulla gestione consolidata contenente la nota integrativa e la proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato, e operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» ed in particolare dell'art.233-bis e dell'art. 239 comma 1, lett.d-bis;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili in particolare dell'allegato 4/4 "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato";
- degli schemi di cui all'allegato 11 al D.lgs.118/2011;
- dello statuto e del regolamento di contabilità dell'ente;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti e degli esperti contabili;

approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2019 della Città metropolitana di Roma che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Roma li 19/11/2020

L'organo di revisione

FILIPPO SAVO (Presidente)


GAETANO DI MONACO (membro)



GIANLUCA CIUFO (MEMBRO)



1. Introduzione

I sottoscritti Savo Filippo, Di Monaco Gaetano, Ciuffo Gianluca, revisori nominati con Deliberazione del Consiglio n. 31 del 02/08/2018,

Premesso

- che con Deliberazione n. 29 del 08.05.2020 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2019 e che questo Organo con relazione n. 72 del 23 aprile 2020 ha espresso parere positivo al rendiconto della gestione per l'esercizio 2019;
- che in data 16/11/2020 l'Organo ha ricevuto lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2019 completo di:
 - a) Conto Economico consolidato;
 - b) Stato Patrimoniale consolidato;
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che Il Decreto "Rilancio" (DI 34/2020 – art.110) ha prorogato il termine per l'approvazione del bilancio consolidato dell'esercizio 2019 al 30 novembre 2020;
- che con Decreto n. 127 del 12.11.2020 la Sindaca della Città metropolitana di Roma ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2019 e l'elenco dei soggetti componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica (di seguito "GAP") compresi nel bilancio consolidato;
- che l'Ente con appositi atti ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro di consolidamento, ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli enti compresi nel consolidato e ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato;
- che l'Organo di revisione ha preso in esame la documentazione, le carte di lavoro, i prospetti afferenti al bilancio consolidato dell'ente;

Visti

- la normativa relativa all'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio di cui al D.lgs. 118/2011;
- il principio contabile applicato allegato 4/4 al D.lgs. 11/2011 (di seguito il principio 4/4) e il principio OIC n.17 emanato dall'Organismo Italiano di contabilità;
- la proposta di deliberazione da sottoporre all'esame del Consiglio Comunale, avente ad oggetto "D. Lgs. 118/2011, art. 11 bis – Approvazione del Bilancio Consolidato per l'esercizio 2019"

Dato atto che

- la Città metropolitana di Roma ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Sindaca con Decreto n. 127 del 12.11.2020 ha individuato il gruppo Città metropolitana di Roma e il perimetro dell'area di consolidamento;
- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento la Città metropolitana di Roma ha provveduto a individuare la soglia di rilevanza da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1 del principio 4/4;
- le soglie di rilevanza dei parametri, come desunti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico, sono le seguenti:

	Totale Attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Città Metropolitana di Roma Capitale '19	1.775.381.750	544.453.077	505.284.051

Soglia di rilevanza 3%	53.261.453	16.333.592	15.158.522
------------------------	------------	------------	------------

Tenuto conto che:

- sono state considerate irrilevanti, in ogni caso, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale dell'ente o società partecipati; mentre, sono stati considerati sempre rilevanti, anche se la partecipazione è inferiore all'1%, gli enti e le società partecipati titolari di affidamento diretto da parte della Città metropolitana di Roma e/o dei componenti del Gruppo Amministrazione Pubblica, a prescindere dalla quota di partecipazione, gli enti e le società totalmente partecipati dall'Ente e le società in house;
- la valutazione di irrilevanza è stata formulata sia con riferimento al singolo ente o società, sia all'insieme degli enti e delle società ritenuti scarsamente significativi.

Nella tabella seguente si elencano i soggetti giuridici che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica della Città Metropolitana di Roma, le entità consolidate (**^**), e quelle escluse (**#**).

L'Ente non procede al consolidamento del Fondo Immobiliare "Provincia di Roma", entità di cui è unico quotista, attesa la governance dei Fondi Immobiliari e considerato che all'Ente stesso non è assegnato alcun potere di nominare o revocare la maggioranza dei membri dell'organo gestorio.

Denominazione	C.F./ Piva	Categoria *	Tipologia di partecipazione	Società in house	Organismo titolare di affidamento diretto	% partecipazione al 31/12/2019	Voce che supera la soglia	Motivo di esclusione dal perimetro di consolidamento
Capitale Lavoro Spa	cONTROLLATA		diretta	SI	Si	100,000		^
Consorzio di Bracciano			diretta	NO		0,700		#
Consorzio per lo sviluppo Industriale di Roma e Latina			diretta	NO		4,710	Patrimonio netto	^
ACEA ATO2 Spa			diretta	NO		0,000		#
AEROPORTI DI ROMA Spa			diretta	NO		0,251		#
ALTA Roma Scp A			diretta	NO		7,270		Recesso
Banca di Credito Cooperativo di Roma Scarl			diretta	NO		0,026		#
Banca Etica Scpa			diretta	NO		0,071		#
Centro Agralimentare Romano Spa			diretta	NO		2,830	Attivo, Patrimonio netto, Ricavi	^
Investimenti Spa (ex Fiera di Roma)			diretta	NO		0,065		#
Società per il polo Tecnologico Industriale Romano spa			diretta	NO		0,014		#
Fondo Immobiliare Provincia di Roma			diretta	NO		100,00		

Esclusione ex art.3.1-all.4/4 Dlgs 118/2011

^ Consolidata ex art.3.1 lett b-all.4/4 Dlgs 118/2011

Nella tabella che segue si elencano i soggetti giuridici componenti del gruppo compresi nel bilancio consolidato:

Denominazione	C.F./ P. IVA	% partecipazione	Anno di riferimento del bilancio	Metodo di consolidamento
Capitale Lavoro Spa	07170551001	100	2019	Integrale
Cons. Indus. Rm e LT	00242200590	4,71	2019	Proporzionale
CAR Spa	03853631004	2,83	2019	Proporzionale

Nella tabella seguente si dettagliano i seguenti dati per:

1. ORGANISMI COMPRESI NELL'AREA DI CONSOLIDAMENTO				
Ente/ Società	% partecipazione	Valore della partecipazione €/000	Patrimonio netto €/000	Risultato d'esercizio €/000
Capitale Lavoro Spa	100	€ 2.812.367,00	€ 2.812.367,00	10.984,00
Cons. Indus. Rm e LT	4,71	844.946.85	€ 17.639.809	-123.592
CAR Spa	2,83	€ 1.517.673,78	€ 53.643.056	610.327

2. ORGANISMI PARTECIPATI NON CONSOLIDATI				
Ente/ Società	% partecipazione	Valore della partecipazione €/000	Patrimonio netto €/000	Risultato d'esercizio €/000
Aeroporti di Roma	0,251%	2.140.801,12	2.140.801,12	245.163.555,93
Investimenti Spa	0,0651%	47.938,02	47.938,02	- 4.530.063,00
Polo Tecnologico Spa	0,0140%	11.205,03	11.205,03	29.957,00
Banca di Credito Cooperativo di Roma	0,0263%	€1.033,00	198.685,66	23.049.437,00
Banca Etica	0,7100%	52.500,00	74.972,03	3.287.703,00
Fondo Immobiliare Provincia di Roma	100,00%	151.119.827,7	151.119.827,7	- 9.577.532,5

Tutto quanto sopra premesso, l'Organo di Revisione verifica e prende atto che:

- Il perimetro di consolidamento, composto da:
 - Città Metropolitana di Roma Capitale (**Consolidante**);
 - Capitale lavoro Spa, Consorzio per lo Sviluppo Industriale di Roma e Latina, Centro Agroalimentare Romano Spa (**Entità Consolidate**)

è stato individuato in conformità al Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato.

L'Organo di revisione rileva che per gli organismi compresi nel perimetro di consolidamento l'aggregazione dei valori contabili è stata operata con il metodo:

- **Integrale:** per la società Capitale Lavoro Spa;
- **Proporzionale:** per il Consorzio Industriale di Roma e Latina e per il Centro Agroalimentare Romano Spa;

L'Organo di revisione nei paragrafi che seguono

PRESENTA

risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2019 della Città metropolitana di Roma Capitale.

2. Stato Patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2019 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

Stato Patrimoniale Consolidato Attivo	Anno 2019	Anno 2018	Differenza
(A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti	-	-	-
(B) Immobilizzazioni			-
I. Immobilizzazioni immateriali	16.440.600,04	25.338.312,57	- 8.897.712,53
II. Immobilizzazioni materiali	974.625.856,73	963.978.652,07	10.647.204,66
III. Immobilizzazioni finanziarie	153.979.879,32	163.105.827,72	- 9.125.948,40
Totale immobilizzazioni	1.145.046.336,09	1.152.422.792,36	- 7.376.456,27
			-
(C) Attivo circolante			-
I. Rimanenze	46.728,06	46.088,43	639,63
II. Crediti	550.814.431,75	533.321.595,30	17.492.836,45
III. Attività finanziarie non immobilizzate	176.608,24		176.608,24
IV. Disponibilità liquide	77.822.661,12	160.045.882,03	- 82.223.220,91
Totale attivo circolante	628.860.429,17	693.413.565,76	- 64.553.136,59
(D) Ratei e risconti:	691.066,40	711.274,53	- 20.208,13
			-
TOTALE ATTIVO	1.774.597.831,66	1.846.547.632,65	- 71.949.800,99

Stato Patrimoniale Consolidato Passivo	Anno 2019	2018	Differenza
(A) PATRIMONIO NETTO:	544.514.585,70	556.468.520,70	- 11.953.935,00
(B) Fondi per rischi ed oneri:	6.255.592,57	4.847.157,64	1.408.434,93
(C)Trattamento di fine rapporto	236.567,09	257.997,36	- 21.430,27
			-
(D) Debiti	981.797.746,97	1.056.101.018,00	- 74.303.271,03
(E) Ratei e risconti:	241.793.339,33	228.872.938,95	12.920.400,38
			-
TOTALE PASSIVO	1.774.597.831,66	1.846.547.632,65	- 71.949.800,99
TOTALE CONTI D'ORDINE	322.373.060,44	305.699.494,66	16.673.565,78

2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i dati dello Stato Patrimoniale attivo:

Crediti verso partecipanti

Il valore complessivo alla data del 31/12/2019 è pari a zero.

Immobilizzazioni immateriali

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

B I Immobilizzazioni immateriali	Anno 2019	Anno 2018	Differenza
costi di impianto e di ampliamento	3.873,73	4.549,25	-675,52
costi di ricerca sviluppo e pubblicità	4.329,90	2.185,33	2.144,57
diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	7.809,92	10.729,86	-2.919,94
concessioni, licenze, marchi e diritti simile	79.830,86	53.265,65	26.565,21
avviamento	0,00	0,00	0,00
immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	0,00
altre	16.344.755,63	25.267.582,48	-8.922.826,85
Totale immobilizzazioni immateriali	16.440.600,04	25.338.312,57	-8.897.712,53

Le immobilizzazioni immateriali, sono iscritte al costo acquisto al netto del relativo fondo di ammortamento. Si rileva che la variazione di € 8,9 milioni di euro è dovuta ad incrementi per 4,4 milioni di euro e ad ammortamenti per € 13,3 milioni euro.

Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

Immobilizzazioni materiali	Anno 2019	Anno 2018	Differenza
Beni demaniali	352.146.167,51	356.013.252,80	-3.867.085,29
Terreni	0,00	0,00	0,00
Fabbricati	14.696.969,37	14.988.708,32	-291.738,95
Infrastrutture	336.913.398,21	340.463.339,36	-3.549.941,15
Altri beni demaniali	535.799,93	561.205,12	-25.405,19
Altre immobilizzazioni materiali (*)	580.406.235,18	554.383.309,45	26.022.925,72
Terreni	2.492.228,63	2.492.228,63	0,00
di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00
Fabbricati	574.619.867,21	548.431.162,03	26.188.705,18
di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00
Impianti e macchinari	92.691,39	91.107,95	1.583,44
di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00
Attrezzature industriali e commerciali	71.194,24	80.746,22	-9.551,98
Mezzi di trasporto	986.666,55	993.988,02	-7.321,47
Macchine per ufficio e hardware	122.951,89	31.080,05	91.871,84
Mobili e arredi	893.205,96	1.061.408,87	-168.202,91
Infrastrutture	1.058.610,79	1.088.568,42	-29.957,62
Altri beni materiali	68.818,52	113.019,26	-44.200,74
Immobilizzazioni in corso ed acconti	42.073.454,04	53.582.089,82	-11.508.635,78
Totale immobilizzazioni materiali	974.625.856,72	963.978.652,07	10.647.204,65

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto al netto del relativo fondo di ammortamento.

La variazione di 10,6 milioni di euro è dovuta ad incrementi di 45,3 milioni di euro e ad ammortamenti per 34,6 milioni di euro.

Gli incrementi hanno riguardato per lo più i fabbricati per 26 mln di Euro e alle altre immobilizzazioni materiali “macchine per uffici e hardware” per € 0.1 mln.

Immobilizzazioni finanziarie

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

Immobilizzazioni Finanziarie	Anno 2019	Anno 2018	Differenza
Partecipazioni in	0,00		0,00
imprese controllate	151.119.827,70	160.697.360,22	-9.577.532,52
imprese <i>partecipate</i>	2.414.458,98	2.381.602,12	32.856,86
altri soggetti	445.304,04	26.576,78	418.727,26
Crediti verso	0,00	0,00	0,00
altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00
imprese controllate	0,00	0,00	0,00
imprese <i>partecipate</i>	0,00	0,00	0,00
altri soggetti	288,60	288,60	0,00
Altri titoli	0,00	0,00	0,00
Totale immobilizzazioni finanziarie	153.979.879,32	163.105.827,72	-9.125.948,40

La voce “Partecipazioni in Imprese controllate” è relativa alla partecipazione totalitaria nel Fondo immobiliare Provincia di Roma ed iscritta al valore del patrimonio netto al 31 dicembre. La differenza è dovuta all’adeguamento di detto valore rispetto a quello dell’esercizio precedente.

Attivo circolante

Il dettaglio dell’attivo circolante è riportato nella seguente tabella:

C) ATTIVO CIRCOLANTE	Anno 2019	Anno 2018	Differenza
Rimanenze	46.728,06	46.088,43	639,63
Totale	46.728,06	46.088,43	639,63
Crediti (*)			-
Crediti di natura tributaria	201.016.597,86	147.975.872,73	53.040.725,13
Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00	0,00
Altri crediti da tributi	201.016.597,86	147.975.872,73	53.040.725,13
Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
Crediti per trasferimenti e contributi	277.263.099,39	303.902.486,20	-26.639.386,81
verso amministrazioni pubbliche	275.381.784,37	303.473.973,42	-28.092.189,05
imprese controllate	0,00	0,00	0,00
imprese partecipate	0,00	0,00	0,00
verso altri soggetti	1.881.315,02	428.512,78	1.452.802,24
Verso clienti ed utenti	4.292.472,61	5.778.212,63	-1.485.740,02
Altri Crediti	68.242.261,89	75.665.023,74	-7.422.761,85
verso l'erario	377.559,65	279.396,22	98.163,43
per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00	0,00
altri	67.864.702,24	75.385.627,52	-7.520.925,28
Totale crediti	550.814.431,75	533.321.595,30	17.492.836,45
ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI			-
partecipazioni	176.608,24	0,00	176.608,24
altri titoli			-
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	176.608,24	0,00	176.608,24

DISPONIBILITA' LIQUIDE	0,00	0,00	0,00
Conto di tesoreria	0,00	0,00	0,00
Istituto tesoriere	77.196.549,48	159.416.847,03	-82.220.297,55
presso Banca d'Italia	1.481.180,95	1.642.571,70	-161.390,75
Altri depositi bancari e postali	75.715.368,53	157.774.275,33	-82.058.906,80
Denaro e valori in cassa	625.063,66	628.333,32	-3.269,66
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	1.047,98	701,68	346,30
Totale disponibilità liquide	77.822.661,13	160.045.882,03	-82.223.220,91
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	628.860.429,17	693.413.565,76	-64.553.136,59

L'attivo circolante ammonta ad 628 milioni di euro e si riduce di circa 64,6 milioni di euro.

Crediti

I crediti sono pari a 550,8 milioni di euro e registrano una variazione in aumento rispetto all'esercizio trascorso di € 17,5 milioni di euro. In particolare i crediti di natura tributaria nettati aumento di oltre 53 milioni di euro, i crediti per trasferimenti diminuiscono di oltre 26,6 milioni di euro, e gli altri crediti ed i crediti verso gli utenti diminuiscono complessivamente di 8,9 milioni di euro.

Attività finanziarie destinate all'alienazione

Trattasi della partecipazione in Alta Roma per la quale è stato esercitato il recesso.

Disponibilità liquide

Diminuiscono di oltre 82 milioni di euro e la variazione è dovuta alla consistenza presso l'Istituto tesoriere.

Ratei e risconti attivi

Il dettaglio dei ratei e risconti attivi è riportato nella seguente tabella:

Ratei e risconti	Anno 2019	Anno 2018	Differenza
Ratei attivi	347.686,43	351.869,49	-4.183,06
Risconti attivi	343.379,97	359.405,04	-16.025,07
TOTALE RATEI E RISCONTI D)	691.066,40	711.274,53	-20.208,13

2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i dati dello Stato Patrimoniale passivo:

Patrimonio netto

Il dettaglio del patrimonio netto è riportato nella seguente tabella:

A) PATRIMONIO NETTO	Anno 2019	Anno 2018	Differenza
Fondo di dotazione	303.856.985,62	300.012.530,19	3.844.455,43
Riserve	252.530.185,53	305.532.870,96	-53.002.685,43
da risultato economico di esercizi precedenti	-100.504.186,05	-51.398.192,85	-49.105.993,20
da capitale	0,00	0,00	0,00
da permessi di costruire	0,00	0,00	0,00
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per	352.146.167,51	356.013.252,80	-3.867.085,29
altre riserve indisponibili	940.022,43	917.811,01	22.211,42
di perdita / Riserva di consolidamento	-51.818,36	418,44	-52.236,80
Risultato economico dell'esercizio	-11.872.585,45	-49.076.880,45	37.204.295,00
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	544.514.585,70	556.468.520,70	- 11.953.935,00
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)	544.514.585,70	556.468.520,70	-11.953.935,00

La differenza negativa nel patrimonio netto consolidato di € 11,954 milioni trova ragione sostanzialmente nel risultato di esercizio.

La riserva da consolidamento si riduce di € 58.818.

Fondi rischi e oneri

Il dettaglio del fondo rischi e oneri è riportato nella seguente tabella:

B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	Anno 2019	Anno 2018	Differenza
per trattamento di quiescenza			
per imposte	26.885,00	24.576,00	2.309,00
altri	6.228.707,57	4.822.581,64	1.406.125,93
fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri			
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	6.255.592,57	4.847.157,64	1.408.434,92

Si riduce di 1,4 milioni di euro per la riduzione dei fondi rischi ed oneri futuri.

Trattamento di fine rapporto

Il dettaglio del trattamento di fine rapporto accantonato dalle società consolidate è riportato nella seguente tabella:

C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	Anno 2019	Anno 2018	Differenza
Trattamento di fine rapporto	236.567,09	257.997,36	-21.430,27
TOTALE T.F.R. (C)	236.567,09	257.997,36	-21.430,27

Il fondo **corrisponde** al totale delle indennità maturate a favore dei dipendenti delle società e degli enti compresi nell'area di consolidamento.

Debiti

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella:

D) DEBITI (*)	Anno 2019	Anno 2018	Differenza
Debiti da finanziamento	542.085.095,57	553.171.029,53	-11.085.933,96
prestiti obbligazionari	100.251.322,45	117.874.109,62	-17.622.787,17
v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00
verso banche e tesoriere	304.939,15	332.230,14	-27.290,99
verso altri finanziatori	441.528.833,97	434.964.689,77	6.564.144,20
Debiti verso fornitori	115.759.015,42	134.034.910,72	-18.275.895,30
Acconti	0,00	0,00	0,00
Debiti per trasferimenti e contributi	287.294.928,61	323.473.503,63	-36.178.575,02
enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00	0,00
altre amministrazioni pubbliche	286.276.816,23	322.313.326,99	-36.036.510,76
imprese controllate	0,00	0,00	0,00
imprese partecipate	0,00	0,00	0,00
altri soggetti	1.018.112,38	1.160.176,64	-142.064,26
altri debiti	36.658.707,37	45.421.574,12	-8.762.866,75
tributari	826.458,49	964.761,30	-138.302,81
verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	3.453.366,17	3.842.366,92	-389.000,75
per attività svolta per c/terzi (**)	0,00	0,00	0,00
altri	32.378.882,71	40.614.445,90	-8.235.563,19
TOTALE DEBITI (D)	981.797.746,97	1.056.101.018,00	-74.303.271,02

La diminuiscono di 74 milioni di euro si deve ad una riduzione di debiti per complessivi per € 80,9 milioni e ad un aumento dei debiti verso altri finanziatori per 6,6 milioni.

Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti

Il dettaglio dei ratei e risconti passivi (contributi agli investimenti) è riportato nella seguente tabella:

E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	Anno 2019	Anno 2018	Differenza
Ratei passivi	1.362.587,08	1.365.875,22	-3.288,14
Risconti passivi	240.430.752,25	227.507.063,73	12.923.688,52
Contributi agli investimenti	240.422.865,85	227.500.015,01	12.922.850,84
da altre amministrazioni pubbliche	240.422.865,85	227.500.015,01	12.922.850,84
da altri soggetti	0,00	0,00	0,00
Concessioni pluriennali	0,00	0,00	0,00
Altri risconti passivi	7.886,40	7.048,72	837,68
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	241.793.339,33	228.872.938,95	12.920.400,38

Conti d'ordine

Il dettaglio dei conti d'ordine è riportato nella seguente tabella:

CONTI D'ORDINE	Anno 2019	Anno 2018	Differenza
1) Impegni su esercizi futuri	85.319.343,76	68.645.777,98	16.673.565,78
2) beni di terzi in uso	237.053.716,68	237.053.716,68	0,00
3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00	0,00

4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00
5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00	0,00
6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00	0,00
7) garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00	0,00
TOTALE CONTI D'ORDINE	322.373.060,44	305.699.494,66	16.673.565,78

3. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2019 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2019 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente.

CONTO ECONOMICO	Anno 2019	Anno 2018	Differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	505.872.165,57	548.635.436,17	-42.763.270,60
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	475.905.629,15	523.152.991,40	-47.247.362,25
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	29.966.536,42	25.482.444,77	4.484.091,65
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-25.109.351,96	-26.058.228,97	948.877,01
Proventi finanziari	391.364,05	771.353,38	-379.989,32
Oneri finanziari	25.500.716,01	26.829.582,35	-1.328.866,34
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-8.929.021,08	-31.022.665,46	22.093.644,38
Rivalutazioni	668.644,20	22.629,86	646.014,34
Svalutazioni	9.597.665,28	31.045.295,32	-21.447.630,04
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-3.280.330,43	-12.267.307,97	8.986.977,54
Proventi straordinari	43.682.549,02	36.403.983,06	7.278.565,96
Oneri straordinari	46.962.879,45	48.671.291,03	-1.708.411,58
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	-7.352.167,05	-43.865.757,63	36.513.590,59
Imposte	4.520.418,40	5.211.122,82	-690.704,41
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-11.872.585,45	-49.076.880,45	37.204.295,00
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)	-	-	-

Il conto economico consolidato mette in evidenza, in estrema sintesi, un miglioramento in tutte le aree gestionali:

- la gestione operativa evidenzia un miglioramento di € 4,5 milioni di euro;
- gli oneri finanziari si riducono di 948 mila euro;
- le rettifiche di valore si riducono di 22 milioni di euro;
- l'area straordinaria migliora di circa 9 milioni di euro.

3.1 Analisi del Conto Economico Consolidato

Nelle tabelle a seguire sono poste a confronto, per area, i componenti positivi e negativi del conto economico consolidato.

Componenti positivi della gestione

Il dettaglio delle voci relative alle componenti positive di reddito è riportato nella seguente tabella:

A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	Anno 2019	Anno 2018	Differenza
Proventi da tributi	370.389.171,83	368.860.006,37	1.529.165,46
Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
Proventi da trasferimenti e contributi	119.431.165,94	161.545.189,58	-42.114.023,64
Proventi da trasferimenti <i>correnti</i>	109.877.272,67	153.789.438,53	-43.912.165,86
Quota annuale di contributi agli investimenti	8.040.205,27	7.505.751,05	534.454,22
Contributi agli investimenti	1.513.688,00	250.000,00	1.263.688,00
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pu	8.313.127,81	8.066.583,39	246.544,42
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	7.316.057,63	6.576.748,42	739.309,21
Ricavi della vendita di beni	0,00	0,00	0,00
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	997.070,18	1.489.834,97	-492.764,79
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazio	0,00	0,00	0,00
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	0,00
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	0,00
Altri ricavi e proventi diversi	7.738.699,99	10.163.656,83	-2.424.956,84
totale componenti positivi della gestione A)	505.872.165,57	548.635.436,17	-42.763.270,60

Componenti negative della gestione

Il dettaglio delle voci relativo alle componenti negative di reddito è riportato nella seguente tabella:

B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	Anno 2019	Anno 2018	Differenza
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1.473.149,12	2.479.382,88	-1.006.233,76
Prestazioni di servizi	103.808.180,72	119.189.400,07	-15.381.219,35
Utilizzo beni di terzi	9.128.454,41	8.994.281,12	134.173,29
Trasferimenti e contributi	221.046.746,30	249.127.987,95	-28.081.241,65
Trasferimenti correnti	214.642.366,56	249.127.987,95	-34.485.621,39
Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	6.404.379,74	0,00	6.404.379,74
Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	0,00	0,00
Personale	82.503.748,73	95.236.760,42	-12.733.011,69
Ammortamenti e svalutazioni	49.595.532,40	45.045.952,91	4.549.579,49
Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	13.257.495,52	16.627.883,81	-3.370.388,29
Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	34.628.805,78	28.411.530,20	6.217.275,58
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	1.045,00	-1.045,00
Svalutazione dei crediti	1.709.231,10	5.493,89	1.703.737,20
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di co	-639,63	44.452,78	-45.092,41
Accantonamenti per rischi	5.331.792,90	115.958,42	5.215.834,48
Altri accantonamenti	0,00	0,00	0,00
Oneri diversi di gestione	3.018.664,20	2.918.814,85	99.849,34
totale componenti negativi della gestione B)	475.905.629,15	523.152.991,40	-47.247.362,25

Gestione finanziaria

Il dettaglio delle voci relative alla gestione finanziaria è riportato nella tabella seguente:

C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	Anno 2019	Anno 2018	Differenza
Proventi finanziari			
Proventi da partecipazioni	334.248,49	629.460,29	-295.211,80
da società controllate	0,00	0,00	0,00
da società partecipate	327.600,00	624.000,00	-296.400,00
da altri soggetti	6.648,49	5.460,29	1.188,20
Altri proventi finanziari	57.115,56	141.893,09	-84.777,53
Totale proventi finanziari	391.364,05	771.353,38	-379.989,32

Oneri finanziari			0,00
Interessi ed altri oneri finanziari	25.500.716,01	26.829.582,35	-1.328.866,34
Interessi passivi	25.491.782,97	26.818.106,92	-1.326.323,95
Altri oneri finanziari	8.933,04	11.475,43	-2.542,39
Totale oneri finanziari	25.500.716,01	26.829.582,35	-1.328.866,34
totale (C)	-25.109.351,96	-26.058.228,97	948.877,01
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
Rivalutazioni	-	-	
Svalutazioni	-	-	
totale (D)	0,0	0,0	

Gestione straordinaria

Il dettaglio delle voci relative alla gestione finanziaria è riportato nella seguente tabella:

E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	Anno 2019	Anno 2018	Differenza
Proventi straordinari	43.682.549,02	36.403.983,06	7.278.565,96
Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00	0,00
Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	43.682.549,02	36.403.983,06	7.278.565,96
Plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00	0,00
Altri proventi straordinari	0,00	0,00	0,00
totale proventi	43.682.549,02	36.403.983,06	7.278.565,96
Oneri straordinari	46.962.879,45	48.671.291,03	-1.708.411,58
Trasferimenti in conto capitale	338.940,23	195.914,23	143.026,00
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	46.623.939,22	45.400.927,61	1.223.011,61
Minusvalenze patrimoniali	0,00	72.697,44	-72.697,44
Altri oneri straordinari	0,00	3.001.751,75	-3.001.751,75
totale oneri	46.962.879,45	48.671.291,03	-1.708.411,58
Totale (E)	-3.280.330,43	-12.267.307,97	8.986.977,54

Risultato d'esercizio

Risultato d'esercizio	Anno 2019	Anno 2018	Differenza
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	-7.352.167,05	-43.865.757,63	36.513.590,58
Imposte	4.520.418,40	5.211.122,82	-690.704,41
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-11.872.585,45	-49.076.880,45	37.204.295,00
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	-	-	-

4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa

L'Organo di Revisione rileva che al bilancio consolidato è allegata una relazione sulla gestione che comprende la nota integrativa.

Dalla nota integrativa sono ritraibili:

- i criteri di valutazione applicati;
- le ragioni delle più significative variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente (escluso il primo anno di elaborazione del bilancio consolidato);

- distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni, e dei debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie;
- la composizione delle voci "ratei e risconti" e della voce "altri accantonamenti" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;
- la suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento;
- la composizione delle voci "proventi straordinari" e "oneri straordinari", quando il loro ammontare è significativo;
- l'elenco degli enti e delle società che compongono il gruppo con l'indicazione per ciascun componente del gruppo amministrazione pubblica:
 - della denominazione, della sede e del capitale;
 - delle quote possedute, direttamente o indirettamente, dalla capogruppo e da ciascuno dei componenti del gruppo;
 - della ragione dell'inclusione nel consolidato degli enti o delle società se già non risulta dalle indicazioni richieste dalle lettere b) e c) del comma 1;
 - della ragione dell'eventuale esclusione dal consolidato di enti strumentali o società controllate e partecipante dalla capogruppo;
- l'elenco degli enti, le aziende e le società componenti del gruppo comprese nel bilancio

L'organo rileva che alla nota integrativa risultano allegati i seguenti prospetti:

- il conto economico riclassificato raffrontato con i dati dell'esercizio precedente;
- l'elenco delle società controllate e collegate non comprese nell'area di consolidamento;

L'organo invita l'Ente a predisporre il prospetto di raccordo tra il patrimonio netto della Consolidante e ed il patrimonio netto consolidato.

5. Osservazioni

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2019 della Città metropolitana di Roma Capitale offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del Gruppo Amministrazione Pubblica. L'Organo di Revisione rileva che:

- il bilancio consolidato 2019 della Città metropolitana di Roma Capitale **è stato** redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato n. 11 al D.lgs. n.118/2011 e la Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota integrativa **contiene** le informazioni richieste dalla legge;
- con riferimento alla determinazione del Gruppo Amministrazione Pubblica della Città metropolitana di Roma Capitale, l'Ente ha proceduto coerentemente ai principi contabili;
- la procedura di consolidamento **risulta complessivamente** conforme al principio contabile applicato di cui all'allegato 4/4 al D.lgs. n.118/2011, ai principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità (OIC);
- il bilancio consolidato 2019 della Città metropolitana di Roma Capitale **rappresenta** in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica.

- la relazione sulla gestione consolidata **contiene** la nota integrativa e risulta essere congruente con il Bilancio Consolidato.

6. Conclusioni

L'Organo di Revisione, per quanto sopra esposto e illustrato, ai sensi dell'art. 239 comma 1 lett. d) -bis) del D.lgs. n.267/2000,

esprime:

giudizio positivo sulla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2019 del Gruppo amministrazione pubblica della Città metropolitana di Roma Capitale

Roma, 19/11/2020

L'Organo di Revisione

FILIPPO SAVO


GAETANO DI MONACO



GIANLUCA CIUFO

