

STATO PATRIMONIALE

Allegato A

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2022	2021
	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	154.916,15	0
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	154.916,15	0,00
	B) IMMOBILIZZAZIONI		
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
1	Costi di impianto e di ampliamento	3.078,59	2.617,07
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	6.318,74	5.600,99
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	19.470,74	2.398,71
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	30.254,94	38.318,89
5	Avviamento	-	-
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	7.469,70	-
9	Altre	6.454.029,87	7.982.203,01
	Totale immobilizzazioni immateriali	6.520.622,58	8.031.138,67
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>		
II 1	Beni demaniali	360.421.637,59	360.757.772,84
1.1	Terreni	-	-
1.2	Fabbricati	14.039.183,29	14.164.697,74
1.3	Infrastrutture	345.922.869,94	346.108.085,55
1.9	Altri beni demaniali	459.584,36	484.989,55
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	563.698.844,50	574.360.399,75
2.1	Terreni	3.992.705,66	2.492.228,63
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-
2.2	Fabbricati	555.803.124,32	568.189.692,66
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-
2.3	Impianti e macchinari	209.200,29	128.457,38
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	213.613,43	170.163,32
2.5	Mezzi di trasporto	1.537.683,13	1.308.899,60
2.6	Macchine per ufficio e hardware	275.112,77	373.997,87
2.7	Mobili e arredi	1.256.033,12	1.518.711,75
2.8	Infrastrutture	-	-

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2022	2021
2.99	Altri beni materiali	411.371,78	178.248,54
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	45.788.381,97	40.117.146,88
	Totale immobilizzazioni materiali	969.908.864,06	975.235.319,47
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>		
1	Partecipazioni in	-	-
a	<i>imprese controllate</i>	132.925.605,71	133.913.039,10
b	<i>imprese partecipate</i>	2.190.987,07	2.587.735,23
c	<i>altri soggetti</i>	1.098.159,98	1.225.139,93
2	Crediti verso	155,65	155,65
a	altre amministrazioni pubbliche	-	-
b	<i>imprese controllate</i>	-	-
c	<i>imprese partecipate</i>	-	-
d	<i>altri soggetti</i>	155,65	155,65
3	Altri titoli	-	-
	Totale immobilizzazioni finanziarie	136.214.908,41	137.726.069,91
		-	-
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	1.112.644.395,05	1.120.992.528,05
	C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I	<u>Rimanenze</u>	215.070,80	50.038,04
	Totale rimanenze	215.070,80	50.038,04
II	<u>Crediti (2)</u>		
1	Crediti di natura tributaria	50.709.983,00	91.097.382,60
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	-	-
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	50.709.983,00	91.097.382,60
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	-	-
2	Crediti per trasferimenti e contributi	564.214.267,27	443.522.548,27
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	563.239.531,75	440.894.263,20
b	<i>imprese controllate</i>	-	0
c	<i>imprese partecipate</i>	-	-
d	<i>verso altri soggetti</i>	974.735,52	2.628.285,07
3	Verso clienti ed utenti	4.467.716,85	5.475.156,07
4	Altri Crediti	63.178.896,33	61.468.649,61
a	<i>verso l'erario</i>	353.705,31	403.996,99
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	-	-
c	<i>altri</i>	62.825.191,02	61.064.652,62
	Totale crediti	682.570.863,45	601.563.736,55

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2022	2021
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>		
1	Partecipazioni	176.608,24	176.608,24
2	Altri titoli	-	0
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	176.608,24	176.608,24
		-	0
IV	<u>Disponibilità liquide</u>		
1	Conto di tesoreria	378.610.224,23	362.478.078,64
a	<i>Istituto tesoriere</i>	1.763.008,80	431.342,82
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	376.847.215,43	362.046.735,82
2	Altri depositi bancari e postali	849.676,70	2.469.661,74
3	Denaro e valori in cassa	1.584,70	743,68
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-
	Totale disponibilità liquide	379.461.485,63	364.948.484,06
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	1.062.424.028,12	966.738.866,89
		-	0
	D) RATEI E RISCONTI	-	0
1	Ratei attivi	360.065,29	359.091,34
2	Risconti attivi	383.415,19	321.981,60
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	743.480,48	681.072,94
		-	0
	TOTALE DELL'ATTIVO	2.175.966.819,80	2.088.412.467,88

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		2022	2021
A) PATRIMONIO NETTO			
Patrimonio netto di gruppo			
I	Fondo di dotazione	308.643.025,33	308.643.025,33
II	Riserve	364.059.661,24	363.428.658,16
b	da capitale	-	-
c	da permessi di costruire	-	-
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	360.421.637,59	360.757.772,84
e	altre riserve indisponibili	3.638.023,65	2.670.081,32
f	altre riserve disponibili	-	-
III	Risultato economico dell'esercizio	- 4.639.495,81	- 7.281.064,16
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	- 110.764.793,82	- 103.389.664,87
V	Riserve negative per beni indisponibili	- 13.730.153,99	- 14.066.289,24
	Totale patrimonio netto di gruppo	543.568.242,95	547.334.665,22
VI	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	543.568.242,95	547.334.665,22
VII	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	-	-
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	-	-
	Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi	-	-
	Totale PATRIMONIO NETTO (A)	543.568.242,95	547.334.665,22
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
1	Per trattamento di quiescenza	-	-
2	Per imposte	43.715,35	36.938,18
3	Altri	25.622.269,25	14.693.923,06
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-	-
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	25.665.984,60	14.730.861,24
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		302.875,30	226.136,57
	TOTALE T.F.R. (C)	302.875,30	226.136,57
D) DEBITI (1)			
1	Debiti da finanziamento	468.485.770,06	508.712.571,81
a	prestiti obbligazionari	42.667.664,68	62.681.900,24
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	-	-
c	verso banche e tesoriere	232.411,79	248.717,70
d	verso altri finanziatori	425.585.693,59	445.781.953,87
2	Debiti verso fornitori	147.198.086,77	127.323.873,18

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		2022	2021
3	Acconti	666,84	-
4 -	Debiti per trasferimenti e contributi	389.636.310,18	391.107.147,32
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	-	-
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	387.437.300,02	389.967.322,67
c	<i>imprese controllate</i>	-	-
d	<i>imprese partecipate</i>	2.668,41	-
e	<i>altri soggetti</i>	2.196.341,75	1.139.824,65
5	Altri debiti	50.177.795,59	53.964.839,23
a	<i>tributari</i>	1.983.699,21	1.560.179,99
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	6.280.427,85	5.519.037,36
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	-	-
d	<i>altri</i>	41.913.668,53	46.885.621,88
TOTALE DEBITI (D)		1.055.498.629,44	1.081.108.431,54
<u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u>			
I	Ratei passivi	5.786.993,01	2.665.282,75
II	Risconti passivi	545.144.094,50	442.347.090,56
1	Contributi agli investimenti	535.982.322,23	442.338.760,04
a	da altre amministrazioni pubbliche	535.982.322,23	442.338.760,04
b	da altri soggetti	-	0
2	Concessioni pluriennali	-	0
3	Altri risconti passivi	9.161.772,27	8330,52
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		550.931.087,51	445.012.373,31
TOTALE DEL PASSIVO		2.175.966.819,80	2.088.412.467,88
CONTI D'ORDINE			
	1) Impegni su esercizi futuri	371.534.892,96	276.055.896,40
	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		608.588.609,64	513.109.613,08

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Allegato B

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2022	2021
<u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u>			
1	Proventi da tributi	314.038.211,32	320.062.483,23
2	Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00
3	Proventi da trasferimenti e contributi	219.567.619,49	153.097.738,70
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	201.241.816,28	143.480.021,90
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	8.711.466,85	8.717.716,80
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	9.614.336,36	900.000,00
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	9.685.957,93	7.346.016,73
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	7.546.721,13	6.382.536,16
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	379,20	2.160,00
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	2.138.857,60	961.320,57
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-10,15	0,00
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	24.494,12	0,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00
8	Altri ricavi e proventi diversi	9.778.905,29	11.478.357,20
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		553.095.178,00	491.984.595,86
<u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u>			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1.483.546,90	1.376.805,79
10	Prestazioni di servizi	125.279.791,93	103.436.455,58
11	Utilizzo beni di terzi	9.267.622,77	9.762.409,48
12	Trasferimenti e contributi	219.920.710,81	217.051.310,45
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	212.467.286,98	216.615.798,18

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2022	2021
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	6.957.311,79	173.400,00
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	496.112,04	262.112,27
13	Personale	82.190.681,79	79.732.460,86
14	Ammortamenti e svalutazioni	49.494.135,10	46.310.782,87
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	7.912.097,23	8.472.170,36
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	36.528.457,88	35.827.362,75
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	19.952,31	0,00
d	Svalutazione dei crediti Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	5.033.627,68	2.011.249,76
15		-2.157,06	-1.017,13
16	Accantonamenti per rischi	11.328.003,00	8.276.788,09
17	Altri accantonamenti	130.845,07	2.218.915,71
18	Oneri diversi di gestione	3.830.871,74	4.021.802,72
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		502.924.052,05	472.186.714,42
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		50.171.125,95	19.797.881,44
<u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u>			
<i>Proventi finanziari</i>			
19	Proventi da partecipazioni	2.060,92	2.907,17
a	da società controllate	0,00	0,00
b	da società partecipate	0,00	0,00
c	da altri soggetti	2.060,92	2.907,17
20	Altri proventi finanziari	12.898,33	19.496,39
Totale proventi finanziari		14.959,25	22.403,56

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2022	2021
	<u>Oneri finanziari</u>		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	16.967.287,03	18.052.923,76
a	<i>Interessi passivi</i>	16.959.915,71	18.046.943,17
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	7.371,32	5.980,59
	Totale oneri finanziari	16.967.287,03	18.052.923,76
		0,00	0,00
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-16.952.327,78	-18.030.520,20
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
22	Rivalutazioni	0,00	0,00
23	Svalutazioni	1.651.297,17	2.172.277,81
	TOTALE RETTIFICHE (D)	-1.651.297,17	-2.172.277,81
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
24	Proventi straordinari	16.269.658,84	5.237.899,92
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	0,00	0,00
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	16.267.258,84	5.237.899,92
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	2.400,00	0,00
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	0,00	0,00
	Totale proventi straordinari	16.269.658,84	5.237.899,92
25	Oneri straordinari	48.143.532,04	7.652.516,63
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	47.594.399,71	7.413.760,70
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	0,00	99.981,60
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	549.132,33	138.774,33
	Totale oneri straordinari	48.143.532,04	7.652.516,63

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2022	2021
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	-31.873.873,20	-2.414.616,71
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	-306.372,20	-2.819.533,28
		0,00	0,00
26	Imposte	4.333.123,61	4.461.530,88
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-4.639.495,81	-7.281.064,16
29	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	-4.639.495,81	-7.281.064,16
30	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	0,00	0,00

Relazione sulla gestione e nota integrativa al Bilancio consolidato 2022

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 Roma S.c.p.a.** e del **Consorzio CSI Piemonte**, è stato attuato dalla Città Metropolitana di Roma Capitale quale naturale prosecuzione dei criteri e dei principi applicati per il consolidamento degli esercizi precedenti.

Tale 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 dell'Ente Locale indipendentemente dalla quota di partecipazione. A decorrere dall'anno 2018 la definizione di società partecipata è estesa alle società nelle quali 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 Sindaco Metropolitano n. 114 del 14/07/2023**.

Gruppo Amministrazione Pubblica

CONSORZI	% PARTECIPAZIONE
Consorzio Industriale Lazio	0,89
Consorzio per il Sistema Informativo (CSI Piemonte)	0,79
ASSOCIAZIONI	
Associazione Lega delle Autonomie Locali	-
Associazione Unione Province d'Italia (ANCI)	-
Associazione Europea delle via francigene	-
Associazione per la gestione della strada dell'olio e dei prodotti tipici della Sabina	-
Associazione per la gestione della strada dei vini dei Castelli Romani	-
Associazione per la gestione della strada dei vini delle terre Etrusco Romane	-
Associazione Confservizi Lazio	-
Associazione Beni Italiani Patrimonio Mondiale	-
Metrex - The Network of European Metropolitan Regions and Areas	-
CVA - Community of Ariane Cities	-
Eurocities	-
Metropolis	-
Associazione Teatrale fra i Comuni del Lazio	-
Gruppo Azione Locale - Tuscia Romana	-
Gruppo azione Locale - Castelli Romani e Monti Prenestini	-
Gruppo Azione Locale - X Comunità Montana dell'Aniene	-
Associazione nazionale Città del Vino	-
Associazione Sportello Intercomunale Antiusura	-
FONDAZIONI	
Fondazione "Angelo Frammartino Onlus"	-
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	-
Fondazione I.T.S. Academy Lazio Digital - Soggetto proponente I.I.S. "Giorgi-Woolf" di Roma	-
Fondazione Istituto Tecnico Superiore "Energia del Lazio – ITSEL" promossa dall'I.I.S.S. "L. Calamatta".	-
Fondazione Istituto Tecnico Superiore "ECO-STEM GENERATION" promossa dall'I.T.I.S. "Giovanni XXIII" di Roma.	-
SOCIETA' DI CAPITALI E CONSORTILI	
Acea Ato2 S.p.A. (autorità di ambito)	0,00000028
ADR - Aeroporti di Roma S.p.A.	0,251
Banca di Credito Cooperativo di Roma S.c.a r.l.	0,00503
Banca Etica S.c.p.a.	0,0719

Capitale Lavoro S.p.A.	100
Centro Agroalimentare Romano S.c.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.

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)	0,0571%
Società per il Polo tecnologico Industriale Romano S.p.A.	0,014%
Banca di Credito Cooperativo di Roma S.c.a r.l.	0,00503%
Banca Etica S.c.p.a.	0,0719%
Acea Ato2 S.p.A. (autorità di ambito)	0,00000028%
Consorzio Industriale del Lazio	0,89%

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 ROMANO S.c.p.A.				2,83%
Città metropolitana di Roma Capitale		Centro Agroalimentare di Roma S.c.p.A.		
Anno 2022		Anno 2022		Soglia di Esclusione
TOTALE ATTIVO	2.176.381.476,19	TOTALE ATTIVO	106.443.186,00	4,89%
PATRIMONIO NETTO	543.119.817,17	PATRIMONIO NETTO	70.387.140,00	12,96%
RICAVI CARATTERISTICI	551.339.167,38	RICAVI CARATTERISTICI	20.684.166,00	3,75%

Pertanto, con riferimento agli elenchi sopra indicati supera i parametri del 3% ai sensi dell'art. 3.1 Allegato 4/4 al D. Lgs. 118/2011, la Società **Centro Agroalimentare Roma S.c.p.a.** che verrà consolidata congiuntamente agli organismi in house: **Capitale Lavoro Spa** e al **Consorzio CSI Piemonte**.

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 ai fini del consolidamento</i>
Associazione Lega delle Autonomie Locali
Associazione Unione Province d'Italia (ANCI)
Associazione Europea delle via francigene
Associazione per la gestione della strada dell'olio e dei prodotti tipici della Sabina
Associazione per la gestione della strada dei vini dei Castelli Romani
Associazione per la gestione della strada dei vini delle terre Etrusco Romane
Associazione Sportello Intercomunale Antiusura
Associazione ConfServizi Lazio
Associazione Beni Italiani Patrimonio Mondiale
Metrex - The Network of European Metropolitan Regions and Areas
CVA - Community of Ariane Cities
Eurocities
Metropolis
Associazione Teatrale fra i Comuni del Lazio
Associazione nazionale Città del Vino
Gruppo Azione Locale - Tuscia Romana
Gruppo azione Locale - Castelli Romani e Monti Prenestini
Gruppo Azione Locale - X Comunità Montana dell'Aniene
Fondazione "Angelo Frammartino Onlus"
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**.

Al fine di fornire un quadro completo e trasparente anche degli eventi successivi all'esercizio di riferimento, si rappresenta che con Delibera Consiliare n. 1 del 24/02/2023, l'Ente ha fornito l'indirizzo per la definizione transattiva del contenzioso in essere al fine di agevolare la liquidazione del Fondo. A seguito di tale transazione il gestore del Fondo Immobiliare "Provincia di Roma" ha potuto svincolare le somme mantenute a riserva nonché le altre pervenute ad esito della transazione stessa e procedere ad una liquidazione anticipata di attivo finanziario in favore di Città metropolitana di Roma Capitale, in quanto partecipante unico del Fondo Immobiliare stesso. Con il provvisorio di incasso dell'Ente n. 12703 del 12 giugno 2023, generato dal pagamento da parte di Colliers SGR (già Antirion SGR), Società di Gestione del Fondo Immobiliare "Provincia di Roma", sono stati incassati dall'Ente CMRC Euro 23.000.000,00, relativi alla liquidazione anticipata di quota parte dell'attivo finanziario del Fondo Immobiliare "Provincia di Roma".

Le operazioni di liquidazione del "Fondo Provincia di Roma" sono in corso di definizione.

Le risultanze finali, a seguito delle operazioni di inclusione delle società partecipate dell'Ente nell'ambito del perimetro di consolidamento, trovano rappresentazione nel **Decreto del Sindaco Metropolitan n. 114 del 14/07/2023**.

Definita l'area di esclusione delle partecipazioni dal perimetro di consolidamento come sopra dettagliato, il bilancio consolidato per l'anno 2022, trae origine dai bilanci d'esercizio della **Città Metropolitana di Roma Capitale (Capogruppo)**, del **Consorzio in house CSI Piemonte** nel cui fondo di dotazione l'Ente detiene una quota ordinaria, della società **Capitale Lavoro Spa (Società controllata al 100%)** 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 della **Società Partecipata CAR S.c.p.a.** inclusa 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 Roma S.c.p.a.** Capitale sociale 69.505.982,00 sede a Roma in Via Tenuta del Cavaliere, 1 – quota posseduta dal CMRC 2,83%;
- **Consorzio per il Sistema Informativo (CSI Piemonte) Fondo di dotazione di Euro 13.753.044,00** con sede a Torino in Corso Unione Sovietica, (usare stessa formattazione nell'esposizione della sede)216 – quota ordinaria posseduta 0,79%

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;

Dati di sintesi della società In house Capitale Lavoro Spa:

CAPITALE LAVORO Spa				Capitale sociale	2.050.000,00
				PARTITA IVA	07170551001
		Numero azioni	2.050.000		
		Valore azioni	1,00		
		Valore azioni sottoscritte	2.050.000,00		
		Quota partecipazione	100,000000		
		Numero azioni possedute	2.050.000		
		TOTALE PATRIMONIO NETTO 2021			3.008.589,00
	di cui:	Utile d'esercizio		66.147,00	
	di cui: distribuito		-		
		a nuovo	62.840,00		
		a riserve	3.307,00		
		copertura perdite pregr.	-		
		TOTALE PATRIMONIO NETTO ESCLUSI GLI UTILI DISTRIBUITI			3.008.589,00
		VALORE PARTECIPAZIONE al patrimonio netto Città metropolitana 31/12/2022			3.008.589,00

Descrizione attività e dati di sintesi del Centro Agroalimentare Roma S.c.p.a.:

Il CAR rappresenta un grande polo logistico, organizzato, tecnologicamente avanzato e informatizzato, capace di dar consistenza ad un reale processo d'integrazione tra produzione, commercio, distribuzione, export, imprese di logistica e di servizi. Ha sfruttato le strutture realizzate per diventare la piattaforma logistica di riferimento del territorio e guardando a servizi terminali per strutture portuali sulle quali far conferire il trasporto ortofrutticolo La Città metropolitana di Roma Capitale detiene una quota nominale di azioni pari ad € 1.966.469,00 pari al 2,83% del Capitale Sociale.

- c) realizza un polo tecnico-organizzativo tra le Pubbliche Amministrazioni consorziate e fra queste e i diversi livelli dell'amministrazione centrale e periferica, favorendo la cooperazione e l'interconnessione tra le stesse, anche tramite la realizzazione di progetti coordinati e condivisi, in coerenza agli indirizzi degli Enti preposti alla digitalizzazione della Pubblica Amministrazione;
- d) coordina e gestisce, ove richiesto, le iniziative in ambito ICT rivolte al mondo delle imprese in attuazione degli indirizzi degli Enti consorziati in materia;
- e) realizza e gestisce reti, piattaforme, impianti ed infrastrutture tecnologiche atti a garantire la connettività, l'interoperabilità, la cooperazione applicativa e la sicurezza funzionali ad interconnettere le Pubbliche Amministrazioni, i cittadini e le imprese;
- f) valorizza il patrimonio informativo della Regione Piemonte e degli altri Enti consorziati attraverso la gestione delle relative banche dati, il riuso dei dati e del software, la diffusione dei c.d. "open data" e del software con codice a sorgente aperto ("software libero"), anche attraverso la creazione di centri di competenza e l'animazione di community, nel rispetto della normativa in materia di dati personali;
- g) svolge attività di comunicazione e di produzione di contenuti multimediali ed editoriali con riferimento ai progetti e servizi IT erogati agli Enti consorziati;
- h) supporta le Amministrazioni consorziate nella digitalizzazione ed innovazione dei relativi processi;
- i) realizza ogni altra attività inerente all'innovazione degli Enti consorziati, inclusa quelle di ricerca -di base e applicata - e di formazione per lo sviluppo di competenze digitali.

La quota di partecipazione al fondo di dotazione del Consorzio da parte della Città metropolitana di Roma Capitale è pari al 0,79%.

				Fondo Consortile	13.753.044,00
Consorzio per il sistema informativo (CSI Piemonte)				P.I.	01995120019
PARTECIPAZIONE NON AZIONARIA					00242200590
Percentuale partecipazione				0,008100000	
				ACQUISITA QUOTA NEL 2021	
				nel 2022 la quota è dello 0,0079	
TOTALE PATRIMONIO NETTO 2021					44.130.016,00
di cui:	Utile d'esercizio			329.403,00	
di cui:	distribuito			-	
	a nuovo			329.403,00	
	a riserve			-	ARROT.
	copertura perdite pregr.			-	
TOTALE PATRIMONIO NETTO ESCLUSI GLI UTILI DISTRIBUITI					44.130.016,00
VALORE DELLA PARTECIPAZIONE Città metropolitana AL 31/12/2022					348.627,13

Metodo di consolidamento

Il metodo di consolidamento adottato per l'annualità 2022, in applicazione del principio contabile di riferimento, è il medesimo utilizzato nel bilancio consolidato 2021, 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 2021 è stato accolto anche per l'esercizio 2022 relativamente alla società partecipata **Centro Agroalimentare Roma S.c.p.a.** e per il Consorzio in house **CSI Piemonte** e, in considerazione della inesistenza di rapporti direttamente funzionali, per quanto concerne il Centro Agroalimentare Romano S.c.p.a., e della esiguità della quota di partecipazione per entrambe gli organismi, il metodo di consolidamento è stato 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;
- OIC (Organismo Italiano di Contabilità) n. 17 emanato nel dicembre 2016 ed aggiornato con gli emendamenti pubblicati il 29 dicembre 2017 e il 4 maggio 2022.

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 *Delibera del Consiglio Metropolitanano n. 23 del 22/05/2023 ad oggetto: "Rendiconto della gestione 2022 – Approvazione"*, dal bilancio della società in house **Capitale Lavoro Spa** inclusa nell'area di consolidamento, approvato in assemblea con *Delibera assembleare del 9 maggio 2023*, dal bilancio consuntivo del **Centro Agroalimentare Romano S.c.p.a.** approvato dall'assemblea in data 26/05/2023 e dal bilancio del **Consorzio** in house **CSI Piemonte** approvato in Assemblea del 27 aprile 2023.

La data di chiusura dei bilanci dell'Ente e di ciascuna delle società consolidate ricomprese nel perimetro di consolidamento è il *31 dicembre* dell'anno 2022.

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 S.c.p.a. e il consorzio in house CSI Piemonte 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 sono presenti nell'esercizio di riferimento 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 C.E. e S.P. previsti dal DPCM del 24.11.2011 (allegato n. 11) aggiornati con DM del 2 agosto 2022.

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 dei valori di iscrizione delle partecipazioni in contropartita delle corrispondenti quote del Patrimonio netto delle società partecipate e determinazione della differenza di annullamento.

Si è proceduto a verificare l'iscrizione nel bilancio dell'Ente delle azioni della società controllata **Capitale Lavoro Spa** valutata al valore del patrimonio netto pari a € **3.008.589,00**, quella valutata al patrimonio netto di CAR S.c.p.a. pari ad euro € **1.593.627,59** e quella valutata al patrimonio netto di **CSI Piemonte € 348.627,13**.

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 valore così determinato per l'importo di **386.731,68** (con importo arrotondato al centesimo inferiore) è stato inserito nel Patrimonio Netto Consolidato come **Riserva di consolidamento**;

Dal calcolo della riserva di consolidamento non è stato considerato, così come previsto dal Principio Applicato al consolidato, l'utile dell'esercizio 2022 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						€ 101.949,00
utili portati a nuovo						€ 856.640,00
Patrimonio Netto Capitale Lavoro (ante utile 2022)						€ 3.008.589,00
Valore della partecipazione iscritto nel bilancio ente						€ 3.008.589,00
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)						9.987,78
Altre riserve (indisponibili)						398.265,79
Riserva di rivalutazione						365,98
utili/perdite portate a nuovo						-€ 399.288,83
Patrimonio Netto CAR (ante utile 2022)						€ 1.976.350,01
Valore della partecipazione iscritto nel bilancio ente						€ 1.593.627,59
RISERVA DI CONSOLIDAMENTO						€ 382.722,42
Calcolo della Riserva di Consolidamento della società partecipata CSI Piemonte						
Composizione del Patrimonio Netto di CSI Piemonte						Importi in unità di €
Fondo Consortile				0		€ 112.658,30
Riserva legale (indisponibili)						0,00
Altre riserve (indisponibili)						18.473,19
Riserva di rivalutazione						683,00
utili/perdite portate a nuovo						€ 220.821,90
Patrimonio Netto CSI PIEMONTE (ante utile 2022)						€ 352.636,39
Valore della partecipazione iscritto nel bilancio ente						€ 348.627,13
RISERVA DI CONSOLIDAMENTO						€ 4.009,26
						€ 386.731,68

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

IV	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Città metropolitana di Roma Capitale	Capitale lavoro	Variazioni in diminuzione per elisioni/eliminazioni Capitale Lavoro	Consolidato 2022 Ente /Capitale Lavoro	CENTRO AGROALIMENTARE ROMANO	CONSORZIO CSI PIEMONTE	Elisioni Car	Elisioni CSI Piemonte
						2,83%	0,79%		
1	Immobilizzazioni Finanziarie								
	Partecipazioni in								
	a imprese controllate	135.934.194,71		3.008.589,00	132.925.605,71	-			
	b imprese partecipate	4.131.266,79			4.131.266,79	-	1.975,00	1.593.627,59	348.627,13
	c altri soggetti	1.098.159,98			1.098.159,98			-	

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.

Medesima operazione è stata effettuata per il Consorzio in house CSI Piemonte. Per la società partecipata CAR Scpa non sono stati rilevate operazioni a debito o a credito.

CITTA' METROPOLITANA / CAPITALE LAVORO					
Voci di bilancio	Fonte	Posizione in bilancio riclassificato art. 2424cc	Rettifiche per elisioni	Totale elisioni	Importo
DEBITI VS FORNITORI da elidere	PdR	SP PASSIVO D.2			€ 151.567.685,94
CAPITALE LAVORO:					
crediti cl x ft emesse	CL	SP ATTIVO C II.4	€ 997.575,00		
crediti CL x ft da emettere	CL	SP ATTIVO C II.4	€ 2.802.506,00		
crediti per contributi	CL	SP ATTIVO C II.4	€ -		
crediti per RF (lavori in corso)	CL	SP ATTIVO C I.3	€ 2.668.887,00		
debiti per acconti su commessa	CL	SP PASSIVO D.6	€ 1.283.045,00		
note di credito che CL deve emettere			€ -	€ 5.185.923,00	
CAPITALE LAVORO:					
debiti vs fornitori	CL	SP.PASSIVO D.7	€ 531.977,00		
importo da inserire				€ 531.977,00	
SALDO DEBITI V FORNITORI POST CONSOLIDAMENTO CAPITALE LAVORO					€ 146.913.739,94
Voci di bilancio	Fonte	Posizione in bilancio riclassificato art. 2424cc	Rettifiche per elisioni	Totale elisioni	Importo
CSI PIEMONTE:					
debiti csi x ft da emettere			€ 21.553,04		
importo da elidere					
SALDO DEBITI V FORNITORI POST CONSOLIDAMENTO CSI					€ 146.892.186,90

Elisione dei costi e dei ricavi reciproci

Per quanto concerne la società partecipata CAR S.c.p.a., non esistono partite reciproche di costi e ricavi.

Per quanto concerne la controllata Capitale Lavoro Spa, proprio perché in house providing e totalmente controllata, presta servizi in via esclusiva nei confronti della Città Metropolitana di Roma e 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 € 12.822.539,00 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 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		€ 134.463.117,15
Ricavi vendita e prestazioni	Capitale Lavoro	CE A.1	€ 6.809.498,00	
variazioni delle rimanenze lavori in corso	Capitale Lavoro	CE A.3	-€ 927.516,00	
contributi in c/esercizio	Capitale Lavoro	CE A.5	€ 6.940.557,00	
importo da elidere			€ 12.822.539,00	
COSTI X PRESTAZIONI DI SERVIZI	Capitale Lavoro	CE B.7	€ 2.836.751,00	
importo da inserire			€ 2.836.751,00	
COSTI X PRESTAZIONI DI SERVIZI POST CONSOLIDAMENTO				€ 124.477.329,15

ELISIONI CONSOLIDAMENTO CSI Piemonte				
Voci di bilancio	bilancio di origine	posizione	rettifiche per	importo
COSTI X PRESTAZIONI DI SERVIZI	Città metropolitana di Roma	CE B.10		€ -
Ricavi vendita e prestazioni	CSI Piemonte	CE A.1	€ 21.553,04	
variazioni delle rimanenze lavori in corso	CSI Piemonte	CE A.3	€ -	
contributi in c/esercizio	CSI Piemonte	CE A.5	€ -	
importo da elidere			€ 21.553,04	
COSTI X PRESTAZIONI DI SERVIZI	CSI Piemonte	CE B.7	€ 21.553,04	
importo da inserire			€ 21.553,04	
COSTI X PRESTAZIONI DI SERVIZI POST CONSOLIDAMENTO				€ -

I CRITERI DI VALUTAZIONE APPLICATI

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

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

Nelle Tabella che segue, sono riportati sinteticamente i criteri di valutazione utilizzati dall'Ente e dalle società partecipate.

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

	2022	2021
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	154.916,15	0

Gli importi sono imputabili per Euro 154.233,59 alla partecipata CAR Scpa per la residua parte di un aumento di capitale sociale sottoscritto il cui versamento è avvenuto nell'esercizio successivo. Quanto ad Euro 682,56 è imputabile alla partecipata CSI Piemonte per quanto concerne le quote dei consorziati sottoscritte e ancora dovute.

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.

	2022	2021
B) IMMOBILIZZAZIONI		
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>		
Costi di impianto e di ampliamento	3.078,59	2.617,07
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	6.318,74	5.600,99
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	19.470,74	2.398,71
Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	30.254,94	38.318,89
Avviamento	-	-
Immobilizzazioni in corso ed acconti	7.469,70	-
Altre	6.454.029,87	7.982.203,01
Totale immobilizzazioni immateriali	6.520.622,58	8.031.138,67

La voce n. 9 – “Altre” relativa alle altre immobilizzazioni comprende l’importo riferito alla CMRC di Euro **6.236.838,56** ricomprende le migliorie su beni di terzi - istituti scolastici effettuati dall’Ente per Euro 2,9 mln ed Euro 2,77 mln di euro imputabili a costi pluriennali.

L’importo per quota di **Euro 121.159,49** è imputabile alla società CAR S.c.p.a. per oneri di urbanizzazione delle aree concesse in diritto di superficie mentre la quota di Euro 96.031,82 imputabile al Consorzio CSI Piemonte.

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali per un totale di *Euro 969,9 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 in bilancio è esposta al netto degli ammortamenti imputati. L’effetto del consolidamento porta ad un incremento della voce “III.2 Altre immobilizzazioni materiali” per circa 5,6 mln di Euro (1,9 mln di Euro da CAR S.c.p.a. dovute ai costi di urbanizzazione dei terreni acquisiti in diritto di superficie ed Euro 102.484,00 Capitale Lavoro Spa).

	2022	2021
<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>		
Beni demaniali	360.421.637,59	360.757.772,84
Terreni	-	-
Fabbricati	14.039.183,29	14.164.697,74
Infrastrutture	345.922.869,94	346.108.085,55
Altri beni demaniali	459.584,36	484.989,55
Altre immobilizzazioni materiali (3)	563.698.844,50	574.360.399,75
Terreni	3.992.705,66	2.492.228,63
<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-
Fabbricati	555.803.124,32	568.189.692,66
<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-
Impianti e macchinari	209.200,29	128.457,38
<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-
Attrezzature industriali e commerciali	213.613,43	170.163,32
Mezzi di trasporto	1.537.683,13	1.308.899,60
Macchine per ufficio e hardware	275.112,77	373.997,87
Mobili e arredi	1.256.033,12	1.518.711,75
Infrastrutture	-	-
Altri beni materiali	411.371,78	178.248,54
Immobilizzazioni in corso ed acconti	45.788.381,97	40.117.146,88
Totale immobilizzazioni materiali	969.908.864,06	975.235.319,47

Immobilizzazioni finanziarie

Tutte le immobilizzazioni finanziarie sono iscritte in bilancio per un valore di Euro 136.214.908,41 (Euro 137.726.069,91 nell'esercizio 2021). Il valore relativo alla detenzione delle quote del "Fondo Immobiliare Provincia di Roma" pari ad euro € 132.925.605,71 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 nella voce IV.1.a per un valore valutato al Patrimonio netto di Euro € 3.008.589,00 nella voce IV.1.a. Nella voce 4.1.b "Imprese partecipate" comprende il valore della società CAR S.c.p.a. per Euro € 1.593.627,59 e quello del consorzio in house CSI Piemonte per Euro 348.627,13. Tali voci sono state elise secondo le direttive OIC17.

La voce relativa alle Immobilizzazioni finanziarie – altri soggetti per Euro 155,65, si riferisce a quote di partecipazione funzionale della società CAR S.c.p.a. in un consorzio obbligatorio in corso di liquidazione, ad una Rete di rappresentanza di singole imprese (Italmercati) e ad una cooperativa di servizi nella filiera del mercato all'ingrosso. La quota non è stata elisa per irrilevanza della quota.

La quota di Euro 1.975,00 si riferisce alla partecipazione di CSI Piemonte nel Consorzio Topix valutata al patrimonio netto sulla base dei dati di bilancio del consorzio medesimo al 31/12/2021.

	2022	2021
<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>		
Partecipazioni in	-	-
<i>imprese controllate</i>	132.925.605,71	133.913.039,10
<i>imprese partecipate</i>	2.190.987,07	2.587.735,23
<i>altri soggetti</i>	1.098.159,98	1.225.139,93
Crediti verso	155,65	155,65
altre amministrazioni pubbliche	-	-
<i>imprese controllate</i>	-	-
<i>imprese partecipate</i>	-	-
<i>altri soggetti</i>	155,65	155,65
Altri titoli	-	-
Totale immobilizzazioni finanziarie	136.214.908,41	137.726.069,91

Il Totale attivo Immobilizzato, come sopra dettagliato e rappresentato dalle Immobilizzazioni immateriali, materiali e finanziarie, è pari ad Euro **1.112.644.395,05** (Euro 1.120.992.528,05 nell'esercizio 2021).

Rimanenze:

Le rimanenze ammontano ad Euro **215.070,80**. La posta contabile pari ad Euro 2.668.887,00 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. La rimanente quota di Euro 162.875,70 è imputabile ai due restanti organismi consolidati e non riferite a commesse infragruppo.

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Città metropolitana di Roma Capitale	Capitale lavoro	Variazioni in diminuzione per elisioni/eliminazioni Capitale Lavoro	Consolidato 2022 Ente /Capitale Lavoro	CENTRO AGROALIMENTARE ROMANO	CONSORZIO CSI PIEMONTE	Elisioni Car	Elisioni CSI Piemonte	Consolidato totale 2022
					2,83%	0,79%			
Rimanenze	52.195,10	2.668.887,00	2.668.887,00	52.195,10	3.599,42	159.276,28			215.070,80

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.

La voce contabile "Crediti Verso clienti ed utenti" è stata depurata di Euro 21.553,04 relativo al rapporto infragruppo con CSI Piemonte.

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

	2022	2021
<i>Crediti (2)</i>		
Crediti di natura tributaria	50.709.983,00	91.097.382,60
<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	-	-
<i>Altri crediti da tributi</i>	50.709.983,00	91.097.382,60
<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	-	-
Crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche	564.214.267,27	443.522.548,27
<i>imprese controllate</i>	-	0
<i>imprese partecipate</i>	-	-
<i>verso altri soggetti</i>	974.735,52	2.628.285,07
Verso clienti ed utenti	4.467.716,85	5.475.156,07
Altri Crediti	63.178.896,33	61.468.649,61
<i>verso l'erario</i>	353.705,31	403.996,99
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	-	-
<i>altri</i>	62.825.191,02	61.064.652,62
Totale crediti	682.570.863,45	601.563.736,55

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 verso clienti ed utenti: La quota imputabile al consorzio CSI Piemonte nella voce Crediti verso clienti ed utenti pari ad Euro 4.467.716,85 si alimenta dei crediti di CSI Piemonte per Euro 275.762,69 di cui Euro

259.172,69 esigibili entro l'esercizio successivo ed Euro 16.590,00 oltre l'esercizio successivo (di cui Euro 5.530,00 di durata residua superiore ai 5 anni). La quota imputabile alla partecipata CAR S.c.p.a. è pari ad euro 126.717,84 (Euro 99.961,46 esigibili entro l'esercizio successivo ed Euro 26.756,38 esigibili oltre l'esercizio successivo)

Crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche

L'importo di Euro 563,2 mln, la cui consistenza è depurata dai crediti verso amministrazioni pubbliche della controllata Capitale Lavoro S.p.a. per Euro 3.800.091,00 interamente elisi, 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'entità complessiva dei crediti così come sopra riportata di Euro 682,57 mln di euro è costituita per lo più da crediti a breve termine.

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi – La posta contabile si riferisce a quote di partecipazione dell'Ente in organismi non rientranti nel perimetro di consolidamento.

A maggior chiarimento, quanto esposto tra le poste delle Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi – Partecipazioni per l'importo di Euro 176.608,24 si riferisce al valore delle seguenti quote come di seguito rappresentato:

PROSPETTO ATTIVITÀ FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI							
PARTECIPAZIONI	Consistenza al 31/12/2021	Variazione finanziaria +	Variazione finanziaria -	Variaz. Da A/C +	Variaz. Da A/C -	Consistenza al 31/12/2022	
POLO TECNOLOGICO	€ 11.196,84	€ -	€ -		€ -	€ 11.196,84	
INVESTIMENTI SPA (EX FIERA DI ROMA)	€ 38.093,40	€ -	€ -		€ -	€ 38.093,40	
ALTAROMA S.c.pa **	€ 127.318,00	€ -	€ -		€ -	€ 127.318,00	
TOTALI	€ 176.608,24	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 176.608,24	

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.

	2022	2021
<u>Disponibilità liquide</u>		
Conto di tesoreria	378.610.224,23	362.478.078,64
<i>Istituto tesoriere</i>	1.763.008,80	431.342,82
<i>presso Banca d'Italia</i>	376.847.215,43	362.046.735,82
Altri depositi bancari e postali	849.676,70	2.469.661,74
Denaro e valori in cassa	1.584,70	743,68
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-
Totale disponibilità liquide	379.461.485,63	364.948.484,06

Le disponibilità liquide complessive ammontano ad Euro 379,46 mln di Euro. Le disponibilità presso il Tesoriere ammontano ad Euro 1,7 mln e quelle presso Banca d'Italia ammontano ad Euro 376,8 mln, per un totale complessivo pari ad Euro 378,6 mln provenienti dal Bilancio dell'Ente Città metropolitana di Roma Capitale.

Le disponibilità risultanti nella voce "altri depositi bancari e postali" ammontano complessivamente ad Euro 849.676,70 e si riferiscono alla disponibilità della società controllata Capitale Lavoro Spa per Euro 304.449,00, per Euro 422.328,770 alle disponibilità della Società CAR S.c.p.a. e per Euro 33.090,39 al consorzio in house CSI Piemonte.

Il totale dell'**Attivo circolante** è di Euro 1.062.424.028,12.

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.

	2022	2021
D) RATEI E RISCONTI	-	0
Ratei attivi	360.065,29	359.091,34
Risconti attivi	383.415,19	321.981,60
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	743.480,48	681.072,94

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO PASSIVO

Patrimonio Netto

	2022	2021
A) PATRIMONIO NETTO		
Patrimonio netto di gruppo		
Fondo di dotazione	308.643.025,33	308.643.025,33
Riserve	364.059.661,24	363.428.658,16
da capitale	-	-
<i>da permessi di costruire</i>	-	-
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	360.421.637,59	360.757.772,84
<i>altre riserve indisponibili</i>	3.638.023,65	2.670.081,32
<i>altre riserve disponibili</i>	-	-
Risultato economico dell'esercizio	- 4.639.495,81	- 7.281.064,16
Risultati economici di esercizi precedenti	- 110.764.793,82	- 103.389.664,87
Riserve negative per beni indisponibili	- 13.730.153,99	- 14.066.289,24
Totale patrimonio netto di gruppo	543.568.242,95	547.334.665,22
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	543.568.242,95	547.334.665,22
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	-	-
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	-	-
Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi	-	-
Totale PATRIMONIO NETTO (A)	543.568.242,95	547.334.665,22

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 364 mln. La riserva di consolidamento accantonata con valore pari ad Euro 386.731,68, 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 Centro Agroalimentare Roma S.c.p.a. e del consorzio in house CSI Piemonte. Il contributo di ciascuno degli organismi partecipati è di € 382.722,42 (CAR S.c.p.a.) e di € 4.009,26 (CSI Piemonte).

Il risultato economico consolidato di esercizio si attesta ad Euro -4.639.495,81 (Euro -7.281.064,16 nell'esercizio 2021) e deriva dalla somma algebrica tra il risultato di esercizio dell'Ente consolidante (Euro -4.701.189,91) ed i seguenti risultati di esercizio delle società consolidate:

Capitale Lavoro Spa	Euro	39.001,00
Quota utile CAR S.c.p.a.	Euro	15.606,06
Quota utile CSI Piemonte	Euro	7.087,040

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.

	2022	2021
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
Per trattamento di quiescenza	-	-
Per imposte	43.715,35	36.938,18
Altri	25.622.269,25	14.693.923,06
fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-	-
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	25.665.984,60	14.730.861,24

I Fondi rischi ed oneri ammontano ad Euro 25,62 mln (di cui Città metropolitana di Roma Euro 25 mln).

	2022	2021
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	302.875,30	226.136,57
TOTALE T.F.R. (C)	302.875,30	226.136,57

La posta di bilancio relativa al Trattamento di fine rapporto è imputabile alle quote accantonate dalla società In house Capitale Lavoro Spa per Euro 196.381,00 e la restante parte di Euro 106.494,30 sono riferite alla quota proporzionale dei restanti organismi partecipati.

Debiti

	2022	2021
D) DEBITI (1)		
Debiti da finanziamento	468.485.770,06	508.712.571,81
<i>prestiti obbligazionari</i>	42.667.664,68	62.681.900,24
<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	-	-
<i>verso banche e tesoriere</i>	232.411,79	248.717,70
<i>verso altri finanziatori</i>	425.585.693,59	445.781.953,87
Debiti verso fornitori	147.198.086,77	127.323.873,18
Acconti	666,84	-
Debiti per trasferimenti e contributi	389.636.310,18	391.107.147,32
<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	-	-
<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	387.437.300,02	389.967.322,67
<i>imprese controllate</i>	-	-
<i>imprese partecipate</i>	2.668,41	-
<i>altri soggetti</i>	2.196.341,75	1.139.824,65
Altri debiti	50.177.795,59	53.964.839,23
<i>tributari</i>	1.983.699,21	1.560.179,99
<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	6.280.427,85	5.519.037,36
<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	-	-
<i>altri</i>	41.913.668,53	46.885.621,88
TOTALE DEBITI (D)	1.055.498.629,44	1.081.108.431,54

I debiti ammontano complessivamente ad Euro 1.055.498.629,44. L'importo di circa 6,4 mln di euro sono stati elisi in quanto riferiti a rapporti con la società controllata Capitale Lavoro S.p.a..

I debiti da finanziamento per 468,4 mln di euro sono riferibili per Euro 468,2 all'Ente consolidante mentre Euro 219.748,09 alla società CAR S.c.p.a. (Euro 29.551,88 esigibili entro l'esercizio successivo ed Euro 190.196,21 esigibili oltre l'esercizio successivo) e al consorzio CSI Piemonte per Euro 12.663,70 (Euro 3.618,20 esigibili entro l'esercizio successivo ed Euro 9.045,50 esigibili oltre l'esercizio successivo).

La voce contabile "Debiti Verso fornitori" è stata depurata di Euro 21.553,04 derivante dal rapporto infragruppo con CSI Piemonte.

Dettaglio delle operazioni di Elisione della società consolidate

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 (non sono presenti elisioni per la società CAR S.c.p.a.):

CITTA' METROPOLITANA / CAPITALE LAVORO					
Voci di bilancio	Fonte	Posizione in bilancio riclassificato art. 2424cc	Rettifiche per elisioni	Totale elisioni	Importo
DEBITI VS FORNITORI da elidere	PdR	SP PASSIVO D.2			€ 151.567.685,94
CAPITALE LAVORO:					
crediti cl x ft emesse	CL	SP ATTIVO C II.4	€ 997.575,00		
crediti CL x ft da emettere	CL	SP ATTIVO C II.4	€ 2.802.506,00		
crediti per contributi	CL	SP ATTIVO C II.4	€ -		
crediti per RF (lavori in corso)	CL	SP ATTIVO C I.3	€ 2.668.887,00		
debiti per acconti su commessa	CL	SP PASSIVO D.6	-€ 1.283.045,00		
note di credito che CL deve emettere			€ -	€ 5.185.923,00	
CAPITALE LAVORO:					
debiti vs fornitori	CL	SP.PASSIVO D.7	€ 531.977,00		
importo da inserire				€ 531.977,00	
SALDO DEBITI V FORNITORI POST CONSOLIDAMENTO CAPITALE LAVORO					€ 146.913.739,94
Voci di bilancio	Fonte	Posizione in bilancio riclassificato art. 2424cc	Rettifiche per elisioni	Totale elisioni	Importo
CSI PIEMONTE:					
debiti csi x ft da emettere			€ 21.553,04		
importo da elidere					
SALDO DEBITI V FORNITORI POST CONSOLIDAMENTO CSI					€ 146.892.186,90

Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti

	2022	2021
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
Ratei passivi	5.786.993,01	2.665.282,75
Risconti passivi	545.144.094,50	442.347.090,56
Contributi agli investimenti	535.982.322,23	442.338.760,04
da altre amministrazioni pubbliche	535.982.322,23	442.338.760,04
da altri soggetti	-	0
Concessioni pluriennali	-	0
Altri risconti passivi	9.161.772,27	8330,52
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	550.931.087,51	445.012.373,31

I ratei passivi ammontano ad Euro 5,78 mln.

Le poste di bilancio sono state, pertanto, adeguate calcolando la quota di costi di competenza degli esercizi futuri. La posta pari ad Euro 535.976.800,65 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 OIC17. 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

	2022	2021
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
Proventi da tributi	314.038.211,32	320.062.483,23
Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00
Proventi da trasferimenti e contributi	219.567.619,49	153.097.738,70
<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	201.241.816,28	143.480.021,90
<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	8.711.466,85	8.717.716,80
<i>Contributi agli investimenti</i>	9.614.336,36	900.000,00
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	9.685.957,93	7.346.016,73
<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	7.546.721,13	6.382.536,16
<i>Ricavi della vendita di beni</i>	379,20	2.160,00
<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	2.138.857,60	961.320,57
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc.	-10,15	0,00
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	24.494,12	0,00
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00
Altri ricavi e proventi diversi	9.778.905,29	11.478.357,20
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	553.095.178,00	491.984.595,86

La posta contabile *Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici* è inserita al netto di Euro 6.809.498,00 derivante dai ricavi inerenti i rapporti con la società controllata Capitale Lavoro. Tale posta contabile è stata elisa anche degli importi riferiti al consorzio CSI Piemonte per Euro 21.553,04.

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

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

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		€ 134.463.117,15
Ricavi vendita e prestazioni	Capitale Lavoro	CE A.1	€ 6.809.498,00	
variazioni delle rimanenze lavori in corso	Capitale Lavoro	CE A.3	-€ 927.516,00	
contributi in c/esercizio	Capitale Lavoro	CE A.5	€ 6.940.557,00	
importo da elidere			€ 12.822.539,00	
COSTI X PRESTAZIONI DI SERVIZI	Capitale Lavoro	CE B.7	€ 2.836.751,00	
importo da inserire			€ 2.836.751,00	
COSTI X PRESTAZIONI DI SERVIZI POST CONSOLIDAMENTO				€ 124.477.329,15
ELISIONI CONSOLIDAMENTO CSI Piemonte				
Voci di bilancio	bilancio di origine	posizione	rettifiche per	importo
COSTI X PRESTAZIONI DI SERVIZI	Città metropolitana di Roma	CE B.10		€ -
Ricavi vendita e prestazioni	CSI Piemonte	CE A.1	€ 21.553,04	
variazioni delle rimanenze lavori in corso	CSI Piemonte	CE A.3	€ -	
contributi in c/esercizio	CSI Piemonte	CE A.5	€ -	
importo da elidere			€ 21.553,04	
COSTI X PRESTAZIONI DI SERVIZI	CSI Piemonte	CE B.7	€ 21.553,04	
importo da inserire			€ 21.553,04	
COSTI X PRESTAZIONI DI SERVIZI POST CONSOLIDAMENTO				€ -

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:

	2022	2021
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1.483.546,90	1.376.805,79
Prestazioni di servizi	125.279.791,93	103.436.455,58
Utilizzo beni di terzi	9.267.622,77	9.762.409,48
Trasferimenti e contributi	219.920.710,81	217.051.310,45
<i>Trasferimenti correnti</i>	212.467.286,98	216.615.798,18
<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	6.957.311,79	173.400,00
<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	496.112,04	262.112,27
Personale	82.190.681,79	79.732.460,86
Ammortamenti e svalutazioni	49.494.135,10	46.310.782,87
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	7.912.097,23	8.472.170,36
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	36.528.457,88	35.827.362,75
<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	19.952,31	0,00
<i>Svalutazione dei crediti</i>	5.033.627,68	2.011.249,76
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-2.157,06	-1.017,13
Accantonamenti per rischi	11.328.003,00	8.276.788,09
Altri accantonamenti	130.845,07	2.218.915,71
Oneri diversi di gestione	3.830.871,74	4.021.802,72
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	502.924.052,05	472.186.714,42

La differenza tra i componenti negativi di gestione ed i componenti positivi di gestione è pari ad euro 50.171.125,95 (Euro 19.797.881,44 nell'esercizio 2021).

Gestione finanziaria

	2022	2021
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
<i>Proventi finanziari</i>		
Proventi da partecipazioni	2.060,92	2.907,17
<i>da società controllate</i>	0,00	0,00
<i>da società partecipate</i>	0,00	0,00
<i>da altri soggetti</i>	2.060,92	2.907,17
Altri proventi finanziari	12.898,33	19.496,39
Totale proventi finanziari	14.959,25	22.403,56
<i>Oneri finanziari</i>		
Interessi ed altri oneri finanziari	16.967.287,03	18.052.923,76
<i>Interessi passivi</i>	16.959.915,71	18.046.943,17
<i>Altri oneri finanziari</i>	7.371,32	5.980,59
Totale oneri finanziari	16.967.287,03	18.052.923,76

La differenza tra i proventi e gli oneri finanziari matura un margine negativo di Euro -16.952.327,78 (Euro -18.030.520,20 nell'esercizio 2021).

Rettifiche da attività finanziarie

	2021	2020
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
Rivalutazioni	0,00	0,00
Svalutazioni	1.651.297,17	2.172.277,81
TOTALE RETTIFICHE (D)	-1.651.297,17	-2.172.277,81

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

Gestione straordinaria

	2022	2021
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
Proventi straordinari	16.269.658,84	5.237.899,92
<i>Proventi da permessi di costruire</i>	0,00	0,00
<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00
<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	16.267.258,84	5.237.899,92
<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	2.400,00	0,00
<i>Altri proventi straordinari</i>	0,00	0,00
Totale proventi straordinari	16.269.658,84	5.237.899,92
Oneri straordinari	48.143.532,04	7.652.516,63
<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00
<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	47.594.399,71	7.413.760,70
<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	0,00	99.981,60
<i>Altri oneri straordinari</i>	549.132,33	138.774,33
Totale oneri straordinari	48.143.532,04	7.652.516,63
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	-31.873.873,20	-2.414.616,71

Gli importi evidenziati relativi alla gestione straordinaria sono imputabili esclusivamente all'Ente consolidante.

Il Risultato di esercizio prima delle imposte è pari ad Euro -306.372,20 (Euro -2.819.533,28 nell'esercizio 2021).

Gestione delle imposte

Il totale delle imposte è pari ad Euro -4.639.495,81 (Euro -7.281.064,16 nell'esercizio 2021).

Risultato di esercizio

Il risultato di esercizio consolidato per l'anno 2022 è di Euro -4.639.495,81 mentre era di Euro **-7.281.064,16 per l'esercizio 2021**. Il risultato di esercizio consolidato consegue un effetto positivo di Euro 2.641.568,35.

Altre informazioni

L'Ente e le società partecipate non fanno ricorso a strumenti finanziari derivati.

Compensi spettanti ai revisori dei conti

Ai revisori dei Conti della Città metropolitana di Roma Capitale spetta il compenso indicato nel D.M. 21.12.2018.

Compensi spettanti agli Amministratori e Collegio sindacale delle Società consolidate

Agli Amministratori e al Collegio sindacale delle Società consolidate delle Società partecipate spetta il compenso come di seguito indicato:

CAPITALE LAVORO SPA	
CARICA	COMPENSO
Presidente	81.600,00
Collegio Sindacale	45.000,00
CENTRO AGROALIMENTARE ROMA s.c.p.a.	
CARICA	COMPENSO
C.d.A.	123.600,00
Collegio Sindacale	40.000,00
CSI Piemonte	
CARICA	COMPENSO
C.d.A.	2.493,00
Collegio Sindacale	38.438,00

Spese di personale

Tra i costi di gestione sono presenti le spese di personale che sono costituite 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 CSI Piemonte.

Appendice delle operazioni di elisione da consolidamento

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO ATTIVO

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Città metropolitana di Roma Capitale	Capitale lavoro	Variazioni in diminuzione per elisioni/eliminazioni Capitale Lavoro	Consolidato 2022 Ente /Capitale Lavoro	CENTRO AGROALIMENTARE ROMANO	CONSORZIO CSI PIEMONTE	Elisioni Car	Elisioni CSI Piemonte	Consolidato totale 2022
						2,83%	0,79%			
	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0	0	0	0	154.233,59	682,56			154.916,15
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0	0	0	0	154.233,59	682,56	0		154.916,15
	B) IMMOBILIZZAZIONI									
I	<i>Immobilizzazioni immateriali</i>									
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00			-	3.078,59				3.078,59
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	-		-	6.318,74				6.318,74
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00			-	4.336,95	15.133,79			19.470,74
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	20.681,50	1.326,00		22.007,50	8.247,44				30.254,94
5	Avviamento	0,00			-	-				-
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	-		-	-	7.469,70			7.469,70
9	Altre	6.236.838,56	-		6.236.838,56	121.159,49	96.031,82			6.454.029,87
	Totale immobilizzazioni immateriali	6.257.520,06	1.326,00	-	6.258.846,06	143.141,21	118.635,31			6.520.622,58
	<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>									
II 1	Beni demaniali	360.421.637,59			360.421.637,59	0,00	0,00			360.421.637,59
1.1	Terreni	0,00			-	0,00	0,00			-
1.2	Fabbricati	14.039.183,29			14.039.183,29	0,00	0,00			14.039.183,29
1.3	Infrastrutture	345.922.869,94			345.922.869,94	0,00	0,00			345.922.869,94
1.9	Altri beni demaniali	459.584,36			459.584,36	0,00	0,00			459.584,36
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	561.551.173,66	102.484,00		561.653.657,66	1.907.016,41	138.170,43			563.698.844,50
2.1	Terreni	2.236.806,75			2.236.806,75	1.755.898,91	-			3.992.705,66
	a di cui in leasing finanziario	0,00			-	-	-			-
2.2	Fabbricati	555.743.887,46			555.743.887,46	-	59.236,86			555.803.124,32
	a di cui in leasing finanziario	0,00			-	-	-			-
2.3	Impianti e macchinari	7.589,90			7.589,90	125.904,44	75.705,95			209.200,29
	a di cui in leasing finanziario	0,00			-	-	-			-
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	157.014,81	53.371,00		210.385,81	-	3.227,62			213.613,43
2.5	Mezzi di trasporto	1.537.683,13			1.537.683,13	-	-			1.537.683,13
2.6	Macchine per ufficio e hardware	275.112,77			275.112,77	-	-			275.112,77
2.7	Mobili e arredi	1.256.033,12			1.256.033,12	-	-			1.256.033,12
2.8	Infrastrutture	0,00			-	-	-			-
2.99	Altri beni materiali	337.045,72	49.113,00		386.158,72	25.213,06	-			411.371,78
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	45.679.924,76			45.679.924,76	103.598,12	4.859,09			45.788.381,97
	Totale immobilizzazioni materiali	967.652.736,01	102.484,00	0	967.755.220,01	2.010.614,53	143.029,52	0		969.908.864,06
IV	<i>Immobilizzazioni Finanziarie</i>									
1	Partecipazioni in									
a	imprese controllate	135.934.194,71		3.008.589,00	132.925.605,71	-	-			132.925.605,71
b	imprese partecipate	4.131.266,79			4.131.266,79	-	1.975,00	1.593.627,59	348.627,13	2.190.987,07
c	altri soggetti	1.098.159,98			1.098.159,98	-	-			1.098.159,98
2	Crediti verso	0,00			-	155,65	-			155,65
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00			-	-	-			-
b	imprese controllate	0,00			-	-	-			-
c	imprese partecipate	0,00			-	-	-			-
d	altri soggetti	0,00			-	155,65	-			155,65
3	Altri titoli	0,00			-	-	-			-
	Totale immobilizzazioni finanziarie	141.163.621,48		3.008.589,00	138.155.032,48	155,65	1.975,00	1.593.627,59	348.627,13	136.214.908,41
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	1.115.073.877,55	103.810,00	3.008.589,00	1.112.169.098,55	2.153.911,390	263.639,83	1.593.627,59	348.627,13	1.112.644.395,05

	C) ATTIVO CIRCOLANTE									
I	<i>Rimanenze</i>	52.195,10	2.668.887,00	2.668.887,00	52.195,10	3.599,42	159.276,28			215.070,80
	Totale rimanenze	52.195,10	2.668.887,00	2.668.887,00	52.195,10	3.599,42	159.276,28			215.070,80
II	<i>Crediti (2)</i>	0,00								-
1	Crediti di natura tributaria	50.700.381,13			50.700.381,13		9.601,87			50.709.983,00
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0,00								-
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	50.700.381,13			50.700.381,13		9.601,87			50.709.983,00
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	0,00								-
2	Crediti per trasferimenti e contributi	564.214.257,27	3.800.091,00	3.800.081,00	564.214.267,27					564.214.267,27
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	563.239.521,75	3.800.091,00	3.800.081,00	563.239.531,75					563.239.531,75
b	<i>imprese controllate</i>	0,00			-					-
c	<i>imprese partecipate</i>	0,00								-
d	<i>verso altri soggetti</i>	974.735,52			974.735,52					974.735,52
3	Verso clienti ed utenti	4.086.789,36	-		4.086.789,36	126.717,84	275.762,69	-	21.553,04	4.467.716,85
4	Altri Crediti	62.661.792,40	348.306,00		63.010.098,40	144.941,65	23.856,28			63.178.896,33
a	<i>verso l'erario</i>	0,00	217.023,00		217.023,00	122.228,04	14.454,27			353.705,31
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	0,00			-					-
c	<i>altri</i>	62.661.792,40	131.283,00		62.793.075,40	22.713,61	9.402,01			62.825.191,02
	Totale crediti	681.663.220,16	4.148.397,00	3.800.081,00	682.011.536,16	271.659,49	309.220,84	-	21.553,04	682.570.863,45
III	<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>									
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	<i>Disponibilità liquide</i>									
1	Conto di tesoreria	378.610.224,23	-	-	378.610.224,23	-	-			378.610.224,23
a	<i>Istituto tesoriere</i>	1.763.008,80	-	-	1.763.008,80					1.763.008,80
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	376.847.215,43	-	-	376.847.215,43					376.847.215,43
2	Altri depositi bancari e postali	89.808,54	304.449,00	-	394.257,54	422.328,770	33.090,39			849.676,70
3	Denaro e valori in cassa	0,00	806,00	-	806,00	741,510	37,19			1.584,70
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	-	-	-					-
	Totale disponibilità liquide	378.700.032,77	305.255,00	-	379.005.287,770	423.070,280	33.127,580	0		379.461.485,630
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	1.060.592.056,27	7.122.539,00	6.468.968,00	1.061.245.627,270	698.329,190	501.624,700	-	21.553,040	1.062.424.028,120
	D) RATEI E RISCONTI									
1	Ratei attivi	343.540,28	10.657,00		354.197,28	5.868,01				360.065,29
2	Risconti attivi	372.002,09	-		372.002,09		11.413,10			383.415,19
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	715.542,37	10.657,00	-	726.199,37	5.868,01	11.413,10			743.480,48
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	2.176.381.476,19	7.237.006,00	9.477.557,00	2.174.140.925,19	3.012.342,18	777.360,19	-	1.593.627,59	2.175.966.819,80

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Città metropolitana di Roma	Capitale lavoro	elisioni eliminazioni	Consolidamento Ente/ Capitale Lavoro	CENTRO AGROALIMENTARE ROMANO	CONSORZIO CSI PIEMONTE	elisioni CAR	Elisioni CSI Piemonte	Consolidato totale 2022
						2,83%	0,79%			
A) PATRIMONIO NETTO										
I	Fondo di dotazione	308.643.025,33	2.050.000,00	- 2.050.000,00	308.643.025,33	1.967.019,29	112.658,300	- 1.967.019,29	112.658,30	308.643.025,33
II	Riserve	363.672.929,56	101.949,00	- 101.949,00	363.672.929,56	408.619,55	19.156,19	- 408.619,55	367.575,49	364.059.661,24
	b da capitale	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	c da permessi di costruire	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	d riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	360.421.637,59	-	-	360.421.637,59	-	-	-	-	360.421.637,59
	e altre riserve indisponibili	3.251.291,97	101.949,00	- 101.949,00	3.251.291,97	408.253,57	-	-408.253,57	386.731,68	3.638.023,65
	f altre riserve disponibili di utili -riserva consolidamento	-	-	-	-	365,98	19.156,190	-365,98	-19.156,19	-
										386.731,68
III	Risultato economico dell'esercizio	- 4.701.189,91	39.001,00	-	4.662.188,91	15.606,06	7.087,040	-	-	4.639.495,81
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	- 110.764.793,82	856.640,00	- 856.640,00	110.764.793,82	399.288,83	220.821,900	399.288,83	220.821,90	110.764.793,82
V	Riserve negative per beni indisponibili	- 13.730.153,99	-	-	13.730.153,99	-	-	-	-	13.730.153,99
	TOTALE PATRIMONIO NETTO DI GRUPPO	543.119.817,17	3.047.590,00	- 3.008.589,00	543.158.818,17	1.991.956,07	359.723,430	- 1.976.350,01	34.095,29	543.568.242,95
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi									
VI	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	-	-	-	-	-	-	-	-	-
VII	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi									
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	543.119.817,17	3.047.590,00	- 3.008.589,00	543.158.818,17	1.991.956,07	359.723,430	- 1.976.350,01	359.723,43	543.568.242,95
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI										
1	Per trattamento di quiescenza	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2	Per imposte	-	-	-	-	43.715,35	-	-	-	43.715,35
3	Altri	25.000.000,00	572.422,00	-	25.572.422,00	19.821,74	30.025,510	-	-	25.622.269,25
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	25.000.000,00	572.422,00	0	25.572.422,00	63.537,09	30.025.510	-	-	25.665.984,60
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO										
		196.381,00	-	-	196.381,00	27.843,69	78.650,610	-	-	302.875,30
	TOTALE T.F.R. (C)	0	196.381,00	0	196.381,00	27.843,69	78.650,610	-	-	302.875,30
D) DEBITI										
1	Debiti da finanziamento	468.253.358,27	-	-	468.253.358,27	219.748,09	12.663,700	-	-	468.485.770,06
a	prestiti obbligazionari	42.667.664,68	-	-	42.667.664,68	-	-	-	-	42.667.664,68
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	-	-	-	-	-	-	-	-	-
c	verso banche e tesoriere	-	-	-	-	219.748,09	12.663,700	-	-	232.411,79
d	verso altri finanziatori	425.585.693,59	-	-	425.585.693,59	-	-	-	-	425.585.693,59
2	Debiti verso fornitori	151.567.685,94	531.977,00	- 5.185.923,00	146.913.739,94	124.831,64	181.068,230	-	21.553,04	147.198.086,77
3	Acconti	-	1.283.045,00	- 1.283.045,00	-	-	666,840	-	-	666,84
4	Debiti per trasferimenti e contributi	389.633.641,77	-	-	389.633.641,77	-	2.668,410	-	-	389.636.310,18
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-	-	-	-	-	-	-	-
b	altre amministrazioni pubbliche	387.437.300,02	-	-	387.437.300,02	-	-	-	-	387.437.300,02
c	imprese controllate	-	-	-	-	-	-	-	-	-
d	imprese partecipate	-	-	-	-	-	2.668,410	-	-	2.668,41
e	altri soggetti	2.196.341,75	-	-	2.196.341,75	-	-	-	-	2.196.341,75
5	Altri debiti	48.381.920,23	1.574.847,00	-	49.956.767,23	129.587,68	91.440,680	-	-	50.177.795,59
a	tributari	1.664.266,22	298.305,00	-	1.962.571,22	4.001,03	17.126,960	-	-	1.983.699,21
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	5.663.570,98	581.731,00	-	6.245.301,98	6.554,70	28.571,170	-	-	6.280.427,85
c	per attività svolta per c/terzi (2)	-	0	-	-	-	-	-	-	-
d	altri	41.054.083,03	694.811,00	-	41.748.894,03	119.031,95	45.742,550	-	-	41.913.668,53
	TOTALE DEBITI (D)	1.057.836.606,21	3.389.869,00	- 6.468.968,00	1.054.757.507,21	474.167,41	288.507,860	-	21.553,04	1.055.498.629,44
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI										
I	Ratei passivi	5.286.479,89	30.744,00	-	5.317.223,89	454.837,92	14.931,20	-	-	5.786.993,01
II	Risconti passivi	545.138.572,92	-	-	545.138.572,92	-	5.521,58	-	-	545.144.094,50
1	Contributi agli investimenti	535.976.800,65	-	-	535.976.800,65	-	5.521,58	-	-	535.982.322,23
a	da altre amministrazioni pubbliche	535.976.800,65	-	-	535.976.800,65	-	5.521,58	-	-	535.982.322,23
b	da altri soggetti	0,00	-	-	-	-	-	-	-	-
2	Concessioni pluriennali	0,00	-	-	-	-	-	-	-	-
3	Altri risconti passivi	9.161.772,27	-	-	9.161.772,27	-	-	-	-	9.161.772,27
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	550.425.052,81	30.744,00	0,00	550.455.796,81	454.837,92	20.452,78	-	-	550.931.087,51
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	2.176.381.476,19	7.237.006,00	- 9.477.557,00	2.174.140.925,19	3.012.342,18	777.360,19	- 1.976.350,01	12.542,25	2.175.966.819,80
CONTI D'ORDINE										
1)	Impegni su esercizi futuri	371.534.892,96	-	-	-	-	-	-	-	371.534.892,96
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	608.588.609,64	-	-	-	-	-	-	-	608.588.609,64

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

CONTO ECONOMICO	Città metropolitana di Roma Capitale	Capitale lavoro	elisioni eliminazioni	Consolidato Ente/Cap. Lav 2022	CENTRO AGROALIMENTARE ROMANO	CONSORZIO CSI PIEMONTE	elisioni Car e rettifica poste straordinarie	elisioni CSI e rettifica poste straordinarie	Consolidato Totale 2022	
					2,83%	0,79%				
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE										
1	Proventi da tributi	314.038.211,32		314.038.211,32			-		314.038.211,32	
2	Proventi da fondi perequativi								0,00	
3	Proventi da trasferimenti e contributi	219.567.619,49		219.567.619,49			-		219.567.619,49	
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	201.241.816,28		201.241.816,28					201.241.816,28	
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	8.711.466,85		8.711.466,85					8.711.466,85	
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	9.614.336,36		9.614.336,36					9.614.336,36	
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	8.026.445,73	6.809.498,00	6.809.498,00	8.026.445,73	567.602,54	1.113.462,70	-21.553,04	9.685.957,93	
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	6.944.151,43		6.944.151,43	567.602,54		34.967,16		7.546.721,13	
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	379,20		379,20					379,20	
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	1.081.915,10		1.081.915,10			1.078.495,54	-21.553,04	2.138.867,60	
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di						10,15		-10,15	
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione		-927.516,00	-927.516,00	0,00	3.599,42	20.894,70		24.494,12	
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni						-		0,00	
8	Altri ricavi e proventi diversi	9.706.890,84	6.940.557,00	6.940.557,00	9.706.890,84	14.159,93	57.854,52		9.778.905,29	
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	551.339.167,38	12.822.539,00	12.822.539,00	551.339.167,38	585.361,89	1.192.201,77	0,00	-21.553,04	553.095.178,00
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE										
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1.396.979,74	81.829,00	1.478.808,74	331,82	4.406,34			1.483.546,90	
10	Prestazioni di servizi	134.463.117,15	2.836.751,00	124.477.329,15	395.844,95	428.170,87		-21.553,04	125.279.791,93	
11	Utilizzo beni di terzi	9.233.608,83	14.360,00	9.247.968,83	1.209,51	18.444,43			9.267.622,77	
12	Trasferimenti e contributi	219.920.710,81	-	219.920.710,81		0,00			219.920.710,81	
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	212.467.286,98	-	212.467.286,98		0,00			212.467.286,98	
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	6.957.311,79		6.957.311,79		0,00			6.957.311,79	
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	496.112,04		496.112,04		0,00			496.112,04	
13	Personale	72.310.819,92	9.304.916,00	81.615.735,92	64.797,86	510.148,01			82.190.681,79	
14	Ammortamenti e svalutazioni	49.314.380,48	20.642,00	49.335.022,48	74.648,0	84.464,61			49.494.135,10	
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	7.864.677,81	1.287,00	7.865.964,81	12.317,09	33.815,33			7.912.097,23	
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	36.424.902,67	19.355,00	36.444.257,67	53.545,81	30.654,40			36.528.457,88	
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00	-	0,00		19.952,31			19.952,31	
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	5.024.800,00		5.024.800,00	8.785,11	42,57			5.033.627,68	
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-2.157,06		-2.157,06		0,00			2.157,06	
16	Accantonamenti per rischi	11.000.000,00	303.336,00	11.303.336,00	2.547,00	22.120,00			11.328.003,00	
17	Altri accantonamenti	130.845,07		130.845,07	0,00	0,00			130.845,07	
18	Oneri diversi di gestione	3.658.205,98	33.164,00	3.691.370	22.742,76	116.759,00			3.830.871,74	
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	501.426.510,92	12.594.998,00	12.822.539,00	501.198.969,92	562.121,91	1.184.513,26	0,00	-21.553,04	502.924.052,05
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	49.912.656,46	227.541,00	0,00	50.140.197,46	23.239,98	7.688,51	0,00	0,00	50.171.125,95

	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI								
	<i>Proventi finanziari</i>								
19	Proventi da partecipazioni	0,00		0,00	0	0,00			2.060,92
a	<i>da società controllate</i>	0,00		0,00		0,00			0,00
b	<i>da società partecipate</i>	0,00		0,00		0,00			0,00
c	<i>da altri soggetti</i>	0,00		0,00	2.060,92	0,00			2.060,92
20	Altri proventi finanziari	11.969,77	669,00	12.638,77		259,56			12.898,33
	Totale proventi finanziari	11.969,77	669,00	12.638,77	2.060,92	259,56	0		14.959,25
	<i>Oneri finanziari</i>								
21	Interessi ed altri oneri finanziari	16.959.915,71	11,00	16.959.926,71		1.333,67			16.961.260,38
a	<i>Interessi passivi</i>	16.959.915,71	0,00	16.959.915,71		0,00			16.959.915,71
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	0,00	11,00	11,00	6.026,65	1.333,67			7.371,32
	Totale oneri finanziari	16.959.915,71	11,00	16.959.926,71	6.026,65	1.333,67	0		16.967.287,03
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-16.947.945,94	658,00	0,00	-16.947.287,94	-3.965,73	-1.074,11	0,00	-16.952.327,78
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE								
22	Rivalutazioni	0,00		0,00		0,00	0,00		0
23	Svalutazioni	1.651.297,17	0,00	1.651.297,17		0,00	0,00		1.651.297,17
	TOTALE RETTIFICHE (D)	-1.651.297,17	0,00	0,00	-1.651.297,17	0,00	0,00	0,00	-1.651.297,17
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI								
24	Proventi straordinari	16.269.658,84	0,00	16.269.658,84					16.269.658,84
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
c	<i>Soppravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	16.267.258,84	0,00	16.267.258,84	0,00	0,00	0,00	0,00	16.267.258,84
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	2.400,00		2.400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.400,00
e	<i>Altri proventi straordinari</i>		0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale proventi straordinari	16.269.658,84	0,00	16.269.658,84	0,00	0,00	0,00	0,00	16.269.658,84
25	Oneri straordinari	48.143.532,04	0,00	48.143.532,04					48.143.532,04
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	0,00		0,00					0,00
b	<i>Soppravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	47.594.399,71		47.594.399,71					47.594.399,71
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	0,00		0,00					0,00
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	549.132,33	0,00	549.132,33					549.132,33
	Totale oneri straordinari	48.143.532,04	0,00	48.143.532,04	0,00		0,00		48.143.532,04
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	-31.873.873,20	0,00	0,00	-31.873.873,20	0,00	0,00	0,00	-31.873.873,20
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	-560.459,85	228.199,00	0,00	-332.260,85	19.274,25	6.614,40	0,00	-306.372,20
					0,00				0,00
26	Imposte	4.140.730,06	189.198,00	4.329.928,06	3.668,19	-472,64	-		4.333.123,61
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-4.701.189,91	39.001,00	0,00	-4.662.188,91	15.606,06	7.087,04	0,00	-4.639.495,81