



Città metropolitana di Roma Capitale Consiglio metropolitano

(Estratto del verbale della seduta pubblica del 29 settembre 2022)

L'anno 2022, il giorno giovedì 29 del mese di settembre, ha avuto inizio alle ore 18.50 il Consiglio convocato per le ore 18.30.

La seduta è svolta sia in presenza che in audio-videoconferenza, ai sensi del decreto del Sindaco metropolitano n. 45 del 31.03.2022.

E' presente e presiede la seduta il Vice Sindaco metropolitano Pierluigi Sanna.
Partecipa il Segretario Generale Dott. Paolo Caracciolo.

All'inizio della seduta, il Consiglio risulta riunito in numero legale, essendo presenti n. 20 Consiglieri – assenti n. 4 Consiglieri, come di seguito:

		P	A			P	A
Angelucci	Mariano	X		Marini	Nicola	X	
Biolghini	Tiziana	X		Michetelli	Cristina	X	
Cacciotti	Stefano	X		Montino	Esterino		X
Capobianco	Angelo	X		Palombi	Alessandro	X	
Chioccia	Manuela	X		Parrucci	Daniele	X	
Eufemia	Roberto	X		Pascucci	Alessio	X	
Ferrara	Paolo		X	Pieretti	Alessia	X	
Ferrarini	Massimo	X		Pizzigallo	Angelo		X
Ferraro	Rocco	X		Presicce	Vito	X	
Giammusso	Antonio	X		Pucci	Damiano	X	
Grasselli	Micol		X	Sanna	Pierluigi	X	
Lavalle	Federica	X		Volpi	Andrea	X	

In presenza (Biolghini Tiziana, Cacciotti Stefano, Chioccia Manuela, Eufemia Roberto, Ferrarini Massimo, Marini Nicola, Michetelli Cristina, Palombi Alessandro, Parrucci Daniele, Pascucci Alessio, Pieretti Alessia, Presicce Vito, Sanna Pierluigi, Volpi Andrea).

In audio-videoconferenza (Angelucci Mariano, Capobianco Angelo, Ferraro Rocco, Giammusso Antonio, Lavalle Federica, Pucci Damiano).

DELIBERAZIONE N. 63

OGGETTO: D.Lgs. 118/2011, art. 11 bis - Approvazione del Bilancio Consolidato per l'esercizio 2021.

la Deliberazione del Consiglio metropolitano n. 56 del 30.12.2021 relativa alla “Ricognizione periodica delle partecipazioni societarie della Città metropolitana di Roma Capitale e Revisione ordinaria delle partecipazioni – Anno 2021 - Relazione sull’attuazione del piano di razionalizzazione – ex articolo 20 D.Lgs. n. 175/2016”;

Richiamato il comma 8, dell’art. 1, della Legge n. 56 del 7 aprile 2014, avente ad oggetto “Disposizioni sulle Città metropolitane, sulle province, sulle unioni e fusioni di comuni” che disciplina le funzioni attribuite al Sindaco metropolitano;

Premesso che, ai sensi del comma 16, art.1, della citata Legge n. 56 del 2014, dal 1° gennaio 2015 la Città metropolitana di Roma Capitale è subentrata alla Provincia di Roma, succedendo ad essa in tutti i rapporti attivi e passivi ed esercitandone le funzioni;

Visto:

lo Statuto della Città metropolitana di Roma Capitale, approvato con Deliberazione della Conferenza metropolitana n. 1 del 22.12.2014;

il D.Lgs. n. 126 del 10 agosto 2014, che integra e modifica il precedente D.Lgs. n. 118/2011, recante disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli Enti locali e dei loro organismi;

il D.M. dell’11 agosto 2017 concernente le integrazioni al D.Lgs. 118/2011 in materia di Bilancio consolidato;

Preso atto:

che, ai sensi dell’art. 151, comma 8, del D.Lgs. n. 267/2000 il Bilancio Consolidato viene approvato entro il 30 settembre dell’anno successivo a quello di riferimento;

che, per l’annualità 2020 il Bilancio Consolidato dell’Ente Città metropolitana di Roma Capitale è stato approvato con Deliberazione del Consiglio metropolitano n. 43 del 23/09/2021, recante “D.Lgs. 118/2011, art. 11 bis - Approvazione del Bilancio Consolidato per l’esercizio 2020”;

Considerato che, in ossequio al Principio contabile generale n. 4/4, allegato al D.Lgs. 118/2011 ss.ii.mm., quest’ultimo come modificato dal D.Lgs. 139/2015 e dalle previsioni contenute nel D.M. dell’11 agosto 2017, gli enti pubblici redigono per ciascun anno un Bilancio Consolidato che rappresenti in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria e patrimoniale, e il risultato economico della complessiva attività svolta dall’Ente attraverso le proprie articolazioni organizzative, i suoi enti strumentali e le sue società controllate e partecipate (art. 11 bis del D.Lgs. 118/2011);

Dato atto:

che, il Principio contabile generale n. 4/4, allegato al D.Lgs. 118/2011 e ss.ii.mm., prevede quale attività preliminare alla predisposizione del Bilancio Consolidato la determinazione del “Gruppo Amministrazione Pubblica costituito da tutti gli Enti, gli organismi strumentali, le società controllate e partecipate da un’amministrazione pubblica”;

che, il Gruppo Amministrazione Pubblica dell'Ente Città metropolitana di Roma Capitale viene declinato così come esplicitato nel Decreto del Sindaco Metropolitano n. 139 del 24/08/2022 recante "Approvazione del Gruppo Amministrazione Pubblica e determinazione del Perimetro di consolidamento per l'esercizio 2021";

che, la stessa strutturazione del GAP è rappresentata nella "Relazione sulla Gestione consolidata che comprende la Nota Integrativa 2021", così come di seguito esposta:

CONSORZI	% PARTECIPAZIONE
Consorzio Lago di Bracciano	70
Consorzio Industriale Lazio	0,89
Consorzio per il Sistema Informativo (CSI Piemonte)	0,81
ASSOCIAZIONI	
Associazione Lega delle Autonomie Locali	-
Associazione Nazionale Comuni e Città metropolitane di Italia	-
Gruppo Azione Locale - Tuscia Romana	-
Gruppo Azione Locale - Castelli Romani e Monti Prenestini	-
Gruppo Azione Locale - X Comunità Montana dell'Aniene	-
Associazione Europea delle Vie Francigene	
Terre Etrusco Romane	-
Strada dell'olio della Sabina	-
Strada dei vini Castelli Romani	-
Associazione nazionale Città del Vino	-
FONDAZIONI	
Fondazione Istituto di Stato per la cinematografia e la televisione "Roberto Rossellini"	-
Fondazione Istituto Tecnico superiore per le tecnologie innovative per i beni e le attività culturali - turismo	-
Fondazione Istituto tecnico superiore per le tecnologie della vita	-
Fondazione "Angelo Frammartino" Onlus	
Fondazione I.T.S. Academy Lazio Digital - Soggetto proponente I.I.S. Giorgi - Wolf di Roma	
Fondazione Tecnico Superiore "Energie 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)	0,000000028
ADR - Aeroporti di Roma S.p.A.	0,251
Banca di Credito Cooperativo di Roma S.c.a r.l.	0,0051
Banca Etica S.c.p.a.	0,0762
Capitale Lavoro S.p.A.	100
Centro Agroalimentare Roma S.p.A.	2,83
Investimenti S.p.A. (ex Fiera di Roma)	0,0571
Società per il Polo tecnologico Industriale Romano S.p.A.	0,014
Fondo Immobiliare Provincia di Roma	100

che, sempre in applicazione del suindicato Principio contabile 4/4, come dettagliatamente illustrato nella “Relazione sulla Gestione consolidata che comprende la Nota Integrativa”, le partecipazioni rientranti nel GAP sono assoggettate ad un processo di valutazione al fine di determinare, in coerenza ai criteri esplicitati nel principio contabile, la rilevanza delle stesse ai fini della predisposizione del Bilancio consolidato così come riportato nel Decreto del Sindaco Metropolitano n. 139 già citato;

che, il Bilancio Consolidato 2021, dell’Ente Città metropolitana di Roma Capitale, include nell’area di consolidamento, individuata sulla base dei criteri stabiliti dal Principio contabile applicato Allegato 4/4 del D.Lgs. 118/2011, la Società in house Capitale Lavoro S.p.A. con una partecipazione pari al 100% ed il Centro Agroalimentare di Roma con una partecipazione pari al 2,83%;

che, l’Assemblea dei soci della società in house Capitale Lavoro S.p.A. in data 29 aprile 2022 ha approvato il bilancio riferito all’annualità 2021;

che, l’Assemblea dei soci del Centro Agroalimentare di Roma in data 27 luglio 2022 ha approvato il bilancio dell’esercizio 2021;

che, al Bilancio Consolidato 2021 è allegata la “Relazione sulla Gestione comprendente la Nota Integrativa” al fine di fornire informazioni sui criteri di valutazione applicati nell’elaborazione del bilancio consolidato medesimo;

Visto lo schema del Bilancio Consolidato dell’anno 2021, allegato al presente atto quale parte integrante e sostanziale, costituito dallo Stato Patrimoniale, dal Conto Economico, dalla Relazione sulla Gestione consolidata che comprende la Nota Integrativa, nonché dalla relazione del Collegio dei Revisori dei Conti;

Visto, inoltre, che il Bilancio Consolidato 2021 è stato predisposto in attuazione delle disposizioni di cui al titolo V del D.Lgs. 118/2011 ss.mm.ii. e del Principio contabile generale n. 4/4, allegato al D.Lgs. 118/2011 e ss.ii.mm., concernente il Bilancio Consolidato;

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

Dato atto che in data 20.09.2022 il Collegio dei Revisori dei Conti ha espresso parere favorevole, ai sensi dell’art. 239, comma 1, lett. d-bis), del T.U.E.L. e ss.mm.ii.;

Atteso che la 1^a Commissione Consiliare permanente “Bilancio, Patrimonio, PNRR e Progetti europei, Rapporti con gli Enti Locali” ha espresso parere favorevole sulla proposta di deliberazione di che trattasi in data 28.09.2022;

Preso atto:

che il Ragioniere Generale dell’U.C. “Ragioneria Generale” Dott. Antonio Talone ha espresso parere favorevole di regolarità tecnica e contabile, ai sensi dell’articolo 49, comma 1, del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 e ss.mm.ii. ed ha apposto il visto di coerenza con i programmi e gli indirizzi generali dell’Amministrazione (art. 24, comma 1, lett. d, del Regolamento sull’Organizzazione degli Uffici e dei Servizi);

che il Dirigente del Servizio 1 “Rendiconto e controllo della spesa” dell’U.C. “Ragioneria Generale” Dott. Antonio Talone ha espresso parere favorevole di regolarità tecnica, ai sensi dell’articolo 49, comma 1, del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 e ss.mm.ii.;

che il Segretario Generale, ai sensi dell’art. 97 del D.Lgs. 267/2000 e ss. mm. ed ii. e dell’art. 44 dello Statuto, nello svolgimento dei “*compiti di collaborazione e delle funzioni di assistenza giuridico-amministrativa nei confronti degli Organi dell’Ente, in ordine alla conformità dell’azione amministrativa alle Leggi, allo Statuto ed ai Regolamenti*”, nulla osserva;

DELIBERA

1. di approvare il Bilancio Consolidato dell’anno 2021 della Città metropolitana di Roma Capitale, nelle risultanze finali di cui agli allegati A (Stato Patrimoniale), B (Conto Economico), C (Relazione sulla Gestione Consolidata e Nota Integrativa 2021), che fanno parte integrante e sostanziale del presente atto, corredato della relativa Relazione del Collegio dei Revisori dei Conti;
2. di dare atto che la relativa documentazione verrà pubblicata sul sito istituzionale dell’Ente.

~~~~~

(Ai fini del quorum strutturale, risultano presenti, oltre il Vice Sindaco metropolitano Pierluigi Sanna, i seguenti Consiglieri metropolitani: Angelucci Mariano, Biolghini Tiziana, Cacciotti Stefano, Capobianco Angelo, Chioccia Manuela, Eufemia Roberto, Ferrarini Massimo, Ferraro Rocco, Lavallo Federica, Marini Nicola, Michetelli Cristina, Palombi Alessandro, Parrucci Daniele, Pascucci Alessio, Pieretti Alessia, Presicce Vito, Pucci Damiano, Volpi Andrea).

Procedutosi alla votazione per appello nominale il Presidente, con l’assistenza degli scrutatori (Ferrarini, Marini, Pascucci), dichiara che il provvedimento è approvato con 13 voti favorevoli (Angelucci Mariano, Biolghini Tiziana, Chioccia Manuela, Eufemia Roberto, Ferraro Rocco, Lavallo Federica, Marini Nicola, Michetelli Cristina, Parrucci Daniele, Pascucci Alessio, Pieretti Alessia, Pucci Damiano, Sanna Pierluigi) e 6 astenuti (Cacciotti Stefano, Capobianco Angelo, Ferrarini Massimo, Palombi Alessandro, Presicce Vito, Volpi Andrea).

Quindi, il Presidente, ai sensi dell’art. 134, comma 4, del d.lgs. 267/2000 e ss.mm.ii., considerata l’urgenza di provvedere, pone ai voti l’immediata eseguibilità del provvedimento approvato.

Procedutosi alla votazione per appello nominale il Presidente, dichiara che l'immediata eseguibilità è approvata con 13 voti favorevoli (Angelucci Mariano, Biolghini Tiziana, Chioccia Manuela, Eufemia Roberto, Ferraro Rocco, Lavallo Federica, Marini Nicola, Michetelli Cristina, Parrucci Daniele, Pascucci Alessio, Pieretti Alessia, Pucci Damiano, Sanna Pierluigi) e 6 astenuti (Cacciotti Stefano, Capobianco Angelo, Ferrarini Massimo, Palombi Alessandro, Presicce Vito, Volpi Andrea).

IL SEGRETARIO GENERALE

F.to digitalmente  
Paolo Caracciolo

IL VICE SINDACO METROPOLITANO

F.to digitalmente  
Pierluigi Sanna

CITTA' METROPOLITANA  
DI ROMA CAPITALE  
COPIA  
IN PUBBLICAZIONE  
SUL SITO ISTITUZIONALE

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

Pag. 1

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO ATTIVO                                                                               |                                                             | 2021                    | 2020                    |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| <b>A)CREDITI VS.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>         |                                                             |                         |                         |
| <b>TOTALE CREDITI VS.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE(A)</b> |                                                             | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>             |
| <b>B)IMMOBILIZZAZIONI</b>                                                                                           |                                                             |                         |                         |
| I                                                                                                                   | IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI                                |                         |                         |
| 1                                                                                                                   | COSTI DI IMPIANTO E DI AMPLIAMENTO                          | 2.617,07                | 2.821,20                |
| 2                                                                                                                   | COSTI DI RICERCA SVILUPPO E PUBBLICITA'                     | 5.600,99                | 5.860,51                |
| 3                                                                                                                   | DIRITTI DI BREVETTO ED UTILIZZAZIONE OPERE DELL'INGEGNO     | 2.398,71                | 3.330,03                |
| 4                                                                                                                   | CONCESSIONI, LICENZE, MARCHI E DIRITTI SIMILE               | 38.318,89               | 50.568,94               |
| 5                                                                                                                   | AVVIAMENTO                                                  | 0,00                    | 0,00                    |
| 6                                                                                                                   | IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO ED ACCONTI                        | 0,00                    | 0,00                    |
| 9                                                                                                                   | ALTRE                                                       | 7.982.203,01            | 11.291.452,00           |
|                                                                                                                     | <b>Totale IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>                  | <b>8.031.138,67</b>     | <b>11.354.032,68</b>    |
| II                                                                                                                  | IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI                                  |                         |                         |
| 1                                                                                                                   | BENI DEMANIALI                                              | 360.757.772,84          | 346.691.483,60          |
| 1.01                                                                                                                | TERRENI                                                     | 0,00                    | 0,00                    |
| 1.02                                                                                                                | FABBRICATI                                                  | 14.164.697,74           | 14.314.953,41           |
| 1.03                                                                                                                | INFRASTRUTTURE                                              | 346.108.085,55          | 331.866.135,45          |
| 1.09                                                                                                                | ALTRI BENI DEMANIALI                                        | 484.989,55              | 510.394,74              |
| III                                                                                                                 | ALTRE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI                            | 574.360.399,75          | 587.467.397,55          |
| 2.01                                                                                                                | TERRENI                                                     | 2.492.228,63            | 2.492.228,63            |
| a                                                                                                                   | DI CUI IN LEASING FINANZIARIO                               | 0,00                    | 0,00                    |
| 2.02                                                                                                                | FABBRICATI                                                  | 568.189.692,66          | 580.869.010,44          |
| a                                                                                                                   | DI CUI IN LEASING FINANZIARIO                               | 0,00                    | 0,00                    |
| 2.03                                                                                                                | IMPIANTI E MACCHINARI                                       | 128.457,38              | 104.840,37              |
| a                                                                                                                   | DI CUI IN LEASING FINANZIARIO                               | 0,00                    | 0,00                    |
| 2.04                                                                                                                | ATTREZZATURE INDUSTRIALI E COMMERCIALI                      | 170.163,32              | 181.436,83              |
| 2.05                                                                                                                | MEZZI DI TRASPORTO                                          | 1.308.899,60            | 1.056.013,02            |
| 2.06                                                                                                                | MACCHINE PER UFFICIO E HARDWARE                             | 373.997,87              | 82.399,96               |
| 2.07                                                                                                                | MOBILI E ARREDI                                             | 1.518.711,75            | 1.563.598,64            |
| 2.08                                                                                                                | INFRASTRUTTURE                                              | 0,00                    | 1.070.299,32            |
| 2.99                                                                                                                | ALTRI BENI MATERIALI                                        | 178.248,54              | 47.570,34               |
| 3                                                                                                                   | IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO ED ACCONTI                        | 40.117.146,88           | 59.615.526,51           |
|                                                                                                                     | <b>Totale Immobilizzazioni materiali</b>                    | <b>975.235.319,47</b>   | <b>993.774.407,66</b>   |
| IV                                                                                                                  | IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE                                |                         |                         |
| 1                                                                                                                   | PARTECIPAZIONI IN                                           | 137.725.914,26          | 139.039.742,75          |
| a                                                                                                                   | IMPRESE CONTROLLATE                                         | 133.913.039,10          | 135.452.286,39          |
| b                                                                                                                   | IMPRESE PARTECIPATE                                         | 2.587.735,23            | 3.211.685,23            |
| c                                                                                                                   | ALTRI SOGGETTI                                              | 1.225.139,93            | 375.771,13              |
| 2                                                                                                                   | CREDITI VERSO                                               | 155,65                  | 288,60                  |
| a                                                                                                                   | ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE                             | 0,00                    | 0,00                    |
| b                                                                                                                   | IMPRESE CONTROLLATE                                         | 0,00                    | 0,00                    |
| c                                                                                                                   | IMPRESE PARTECIPATE                                         | 0,00                    | 0,00                    |
| d                                                                                                                   | ALTRI SOGGETTI                                              | 155,65                  | 288,60                  |
| 3                                                                                                                   | ALTRI TITOLI                                                | 0,00                    | 0,00                    |
|                                                                                                                     | <b>Totale IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>                  | <b>137.726.069,91</b>   | <b>139.040.031,35</b>   |
|                                                                                                                     | <b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI(B)</b>                           | <b>1.120.992.528,05</b> | <b>1.144.168.471,69</b> |
| <b>C)ATTIVO CIRCOLANTE</b>                                                                                          |                                                             |                         |                         |
| I                                                                                                                   | RIMANENZE                                                   | 50.038,04               | 49.020,91               |
|                                                                                                                     | <b>Totale RIMANENZE</b>                                     | <b>50.038,04</b>        | <b>49.020,91</b>        |
| II                                                                                                                  | CREDITI                                                     |                         |                         |
| 1                                                                                                                   | CREDITI DI NATURA TRIBUTARIA                                | 91.097.382,60           | 80.280.048,98           |
| a                                                                                                                   | CREDITI DA TRIBUTI DESTINATI AL FINANZIAMENTO DELLA SANITA' | 0,00                    | 0,00                    |
| b                                                                                                                   | ALTRI CREDITI DA TRIBUTI                                    | 91.097.382,60           | 80.280.048,98           |
| c                                                                                                                   | CREDITI DA FONDI PEREQUATIVI                                | 0,00                    | 0,00                    |

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

Pag. 2

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO ATTIVO |                                                                       | 2021                    | 2020                    |
|---------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| 2                                     | CREDITI PER TRASFERIMENTI E CONTRIBUTI                                | 443.522.548,27          | 268.035.084,20          |
| a                                     | VERSO AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE                                       | 440.894.263,20          | 265.492.610,74          |
| b                                     | IMPRESE CONTROLLATE                                                   | 0,00                    | 0,00                    |
| c                                     | IMPRESE PARTECIPATE                                                   | 0,00                    | 0,00                    |
| d                                     | VERSO ALTRI SOGGETTI                                                  | 2.628.285,07            | 2.542.473,46            |
| 3                                     | VERSO CLIENTI ED UTENTI                                               | 5.475.156,07            | 6.294.130,24            |
| 4                                     | ALTRI CREDITI                                                         | 61.468.649,61           | 64.182.228,34           |
| a                                     | VERSO L'ERARIO                                                        | 403.996,99              | 434.796,60              |
| b                                     | PER ATTIVITA' SVOLTA PER C/TERZI                                      | 0,00                    | 0,00                    |
| c                                     | ALTRI                                                                 | 61.064.652,62           | 63.747.431,74           |
|                                       | <b>Totale CREDITI</b>                                                 | <b>601.563.736,55</b>   | <b>418.791.491,76</b>   |
| III                                   | ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI               |                         |                         |
| 1                                     | PARTECIPAZIONI                                                        | 176.608,24              | 176.608,24              |
| 2                                     | ALTRI TITOLI                                                          | 0,00                    | 0,00                    |
|                                       | <b>Totale ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</b> | <b>176.608,24</b>       | <b>176.608,24</b>       |
| IV                                    | DISPONIBILITA' LIQUIDE                                                |                         |                         |
| 1                                     | CONTO DI TESORERIA                                                    | 362.478.078,64          | 298.956.595,92          |
| a                                     | ISTITUTO TESORIERE                                                    | 431.342,82              | 952.493,16              |
| b                                     | PRESSO BANCA D'ITALIA                                                 | 362.046.735,82          | 298.004.102,76          |
| 2                                     | ALTRI DEPOSITI BANCARI E POSTALI                                      | 2.469.661,74            | 989.664,73              |
| 3                                     | DENARO E VALORI IN CASSA                                              | 743,68                  | 528,84                  |
| 4                                     | ALTRI CONTI PRESSO LA TESORERIA STATALE INTESTATI ALL'ENTE            | 0,00                    | 0,00                    |
|                                       | <b>Totale DISPONIBILITA' LIQUIDE</b>                                  | <b>364.948.484,06</b>   | <b>299.946.789,49</b>   |
|                                       | <b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE(C)</b>                                    | <b>966.738.866,89</b>   | <b>718.963.910,40</b>   |
|                                       | <b>D)RATEI E RISCONTI</b>                                             |                         |                         |
| I                                     | RATEI ATTIVI                                                          | 359.091,34              | 373.055,93              |
| II                                    | RISCONTI ATTIVI                                                       | 321.981,60              | 371.909,12              |
|                                       | <b>TOTALE RATEI E RISCONTI(D)</b>                                     | <b>681.072,94</b>       | <b>744.965,05</b>       |
|                                       | <b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>                                   | <b>2.088.412.467,88</b> | <b>1.863.877.347,14</b> |

**STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO**

Pag. 3

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO PASSIVO |                                                                                                | 2021                    | 2020                    |
|----------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
|                                        | <b>A)PATRIMONIO NETTO</b>                                                                      |                         |                         |
| I                                      | FONDO DI DOTAZIONE                                                                             | 308.643.025,33          | 308.643.025,33          |
| II                                     | RISERVE                                                                                        | 363.428.658,16          | 348.300.579,72          |
|                                        | b DA CAPITALE                                                                                  | 0,00                    | 0,00                    |
|                                        | c DA PERMESSI DI COSTRUIRE                                                                     | 0,00                    | 0,00                    |
|                                        | d RISERVE INDISPONIBILI PER BENI DEMANIALI E PATRIMONIALI INDISPONIBILI E PER I BENI CULTURALI | 360.757.772,84          | 346.691.483,60          |
|                                        | e ALTRE RISERVE INDISPONIBILI                                                                  | 2.670.885,32            | 1.609.096,12            |
|                                        | f ALTRE RISERVE DISPONIBILI                                                                    | 0,00                    | 0,00                    |
| III                                    | RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO                                                             | -7.281.064,16           | 10.092.804,28           |
| IV                                     | RISULTATI ECONOMICI DI ESERCIZI PRECEDENTI                                                     | -103.389.664,87         | -112.490.098,57         |
| V                                      | RISERVE NEGATIVE PER BENI INDISPONIBILI                                                        | -14.066.289,24          | 0,00                    |
|                                        | TOTALE PATRIMONIO NETTO DI GRUPPO                                                              | 547.334.665,22          | 554.546.310,76          |
|                                        | PATRIMONIO NETTO DI PERTINENZA DI TERZI                                                        | 0,00                    | 0,00                    |
| VI                                     | FONDO DI DOTAZIONE E RISERVE DI PERTINENZA DI TERZI                                            | 0,00                    | 0,00                    |
| VII                                    | RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI                                      | 0,00                    | 0,00                    |
|                                        | TOTALE PATRIMONIO NETTO DI PERTINENZA DI TERZI                                                 | 0,00                    | 0,00                    |
|                                        | <b>TOTALE PATRIMONIO NETTO(A)</b>                                                              | <b>547.334.665,22</b>   | <b>554.546.310,76</b>   |
|                                        | <b>B)FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>                                                             |                         |                         |
| 1                                      | PER TRATTAMENTO DI QUIESCENZA                                                                  | 0,00                    | 0,00                    |
| 2                                      | PER IMPOSTE                                                                                    | 36.938,18               | 35.375,00               |
| 3                                      | ALTRI                                                                                          | 14.693.923,06           | 12.572.951,66           |
| 4                                      | FONDO DI CONSOLIDAMENTO PER RISCHI E ONERI FUTURI                                              | 0,00                    | 0,00                    |
|                                        | <b>TOTALE FONDI PER RISCHI ED ONERI(B)</b>                                                     | <b>14.730.861,24</b>    | <b>12.608.326,66</b>    |
|                                        | <b>C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>                                                          |                         |                         |
|                                        | <b>TOTALE TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO(C)</b>                                                  | <b>226.136,57</b>       | <b>216.344,33</b>       |
|                                        | <b>D)DEBITI</b>                                                                                |                         |                         |
| 1                                      | DEBITI DA FINANZIAMENTO                                                                        | 508.712.571,81          | 538.266.265,19          |
|                                        | a PRESTITI OBBLIGAZIONARI                                                                      | 62.681.900,24           | 81.864.944,86           |
|                                        | b V/ ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE                                                           | 0,00                    | 0,00                    |
|                                        | c VERSO BANCHE E TESORIERE                                                                     | 248.717,70              | 277.116,49              |
|                                        | d VERSO ALTRI FINANZIATORI                                                                     | 445.781.953,87          | 456.124.203,84          |
| 2                                      | DEBITI VERSO FORNITORI                                                                         | 127.323.873,18          | 134.592.905,87          |
| 3                                      | ACCONTI                                                                                        | 0,00                    | 0,00                    |
| 4                                      | DEBITI PER TRASFERIMENTI E CONTRIBUTI                                                          | 391.107.147,32          | 312.860.290,26          |
|                                        | a ENTI FINANZIATI DAL SERVIZIO SANITARIO NAZIONALE                                             | 0,00                    | 0,00                    |
|                                        | b ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE                                                              | 389.967.322,67          | 311.946.077,88          |
|                                        | c IMPRESE CONTROLLATE                                                                          | 0,00                    | 0,00                    |
|                                        | d IMPRESE PARTECIPATE                                                                          | 0,00                    | 0,00                    |
|                                        | e ALTRI SOGGETTI                                                                               | 1.139.824,65            | 914.212,38              |
| 5                                      | ALTRI DEBITI                                                                                   | 53.964.839,23           | 45.753.378,31           |
|                                        | a TRIBUTARI                                                                                    | 1.560.179,99            | 1.347.452,71            |
|                                        | b VERSO ISTITUTI DI PREVIDENZA E SICUREZZA SOCIALE                                             | 5.519.037,36            | 4.686.520,38            |
|                                        | c PER ATTIVIT+ SVOLTA PER C/TERZI (2)                                                          | 0,00                    | 0,00                    |
|                                        | d ALTRI                                                                                        | 46.885.621,88           | 39.719.405,22           |
|                                        | <b>TOTALE DEBITI(D)</b>                                                                        | <b>1.081.108.431,54</b> | <b>1.031.472.839,63</b> |
|                                        | <b>E)RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>                                       |                         |                         |
| I                                      | RATEI PASSIVI                                                                                  | 2.665.282,75            | 5.114.820,21            |
| II                                     | RISCONTI PASSIVI                                                                               | 442.347.090,56          | 259.918.705,55          |
| 1                                      | CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE                                      | 442.338.760,04          | 259.910.670,54          |
|                                        | a DA ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE                                                           | 442.338.760,04          | 259.910.670,54          |

**STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO**

Pag. 4

| <b>STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO PASSIVO</b> |                                                                  | <b>2021</b>             | <b>2020</b>             |
|-----------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| b                                             | DA ALTRI SOGGETTI                                                | 0,00                    | 0,00                    |
| 2                                             | CONCESSIONI PLURIENNALI                                          | 0,00                    | 0,00                    |
| 3                                             | ALTRI RISCONTI PASSIVI                                           | 8.330,52                | 8.035,01                |
|                                               | <b>TOTALE RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI(E)</b> | <b>445.012.373,31</b>   | <b>265.033.525,76</b>   |
|                                               | <b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>                            | <b>2.088.412.467,88</b> | <b>1.863.877.347,14</b> |
|                                               | <b>Z)CONTI D'ORDINE</b>                                          |                         |                         |
| 1                                             | IMPEGNI SU ESERCIZI FUTURI                                       | 276.055.896,40          | 90.282.400,55           |
| 2                                             | BENI DI TERZI IN USO                                             | 237.053.716,68          | 237.053.716,68          |
| 3                                             | BENI DATI IN USO A TERZI                                         | 0,00                    | 0,00                    |
| 4                                             | GARANZIE PRESTATE A AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE                    | 0,00                    | 0,00                    |
| 5                                             | GARANZIE PRESTATE A IMPRESE CONTROLLATE                          | 0,00                    | 0,00                    |
| 6                                             | GARANZIE PRESTATE A IMPRESE PARTECIPATE                          | 0,00                    | 0,00                    |
| 7                                             | GARANZIE PRESTATE A ALTRE IMPRESE                                | 0,00                    | 0,00                    |
|                                               | <b>TOTALE CONTI D'ORDINE(Z)</b>                                  | <b>513.109.613,08</b>   | <b>327.336.117,23</b>   |

**CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO**

Pag. 1

| CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO                                          |                                                                            | 2021                  | 2020                  |
|----------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| <b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>                         |                                                                            |                       |                       |
| 1                                                                    | PROVENTI DA TRIBUTI                                                        | 320.062.483,23        | 298.430.381,19        |
| 2                                                                    | PROVENTI DA FONDI PEREQUATIVI                                              | 0,00                  | 0,00                  |
| 3                                                                    | PROVENTI DA TRASFERIMENTI E CONTRIBUTI                                     | 153.097.738,70        | 217.932.342,06        |
| a                                                                    | PROVENTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI                                         | 143.480.021,90        | 209.666.616,86        |
| b                                                                    | QUOTA ANNUALE DI CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI                              | 8.717.716,80          | 8.265.725,20          |
| c                                                                    | CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI                                               | 900.000,00            | 0,00                  |
| 4                                                                    | RICAVI DELLE VENDITE E PRESTAZIONI E PROVENTI DA SERVIZI PUBBLICI          | 7.346.016,73          | 6.263.779,48          |
| a                                                                    | PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI BENI                                 | 6.382.536,16          | 5.346.011,62          |
| b                                                                    | RICAVI DELLA VENDITA DI BENI                                               | 2.160,00              | 0,00                  |
| c                                                                    | RICAVI E PROVENTI DALLA PRESTAZIONE DI SERVIZI                             | 961.320,57            | 917.767,86            |
| 5                                                                    | VARIAZIONI NELLE RIMANENZE DI PRODOTTI IN CORSO DI LAVORAZIONE, ETC. (+/-) | 0,00                  | 0,00                  |
| 6                                                                    | VARIAZIONE DEI LAVORI IN CORSO SU ORDINAZIONE                              | 0,00                  | 0,00                  |
| 7                                                                    | INCREMENTI DI IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI                          | 0,00                  | 0,00                  |
| 8                                                                    | ALTRI RICAVI E PROVENTI DIVERSI                                            | 11.478.357,20         | 7.302.031,74          |
| <b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>                 |                                                                            | <b>491.984.595,86</b> | <b>529.928.534,47</b> |
| <b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>                         |                                                                            |                       |                       |
| 9                                                                    | ACQUISTO DI MATERIE PRIME E/O BENI DI CONSUMO                              | 1.376.805,79          | 1.915.528,29          |
| 10                                                                   | PRESTAZIONI DI SERVIZI                                                     | 103.436.455,58        | 115.707.994,39        |
| 11                                                                   | UTILIZZO BENI DI TERZI                                                     | 9.762.409,48          | 9.668.155,20          |
| 12                                                                   | TRASFERIMENTI E CONTRIBUTI                                                 | 217.051.310,45        | 216.475.264,13        |
| a                                                                    | TRASFERIMENTI CORRENTI                                                     | 216.615.798,18        | 214.364.023,64        |
| b                                                                    | CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI AD ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBL.               | 173.400,00            | 2.111.240,49          |
| c                                                                    | CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI AD ALTRI SOGGETTI                             | 262.112,27            | 0,00                  |
| 13                                                                   | PERSONALE                                                                  | 79.732.460,86         | 83.410.778,93         |
| 14                                                                   | AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI                                                | 46.310.782,87         | 45.465.322,28         |
| a                                                                    | AMMORTAMENTI DI IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI                               | 8.472.170,36          | 9.591.165,54          |
| b                                                                    | AMMORTAMENTI DI IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI                                 | 35.827.362,75         | 35.566.365,65         |
| c                                                                    | ALTRE SVALUTAZIONI DELLE IMMOBILIZZAZIONI                                  | 0,00                  | 0,00                  |
| d                                                                    | SVALUTAZIONE DEI CREDITI                                                   | 2.011.249,76          | 307.791,09            |
| 15                                                                   | VARIAZIONI NELLE RIMANENZE DI MATERIE PRIME E/O BENI DI CONSUMO (+/-)      | -1.017,13             | -2.292,85             |
| 16                                                                   | ACCANTONAMENTI PER RISCHI                                                  | 8.276.788,09          | 3.728.684,87          |
| 17                                                                   | ALTRI ACCANTONAMENTI                                                       | 2.218.915,71          | 2.650.239,22          |
| 18                                                                   | ONERI DIVERSI DI GESTIONE                                                  | 4.021.802,72          | 4.634.850,54          |
| <b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>                 |                                                                            | <b>472.186.714,42</b> | <b>483.654.525,00</b> |
| <b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b> |                                                                            | <b>19.797.881,44</b>  | <b>46.274.009,47</b>  |
| <b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>                               |                                                                            |                       |                       |
| PROVENTI FINANZIARI                                                  |                                                                            |                       |                       |
| 19                                                                   | PROVENTI DA PARTECIPAZIONI                                                 | 2.907,17              | 5.716,60              |
| a                                                                    | DA SOCIETÀ CONTROLLATE                                                     | 0,00                  | 0,00                  |
| b                                                                    | DA SOCIETÀ PARTECIPATE                                                     | 0,00                  | 0,00                  |
| c                                                                    | DA ALTRI SOGGETTI                                                          | 2.907,17              | 5.716,60              |
| 20                                                                   | ALTRI PROVENTI FINANZIARI                                                  | 19.496,39             | 29.716,83             |
| <b>Totale PROVENTI FINANZIARI</b>                                    |                                                                            | <b>22.403,56</b>      | <b>35.433,43</b>      |
| ONERI FINANZIARI                                                     |                                                                            |                       |                       |
| 21                                                                   | INTERESSI ED ALTRI ONERI FINANZIARI                                        | 18.052.923,76         | 19.149.885,99         |
| a                                                                    | INTERESSI PASSIVI                                                          | 18.046.943,17         | 19.143.085,11         |
| b                                                                    | ALTRI ONERI FINANZIARI                                                     | 5.980,59              | 6.800,88              |
| <b>Totale ONERI FINANZIARI</b>                                       |                                                                            | <b>18.052.923,76</b>  | <b>19.149.885,99</b>  |

**CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO**

Pag. 2

| CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO |                                                                                  | 2021                  | 2020                  |
|-----------------------------|----------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
|                             | <b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>                                   | <b>-18.030.520,20</b> | <b>-19.114.452,56</b> |
|                             | <b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>                             |                       |                       |
| 22                          | RIVALUTAZIONI                                                                    | 0,00                  | 930.060,94            |
| 23                          | SVALUTAZIONI                                                                     | 2.172.277,81          | 15.808.829,73         |
|                             | <b>TOTALE RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE (D)</b>                     | <b>-2.172.277,81</b>  | <b>-14.878.768,79</b> |
|                             | <b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>                                         |                       |                       |
| 24                          | PROVENTI STRAORDINARI                                                            | 5.237.899,92          | 5.826.710,29          |
| a                           | PROVENTI DA PERMESSI DI COSTRUIRE                                                | 0,00                  | 0,00                  |
| b                           | PROVENTI DA TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE                                      | 0,00                  | 196.859,51            |
| c                           | SOPRAVVENIENZE ATTIVE E INSUSSISTENZE DEL PASSIVO                                | 5.237.899,92          | 5.629.850,78          |
| d                           | PLUSVALENZE PATRIMONIALI                                                         | 0,00                  | 0,00                  |
| e                           | ALTRI PROVENTI STRAORDINARI                                                      | 0,00                  | 0,00                  |
|                             | <b>Totale PROVENTI STRAORDINARI</b>                                              | <b>5.237.899,92</b>   | <b>5.826.710,29</b>   |
| 25                          | ONERI STRAORDINARI                                                               | 7.652.516,63          | 3.861.750,52          |
| a                           | ONERI STRAORDINARI                                                               | 7.652.516,63          | 3.861.750,52          |
| b                           | TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE                                                  | 0,00                  | 0,00                  |
| c                           | SOPRAVVENIENZE PASSIVE E INSUSSISTENZE DELL'ATTIVO                               | 7.413.760,70          | 3.277.084,86          |
| d                           | MINUSVALENZE PATRIMONIALI                                                        | 99.981,60             | 68.842,91             |
|                             | ALTRI ONERI STRAORDINARI                                                         | 138.774,33            | 515.822,75            |
|                             | <b>Totale ONERI STRAORDINARI</b>                                                 | <b>7.652.516,63</b>   | <b>3.861.750,52</b>   |
|                             | <b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>                                 | <b>-2.414.616,71</b>  | <b>1.964.959,77</b>   |
|                             | <b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE DELLA GESTIONE (A-B+-C+-D+-E)</b>               | <b>-2.819.533,28</b>  | <b>14.245.747,89</b>  |
|                             | <b>F) IMPOSTE (*)</b>                                                            |                       |                       |
| 26                          | IMPOSTE (*)                                                                      | 4.461.530,88          | 4.152.943,61          |
|                             | <b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b> | <b>-7.281.064,16</b>  | <b>10.092.804,28</b>  |
|                             | <b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO</b>                                        | <b>-7.281.064,16</b>  | <b>10.092.804,28</b>  |
|                             | <b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI</b>                           | <b>0,00</b>           | <b>0,00</b>           |

## Relazione sulla gestione e nota integrativa al Bilancio consolidato 2021

### 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** e del **Centro Agroalimentare Roma S.c.p.a.**, 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 della regione o dell'ente locale indipendentemente dalla quota di partecipazione. A decorrere dall'anno 2018 la definizione di società partecipata è estesa alle società nelle quali la regione o l'ente locale, direttamente o indirettamente, dispone di una quota significativa di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20 per cento, o al 10 per cento se trattasi di società quotata.

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

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

A seguito di quanto sopra si rappresentano di seguito gli enti facenti parte del Gruppo Amministrazione Pubblica della Città metropolitana di Roma Capitale approvato con **Decreto del Sindaco Metropolitano n. 139 del 24 agosto 2022.**

# Gruppo Amministrazione Pubblica

| <b>CONSORZI</b>                                                                                                 | <b>% PARTECIPAZIONE</b> |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|
| Consorzio Lago di Bracciano                                                                                     | 70                      |
| Consorzio Industriale Lazio                                                                                     | 0,89                    |
| Consorzio per il Sistema Informativo (CSI Piemonte)                                                             | 0,81                    |
| <b>ASSOCIAZIONI</b>                                                                                             |                         |
| 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                                   | -                       |
| 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                                                                           | -                       |
| <b>FONDAZIONI</b>                                                                                               |                         |
| 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.    | -                       |
| <b>SOCIETA' DI CAPITALI E CONSORTILI</b>                                                                        |                         |
| Acea Ato2 S.p.A. (autorità di ambito)                                                                           | 0,000000028             |
| ADR - Aeroporti di Roma S.p.A.                                                                                  | 0,251                   |
| Banca di Credito Cooperativo di Roma S.c.a r.l.                                                                 | 0,0051                  |
| Banca Etica S.c.p.a.                                                                                            | 0,0762                  |
| Capitale Lavoro S.p.A.                                                                                          | 100                     |
| Centro Agroalimentare Roma 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**

| <b><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></b> |                             |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|
| <b>DENOMINAZIONE</b>                                                                                                                                                                    | <b>QUOTA PARTECIPAZIONE</b> |
| ADR - Aeroporti di Roma S.p.A.                                                                                                                                                          | 0,251%                      |
| Investimenti S.p.A. (ex Fiera di Roma)                                                                                                                                                  | 0,0571201%                  |
| Società per il Polo tecnologico Industriale Romano S.p.A.                                                                                                                               | 0,014%                      |
| Banca di Credito Cooperativo di Roma S.c.a r.l.                                                                                                                                         | 0,0263%                     |
| Banca Etica S.c.p.a.                                                                                                                                                                    | 0,0777%                     |
| Acea Ato2 S.p.A. (autorità di ambito)                                                                                                                                                   | 0,000000028%                |
| Csi Piemonte                                                                                                                                                                            | 0,81%                       |
| 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);*

*Esclusione dal perimetro di consolidamento ai sensi dell'art. 3.1 All.4/4 al D. Lgs 118/2011 per irrilevanza parametrica (rapporti quantitativi di bilancio < 3% per ciascuno dei tre parametri riferiti ad ogni partecipata)*

| <b>DENOMINAZIONE</b>                        |                  |                                            |               | <b>QUOTA DI PARTECIPAZIONE</b> |
|---------------------------------------------|------------------|--------------------------------------------|---------------|--------------------------------|
| <b>CENTRO AGROALIMENTARE ROMA S.c.p.A.</b>  |                  |                                            |               | <b>2,83%</b>                   |
| <b>Città metropolitana di Roma Capitale</b> |                  | <b>Centro Agroalimentare Roma S.c.p.A.</b> |               |                                |
| <b>Anno 2021</b>                            |                  | <b>Anno 2021</b>                           |               | <b>Soglia di Esclusione</b>    |
| TOTALE ATTIVO                               | 2.088.247.591,52 | TOTALE ATTIVO                              | 94.458.979,00 | 4,52%                          |
| PATRIMONIO NETTO                            | 547.239.796,43   | PATRIMONIO NETTO                           | 56.327.687,00 | 10,29%                         |
| RICAVI CARATTERISTICI                       | 491.480.144,03   | RICAVI CARATTERISTICI                      | 17.825.153,00 | 3,63%                          |
| <b>DENOMINAZIONE</b>                        |                  |                                            |               | <b>QUOTA DI PARTECIPAZIONE</b> |
| <b>CONSORZIO LAGO DI BRACCIANO</b>          |                  |                                            |               | <b>70%</b>                     |
| <b>Città metropolitana di Roma Capitale</b> |                  | <b>Consorzio Lago di Bracciano</b>         |               |                                |
| <b>Anno 2021</b>                            |                  | <b>Anno 2021</b>                           |               | <b>Soglia di Esclusione</b>    |
| TOTALE ATTIVO                               | 2.088.247.591,52 | TOTALE ATTIVO                              | 1.016.090,99  | 0,049%                         |
| PATRIMONIO NETTO                            | 547.239.796,43   | PATRIMONIO NETTO                           | 722.563,41    | 0,132%                         |
| RICAVI CARATTERISTICI                       | 491.480.144,03   | RICAVI CARATTERISTICI                      | 292.209,02    | 0,059%                         |

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 alla Società in house 100% **Capitale Lavoro Spa.**

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

| <b><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></b> |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 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                                                                         |
| 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                                                                                                                 |
| 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 "ECO-STEM GENERATION"                                                                                           |
| FONDAZIONE ISTITUTO TECNICO SUPERIORE "ENERGIA DEL LAZIO - ITSEL" promossa dall'I.I.S.S. "L. Calamatta" di Civitavecchia                              |

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

Le risultanze finali, a seguito delle operazioni di inclusione delle società partecipate dell'Ente nell'ambito del perimetro di consolidamento, trovano rappresentazione nel **Decreto n. 139 del 24 agosto 2022 del Sindaco Metropolitano**.

Definita l'area di esclusione delle partecipazioni dal consolidamento come sopra dettagliata, il bilancio consolidato per l'anno 2021, trae origine dai bilanci d'esercizio della **Città Metropolitana di Roma Capitale (Capogruppo)**, 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 in Roma Via Tenuta del Cavaliere, 1 – quota posseduta dal CMRC 2,83%;

#### **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:

|                                                             |                                                              |  |              |                  |                     |
|-------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|--|--------------|------------------|---------------------|
| <b>CAPITALE LAVORO Spa</b>                                  |                                                              |  |              | Capitale sociale | 2.050.000,00        |
|                                                             |                                                              |  |              | PARTITA IVA      | 07170551001         |
|                                                             | Numero azioni                                                |  | 2.050.000    |                  |                     |
|                                                             | <b>Valore azioni</b>                                         |  | <b>1,00</b>  |                  |                     |
|                                                             | Valore azioni sottoscritte                                   |  | 2.050.000,00 |                  |                     |
|                                                             | Quota partecipazione                                         |  | 100,000000   |                  |                     |
|                                                             | Numero azioni possedute                                      |  | 2.050.000    |                  |                     |
|                                                             | <b>TOTALE PATRIMONIO NETTO 2020</b>                          |  |              |                  | 2.942.442,00        |
|                                                             | di cui: Utile d'esercizio                                    |  |              | 28.199,00        |                     |
|                                                             | di cui: distribuito                                          |  |              |                  |                     |
|                                                             | a nuovo                                                      |  | 26.789,00    |                  |                     |
|                                                             | a riserve                                                    |  | 1.410,00     |                  |                     |
|                                                             | copertura perdite pregr.                                     |  | -            |                  |                     |
|                                                             | <b>TOTALE PATRIMONIO NETTO ESCLUSI GLI UTILI DISTRIBUITI</b> |  |              |                  | <b>2.942.442,00</b> |
| <b>VALORE PARTECIPAZIONE al patrimonio netto 31/12/2021</b> |                                                              |  |              |                  | <b>2.942.442,00</b> |

## Dati di sintesi del Centro Agroalimentare Roma S.c.p.a.

|                                                       |  |  |  |                  |                      |
|-------------------------------------------------------|--|--|--|------------------|----------------------|
| <b>Centro Agroalimentare Roma scpa</b>                |  |  |  | Capitale sociale | 69.505.982,00        |
|                                                       |  |  |  | PARTITA IVA      | <b>03853631004</b>   |
|                                                       |  |  |  |                  | 69.505.982,00        |
| Numero azioni                                         |  |  |  | 69.505.982,00    |                      |
| <b>Valore azioni</b>                                  |  |  |  | <b>1,00</b>      |                      |
| Valore azioni sottoscritte                            |  |  |  | 1.966.469,00     |                      |
| Quota partecipazione                                  |  |  |  | 0,0283           |                      |
| numero azioni possedute                               |  |  |  | 1.966.469        |                      |
| <b>TOTALE PATRIMONIO NETTO 2020</b>                   |  |  |  |                  | <b>55.328.261,00</b> |
| di cui: Utile d'esercizio                             |  |  |  | 1.074.876,00     |                      |
| di cui: distribuito                                   |  |  |  | -                |                      |
| a nuovo                                               |  |  |  | -                |                      |
| a riserve                                             |  |  |  | 53.744,00        |                      |
| copertura perdite pregr.                              |  |  |  | 1.021.132,00     |                      |
| <b>TOTALE PATRIMONIO NETTO ESCLUSI GLI UTILI</b>      |  |  |  |                  | <b>55.328.261,00</b> |
| <b>VALORE PARTECIPAZIONE al patrimonio netto 2021</b> |  |  |  |                  | <b>1.565.351,74</b>  |

### Metodo di consolidamento

Il metodo di consolidamento adottato per l'annualità 2021, in applicazione del principio contabile di riferimento, è il medesimo utilizzato nel bilancio consolidato 2020, 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 2020 è stato accolto anche per l'esercizio 2021 relativamente alla società partecipata **Centro Agroalimentare Roma S.c.p.a.** e, in considerazione della inesistenza di rapporti direttamente funzionali e della esiguità della quota di partecipazione, 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.

## CRITERI DI FORMAZIONE

Il bilancio Consolidato del gruppo della Città Metropolitana di Roma Capitale è composto dallo Stato Patrimoniale e dal Conto Economico; ad esso è allegata la Relazione sulla gestione Consolidata contenente la presente Nota integrativa.

Il Bilancio Consolidato trae origine dal Rendiconto della Gestione della Città Metropolitana di Roma Capitale (**Capogruppo**), approvato con *Deliberazione del Consiglio Metropolitanano n. 34 del 4 maggio 2022 recante "Rendiconto della gestione 2021 – Approvazione"*, dal bilancio della società in house **Capitale Lavoro Spa** inclusa nell'area di consolidamento, approvato in assemblea con *Delibera assembleare del 29 aprile 2022*, dal bilancio consuntivo del **Centro Agroalimentare Roma S.c.p.a.** approvato dall'assemblea in data *27/07/2022*.

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 2021.

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. è il **metodo proporzionale**.

## **PRINCIPI E CRITERI CONSOLIDAMENTO**

Individuato il perimetro di consolidamento si è proceduto come segue:

- assunzione totale delle attività, delle passività e dei componenti di conto economico del bilancio da consolidare;
- eliminazione od elisione dei saldi e delle operazioni intercorse tra le società da consolidare; non erano presenti nell’esercizio 2018 utili e perdite interni o infragruppo, per i quali fosse necessario rilevare degli effetti fiscali differiti;
- eliminazione od elisione del conto partecipazione della società partecipante contro il patrimonio netto della società partecipata. Se l’eliminazione della partecipazione determina una differenza positiva, questa è attribuita, ove possibile, alle attività della controllata. Qualora invece sia negativa, la stessa viene portata in aumento del patrimonio netto del Gruppo ed allocata alla riserva di consolidamento ed alle altre riserve;
- non è stato necessario esporre quote di patrimonio netto e di risultato d’esercizio di competenza di azionisti di terzi poiché non posti in essere.
- Non si è resa necessaria l’eliminazione dei dividendi perché non distribuiti nell’esercizio.
- Non si è resa necessaria l’iscrizione dei contratti di leasing secondo il metodo finanziario e rilevazione dei relativi effetti fiscali.

Per i principi contabili di consolidamento si fa riferimento ai dettami dell’Osservatorio sulla Finanza e Contabilità degli Enti Locali.

In particolare:

- i bilanci utilizzati per il consolidamento sono redatti con riferimento al termine dell’anno solare;
- i saldi e le operazioni infragruppo sono eliminati in sede di redazione del bilancio consolidato;
- l’informativa supplementare è costituita dalla presente parte introduttiva contenente anche i dati aggiuntivi richiesti dai principi e costituenti la nota integrativa e relazione sulla gestione;
- l’indicazione per ciascun soggetto del metodo di consolidamento adottato, della sede e del capitale sociale, delle quote possedute e, se diversa, della percentuale dei voti spettanti in assemblea;
- l’indicazione dei saldi e delle operazioni infragruppo eliminate in sede di consolidamento in particolare le ragioni delle variazioni più significative intervenute nella consistenza delle voci dell’attivo e del passivo;
- il rispetto del principio di competenza economica;

- schemi contabili costituiti dal C.E. e S.P. previsti dal DPCM del 24.11.2011 (allegato n. 11).

## **IL DETTAGLIO DELLE OPERAZIONI DI CONSOLIDAMENTO**

Il Bilancio consolidato del Gruppo Città Metropolitana di Roma Capitale relativo all'area di consolidamento come sopra definita ed 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 **€ 2.942.442,00**, e quella valutata al patrimonio netto di CAR S.c.p.a. pari ad euro **€ 1.565.351,74**.

Pertanto, seguendo il disposto dell'art. 33 del D. Lgs 127/1991 si è determinata per differenza la **Riserva di consolidamento**, che evidenzia il modo in cui il costo della partecipazione riportato nel bilancio dell'Ente sia diverso dal valore contabile netto al 31/12 dell'anno di riferimento del patrimonio netto.

Il plusvalore così determinato per l'importo di **804,00** (con importo arrotondato al centesimo inferiore) è stato inserito nel Patrimonio Netto Consolidato come **Riserva di consolidamento** ed è da imputare alla Società **Centro Agroalimentare Roma S.c.p.a.**;

Dal calcolo della riserva di consolidamento non è stato considerato, così come previsto dal Principio Applicato al consolidato, l'utile dell'esercizio 2021 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****

| <b>Composizione del Patrimonio Netto di Capitale Lavoro Spa</b> |  |  |  |  |  | Importi in unità di € |
|-----------------------------------------------------------------|--|--|--|--|--|-----------------------|
| Capitale Sociale                                                |  |  |  |  |  | € 2.050.000,00        |
| Riserva legale                                                  |  |  |  |  |  | € 98.642,00           |
| utili portati a nuovo                                           |  |  |  |  |  | € 793.800,00          |
| <b>Patrimonio Netto Capitale Lavoro (ante utile 2021)</b>       |  |  |  |  |  | <b>€ 2.942.442,00</b> |
| Valore della partecipazione iscritto nel bilancio ente          |  |  |  |  |  | <b>€ 2.942.442,00</b> |
| <b>RISERVA DI CONSOLIDAMENTO</b>                                |  |  |  |  |  | <b>€ -</b>            |

**Calcolo della Riserva di Consolidamento della società partecipata **CAR Scpa****

| <b>Composizione del Patrimonio Netto di CAR</b>        |  |  |  |   |  | Importi in unità di € |
|--------------------------------------------------------|--|--|--|---|--|-----------------------|
| Capitale Sociale                                       |  |  |  | 0 |  | € 1.967.019,29        |
| Riserva legale (indisponibili)                         |  |  |  |   |  | 8.591,88              |
| Altre riserve (indisponibili)                          |  |  |  |   |  | 15.989,33             |
| Riserva di rivalutazione                               |  |  |  |   |  | 365,98                |
| utili/perdite portate a nuovo                          |  |  |  |   |  | <b>-€ 425.810,74</b>  |
| <b>Patrimonio Netto CAR (ante utile 2021)</b>          |  |  |  |   |  | <b>€ 1.566.155,74</b> |
| Valore della partecipazione iscritto nel bilancio ente |  |  |  |   |  | <b>€ 1.565.351,74</b> |
| <b>RISERVA DI CONSOLIDAMENTO</b>                       |  |  |  |   |  | <b>€ 804,00</b>       |

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

| STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)           | Città metropolitana di Roma Capitale | Capitale lavoro     | Variazioni in diminuzione per elisioni/eliminazioni Capitale Lavoro | Consolidato 2021 Ente /Capitale Lavoro | CENTRO AGROALIMENTARE ROMANO | Elisioni Car   |
|---------------------------------------|--------------------------------------|---------------------|---------------------------------------------------------------------|----------------------------------------|------------------------------|----------------|
|                                       |                                      |                     |                                                                     |                                        | 2,83%                        |                |
| Partecipazioni in imprese controllate | 136.855.481,10                       | <b>2.942.442,00</b> | 133.913.039,10                                                      | -                                      |                              | 133.913.039,10 |
| imprese partecipate                   | 4.153.086,97                         |                     | 4.153.086,97                                                        | -                                      | <b>1.565.351,74</b>          | 2.587.735,23   |
| altri soggetti                        | 1.225.139,93                         |                     | 1.225.139,93                                                        |                                        | -                            | 1.225.139,93   |
| Crediti verso                         |                                      |                     |                                                                     | 155,65                                 |                              | 155,65         |

### **Elisione dei crediti e debiti reciproci**

Per quanto concerne le elisioni delle poste riferite alla società controllata Capitale Lavoro Spa, accertata l'esistenza di varie partite di credito e di debito appostate nel bilancio delle società partecipate, se ne è cercata corrispondenza nel bilancio dell'Ente controllante. E' stato quindi appurato che alcune poste di credito nei confronti della controllata potevano essere individuate nel bilancio dell'Ente dato che il sistema generale di rilevazione dei crediti viene alimentato esclusivamente a mezzo accertamento delle entrate. Di contro l'Ente ha quindi determinato il complesso dei debiti sorti a mezzo delle determinazioni a favore della controllata e gestito sul sistema degli impegni, espressi come debiti verso fornitori. La rilevazione complessiva

ha individuato il complesso delle partite di debito/credito reciproche. Si è quindi proceduto ad apportare le seguenti variazioni con segno positivo o negativo sulla posta debiti verso fornitori, al fine di consentire la completa elisione dei crediti e debiti della controllata riferiti all'Ente controllante.

| Voci di bilancio                             | Fonte | Posizione in bilancio riclassificato art. 2424cc | Rettifiche per elisioni | Totale elisioni       | Importo                 |
|----------------------------------------------|-------|--------------------------------------------------|-------------------------|-----------------------|-------------------------|
| DEBITI VS FORNITORI                          | PdR   | SP PASSIVO D.2                                   |                         |                       | <b>€ 130.148.791,73</b> |
| da elidere                                   |       |                                                  |                         |                       |                         |
| crediti cl x ft emesse                       | CL    | SP ATTIVO C II.4                                 | € 358.465,00            |                       |                         |
| crediti CL x ft da emettere                  | CL    | SP ATTIVO C II.4                                 | € 3.014.913,00          |                       |                         |
| crediti per contributi                       | CL    | SP ATTIVO C II.4                                 | € -                     |                       |                         |
| crediti per RF ( lavori in corso)            | CL    | SP ATTIVO C I.3                                  | € 3.596.403,00          |                       |                         |
| debiti per acconti su commessa               | CL    | SP PASSIVO D.6                                   | -€ 3.408.478,00         |                       |                         |
| note di credito che CL deve emettere         |       |                                                  | -€ 182.692,00           |                       |                         |
| <b>importo da elidere</b>                    |       |                                                  |                         | <b>€ 3.378.611,00</b> |                         |
| debiti vs fornitori                          | CL    | SP.PASSIVO D.7                                   | € 426.508,00            |                       |                         |
| <b>importo da inserire</b>                   |       |                                                  |                         | <b>€ 426.508,00</b>   |                         |
| SALDO DEBITI V FORNITORI POST CONSOLIDAMENTO |       |                                                  |                         |                       | <b>€ 127.196.688,73</b> |

### 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, 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 € 11.912.965,00 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                     | <b>Città metropolitana di Roma</b> | CE B.10                          |                         | <b>€ 112.415.018,93</b> |
| Ricavi vendita e prestazioni                       | Capitale Lavoro                    | CE A.1                           | € 5.358.713,00          |                         |
| variazioni delle rimanenze lavori in corso         | Capitale Lavoro                    | CE A.3                           | € 724.282,00            |                         |
| contributi in c/esercizio                          | Capitale Lavoro                    | CE A.5                           | € 5.829.970,00          |                         |
| <b>importo da elidere</b>                          |                                    |                                  | <b>€ 11.912.965,00</b>  |                         |
| COSTI X PRESTAZIONI DI SERVIZI                     | Capitale Lavoro                    | CE B.7                           | € 2.653.450,00          |                         |
| <b>importo da inserire</b>                         |                                    |                                  | <b>€ 2.653.450,00</b>   |                         |
| COSTI X PRESTAZIONI DI SERVIZI POST CONSOLIDAMENTO |                                    |                                  |                         | <b>€ 103.155.503,93</b> |

## 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                                                                                |
| immobilizzazioni immateriali                        | costo d'acquisto                                                                                                                                                                                         | costo d'acquisto                                                                                        |
| immobilizzazioni materiali                          | costo d'acquisto                                                                                                                                                                                         | costo d'acquisto                                                                                        |
| immobilizzazioni finanziarie:partecipazioni-crediti | le partecipazioni al costo di acquisto e i crediti al valore presumibile di realizzo                                                                                                                     | non presenti                                                                                            |
| Crediti                                             | Valore presumibile di realizzo o valore nominale.                                                                                                                                                        | Valore presumibile di realizzo                                                                          |
| Rimanenze                                           | costo d'acquisto                                                                                                                                                                                         | lavori incorso: costo di realizzo                                                                       |
| Disponibilità liquide                               | valore nominale                                                                                                                                                                                          | valore nominale                                                                                         |
| Ratei e risconti                                    | costi e ricavi relativi a due o più esercizi determinati in base alla competenza temporale                                                                                                               | costi e ricavi relativi a due o più esercizi determinati in base alla competenza temporale              |
| Debiti                                              | valore nominale                                                                                                                                                                                          | valore nominale                                                                                         |
| Costi e Ricavi                                      | proventi da tributi da trasferimenti e contributi se accertati nell'esercizio finanziario. Altri Ricavi: secondo competenza economica dell'esercizio. Costi: secondo competenza economica dell'esercizio | Ricavi: secondo competenza economica dell'esercizio. Costi: secondo competenza economica dell'esercizio |

## Criteri di valutazione delle voci del bilancio consolidato

I criteri generali adottati per la redazione del Bilancio Consolidato sono:

- *Chiarezza e veridicità*: il Bilancio deve rappresentare in modo "veritiero e corretto" la situazione patrimoniale, finanziaria e reddituale dell'insieme delle imprese incluse nel consolidamento;
- *Uniformità*: le valutazioni degli elementi patrimoniali devono essere eseguite adottando criteri uniformi;
- *Continuità*: le modalità di consolidamento adottate devono essere mantenute costanti da un esercizio all'altro, salvo casi specifici e motivati, per garantire comparazioni dei valori economici e patrimoniali nel tempo; in caso di mutamento dei criteri, la diversa tecnica di consolidamento deve essere applicata anche a ritroso, in modo da garantire l'uniformità dei valori contabili dell'esercizio precedente;

- *Contemporaneità*: la data di riferimento del Bilancio Consolidato deve essere quella del Bilancio della controllante e dei bilanci dei soggetti giuridici compresi nell'area di consolidamento devono fare riferimento allo stesso arco temporale;
- *Competenza*: l'effetto delle operazioni e degli altri eventi aziendali è rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti).

## Nota esplicativa delle poste di bilancio consolidato

### STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO ATTIVO

#### Immobilizzazioni:

##### Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono valutate al costo di acquisto o di produzione interna, comprensivo degli oneri accessori. Sono ammortizzate secondo un piano di ammortamento stabilito in relazione alla loro residua possibilità di utilizzazione. La loro rappresentazione a bilancio è al netto degli ammortamenti imputati.

Nel caso in cui, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione immateriale viene svalutata in modo corrispondente.

|                                                         | 2021                | 2020                 |
|---------------------------------------------------------|---------------------|----------------------|
| <i>Immobilizzazioni immateriali</i>                     |                     |                      |
| Costi di impianto e di ampliamento                      | 2.617,07            | 2.821,20             |
| Costi di ricerca sviluppo e pubblicità                  | 5.600,99            | 5.860,51             |
| Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno | 2.398,71            | 3.330,03             |
| Concessioni, licenze, marchi e diritti simile           | 38.318,89           | 50.568,94            |
| Avviamento                                              | -                   | -                    |
| Immobilizzazioni in corso ed acconti                    | -                   | -                    |
| Altre                                                   | 7.982.203,01        | 11.291.452,00        |
| <b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>              | <b>8.031.138,67</b> | <b>11.354.032,68</b> |

La voce n. 9 – “Altre” relativa alle altre immobilizzazioni comprende l'importo riferito alla CMRC di Euro **7.858.649,34** ricomprende le migliorie su beni di terzi - istituti scolastici effettuati dall'Ente.

L'importo per quota di **Euro 123.553,67** è imputabile alla società CAR S.c.p.a. per oneri di urbanizzazione delle aree concesse in diritto di superficie come pure le voci indicate ai punti 1) 2) 3) 4) sono imputabili ai costi esposti per quota della società CAR S.c.p.a. per un totale di Euro 21.936,77.

##### Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali per un totale di *Euro 975,2 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 1,9 mln di Euro (1,8 mln di Euro da CAR S.c.p.a. ed Euro 22.616,00 Capitale Lavoro Spa).

|                                          | <b>2021</b>           | <b>2020</b>           |
|------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| <i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>    |                       |                       |
| Beni demaniali                           | 360.757.772,84        | 346.691.483,60        |
| Terreni                                  | -                     | -                     |
| Fabbricati                               | 14.164.697,74         | 14.314.953,41         |
| Infrastrutture                           | 346.108.085,55        | 331.866.135,45        |
| Altri beni demaniali                     | 484.989,55            | 510.394,74            |
| Altre immobilizzazioni materiali (3)     | 574.360.399,75        | 587.467.397,55        |
| Terreni                                  | 2.492.228,63          | 2.492.228,63          |
| <i>di cui in leasing finanziario</i>     | -                     | -                     |
| Fabbricati                               | 568.189.692,66        | 580.869.010,44        |
| <i>di cui in leasing finanziario</i>     | -                     | -                     |
| Impianti e macchinari                    | 128.457,38            | 104.840,37            |
| <i>di cui in leasing finanziario</i>     | -                     | -                     |
| Attrezzature industriali e commerciali   | 170.163,32            | 181.436,83            |
| Mezzi di trasporto                       | 1.308.899,60          | 1.056.013,02          |
| Macchine per ufficio e hardware          | 373.997,87            | 82.399,96             |
| Mobili e arredi                          | 1.518.711,75          | 1.563.598,64          |
| Infrastrutture                           | -                     | 1.070.299,32          |
| Altri beni materiali                     | 178.248,54            | 47.570,34             |
| Immobilizzazioni in corso ed acconti     | 40.117.146,88         | 59.615.526,51         |
| <b>Totale immobilizzazioni materiali</b> | <b>975.235.319,47</b> | <b>993.774.407,66</b> |

### **Immobilizzazioni finanziarie**

Tutte le immobilizzazioni finanziarie sono iscritte in bilancio per un valore di Euro 137.726.069,91 (Euro 139.040.031,35 nell’esercizio 2020). Il valore relativo alla detenzione delle quote del “Fondo Immobiliare Provincia di Roma” pari ad euro € 133.913.039,10 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 € 2.942.442,00 nella voce IV.1.a. Nella voce 4.1.b “Imprese partecipate” comprende il valore della società CAR S.c.p.a. per Euro € 1.565.351,74. Tali voci sono state elise secondo le direttive OIC17.

|                                            | 2021                  | 2020                  |
|--------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| <u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>        |                       |                       |
| Partecipazioni in                          | -                     | -                     |
| <i>imprese controllate</i>                 | 133.913.039,10        | 135.452.286,39        |
| <i>imprese partecipate</i>                 | 2.587.735,23          | 3.211.685,23          |
| <i>altri soggetti</i>                      | 1.225.139,93          | 375.771,13            |
| Crediti verso                              | 155,65                | 288,60                |
| altre amministrazioni pubbliche            | -                     | -                     |
| <i>imprese controllate</i>                 | -                     | -                     |
| <i>imprese partecipate</i>                 | -                     | -                     |
| <i>altri soggetti</i>                      | 155,65                | 288,60                |
| Altri titoli                               | -                     | -                     |
| <b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b> | <b>137.726.069,91</b> | <b>139.040.031,35</b> |

Il Totale attivo Immobilizzato, come sopra dettagliato e rappresentato dalle Immobilizzazioni immateriali, materiali e finanziarie, è pari ad Euro **1.120.992.528,05** (Euro 1.144.168.471,69 nell'esercizio 2020).

#### Rimanenze:

Le rimanenze ammontano ad Euro **50.038,04**. La posta contabile pari ad Euro 3.596.403,00 esposta nel bilancio della partecipata Capitale Lavoro Spa è stata elisa dal conteggio complessivo, in quanto relativa alla voce rimanenze lavori in corso su ordinazione, voce che rappresenta il totale dei costi sospesi fino alla produzione dei relativi ricavi.

#### Crediti attivo circolante

I crediti sono iscritti al Valore Nominale rettificato del fondo svalutazione crediti, con lo scopo di allineare il valore nominale a quello di presunto realizzo.

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

|                                                                   | 2021                  | 2020                  |
|-------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| <u>Crediti (2)</u>                                                |                       |                       |
| Crediti di natura tributaria                                      | 91.097.382,60         | 80.280.048,98         |
| <i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i> | -                     | -                     |
| <i>Altri crediti da tributi</i>                                   | 91.097.382,60         | 80.280.048,98         |
| <i>Crediti da Fondi perequativi</i>                               | -                     | -                     |
| Crediti per trasferimenti e contributi                            | 443.522.548,27        | 268.035.084,20        |
| <i>verso amministrazioni pubbliche</i>                            | 440.894.263,20        | 265.492.610,74        |
| <i>imprese controllate</i>                                        | -                     | 0                     |
| <i>imprese partecipate</i>                                        | -                     | -                     |
| <i>verso altri soggetti</i>                                       | 2.628.285,07          | 2.542.473,46          |
| Verso clienti ed utenti                                           | 5.475.156,07          | 6.294.130,24          |
| Altri Crediti                                                     | 61.468.649,61         | 64.182.228,34         |
| <i>verso l'erario</i>                                             | 403.996,99            | 434.796,61            |
| <i>per attività svolta per c/terzi</i>                            | -                     | -                     |
| <i>altri</i>                                                      | 61.064.652,62         | 63.747.431,74         |
| <b>Totale crediti</b>                                             | <b>601.563.736,55</b> | <b>418.791.491,76</b> |

*Altri crediti da tributi:* sono riferiti alle quote di entrate tributarie accertate alla scadenza dell'esercizio e il cui incasso è avvenuto nel primo bimestre dell'anno successivo. Il criterio di imputazione è conforme a quello indicato nei principi contabili del D. Lgs. 118/2011.

#### *Crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche*

Le somme sono afferenti ai residui attivi conservati in bilancio, nel rispetto dei principi contabili, verso la Regione Lazio e verso altri soggetti della pubblica amministrazione. L'importo più rilevante è rappresentato dai crediti verso la Regione Lazio sia per i contributi di parte corrente sia per i contributi connessi al finanziamento di opere pubbliche. I crediti nei confronti della Regione Lazio sono stati oggetto di specifica riconciliazione tra i due Enti.

L'entità complessiva dei crediti così come sopra riportata di Euro 601,5 mln di euro è costituita per lo più da crediti a breve termine. L'importo dei crediti per Euro 3,1 mln, riferibili alla società Capitale Lavoro Spa, sono stati totalmente elisi, come rappresentato nel prospetto di elisione.

#### **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.

|                                                                      | <b>2021</b>           | <b>2020</b>           |
|----------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| <u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>        |                       |                       |
| Partecipazioni                                                       | 176.608,24            | 176.608,24            |
| Altri titoli                                                         | -                     | 0                     |
| <b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b> | <b>176.608,24</b>     | <b>176.608,24</b>     |
|                                                                      | -                     | 0                     |
| <u>Disponibilità liquide</u>                                         | -                     | 0                     |
| Conto di tesoreria                                                   | 362.478.078,64        | 298.956.595,92        |
| <i>Istituto tesoriere</i>                                            | 431.342,82            | 952.493,16            |
| <i>presso Banca d'Italia</i>                                         | 362.046.735,82        | 298.004.102,76        |
| Altri depositi bancari e postali                                     | 2.469.661,74          | 989.664,73            |
| Denaro e valori in cassa                                             | 743,68                | 528,84                |
| Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente           | -                     | -                     |
| <b>Totale disponibilità liquide</b>                                  | <b>364.948.484,06</b> | <b>299.946.789,49</b> |
| <b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>                                  | <b>966.738.866,89</b> | <b>718.963.910,40</b> |

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 quote di capitale sociale detenute dall'Ente e che saranno oggetto di cessione onerosa a terzi. Nello specifico, il valore esposto per Euro 49.290,25 si riferisce al valore delle quote detenute della società *Investimenti Spa* ed alla società *Polo Tecnologico Spa* la cui

cessione è stata sancita ex lege dal procedimento di razionalizzazione delle società partecipate. Per l'importo di Euro 127.318,00 la quota di partecipazione è riferita alla società *Altaroma S.c.p.a* nei confronti della quale pende un procedimento giudiziario in fase di definizione presso la Corte di Appello di Roma.

Le disponibilità liquide complessive ammontano ad Euro 364,9 mln di Euro. Le disponibilità presso il Tesoriere ammontano ad Euro 431,342,82 e quelle presso Banca d'Italia ammontano ad Euro 362.046.735,82, per un totale complessivo pari ad Euro 362.478.078,64 provenienti dal Bilancio dell'Ente C.M. di Roma Capitale.

Le disponibilità risultanti nella voce "altri depositi bancari e postali" ammontano complessivamente ad Euro 2.469.661,74 e si riferiscono alla disponibilità della società controllata Capitale Lavoro Spa per Euro 1.545.972,00, per Euro 367.320,59 alle disponibilità della Società CAR S.c.p.a..

Le disponibilità in denaro e cassa sono invece pari ad Euro 743,68 e si riferiscono per Euro 404,00 a Capitale Lavoro Spa e per Euro 339,68 al CAR s.c.p.a..

#### **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.

|                                    | <b>2021</b>       | <b>2020</b>       |
|------------------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>D) RATEI E RISCONTI</b>         | -                 | 0                 |
| Ratei attivi                       | 359.091,34        | 373.055,93        |
| Risconti attivi                    | 321.981,60        | 371.909,12        |
| <b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b> | <b>681.072,94</b> | <b>744.965,05</b> |

Il totale dei Ratei e risconti attivi è pari ad Euro **681.072,94**. Nello specifico i Ratei attivi ammontano ad Euro 359.091,34 e i Risconti attivi ammontano ad Euro 321.981,60.

## STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO PASSIVO

### Patrimonio Netto

|                                                                                                     | 2021                  | 2020                  |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| <b>A) PATRIMONIO NETTO</b>                                                                          |                       |                       |
| Fondo di dotazione                                                                                  | 308.643.025,33        | 308.643.025,33        |
| Riserve                                                                                             | 363.428.658,16        | 348.300.579,72        |
| da capitale                                                                                         | -                     | -                     |
| <i>da permessi di costruire</i>                                                                     | -                     | -                     |
| <i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i> | 360.757.772,84        | 346.691.483,60        |
| <i>altre riserve indisponibili</i>                                                                  | 2.670.081,32          | 1.609.096,12          |
| <i>Riserva di consolidamento</i>                                                                    | 804,00                | -                     |
| <i>altre riserve disponibili</i>                                                                    |                       |                       |
| Risultato economico dell'esercizio                                                                  | - 7.281.064,16        | 10.092.804,28         |
| Risultati economici di esercizi precedenti                                                          | - 103.389.664,87      | - 112.490.098,57      |
| Riserve negative per beni indisponibili                                                             | - 14.066.289,24       |                       |
| <b>Totale patrimonio netto di gruppo</b>                                                            | <b>547.334.665,22</b> | <b>554.546.310,76</b> |
| <b>Patrimonio netto di gruppo</b>                                                                   | <b>547.334.665,22</b> | <b>554.546.310,76</b> |
| Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi                                                 | -                     | -                     |
| Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi                                           | -                     | -                     |
| <b>Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>                                               | <b>-</b>              | <b>-</b>              |
| <b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>                                                                  | <b>547.334.665,22</b> | <b>554.546.310,76</b> |

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 363,4 mln. La riserva di consolidamento accantonata con valore pari ad Euro 804,00, 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..

**Il risultato economico consolidato di esercizio si attesta ad Euro -7.281.064,16** (Euro 10.092.804,28 nell'esercizio 2020) e deriva dalla somma algebrica tra il risultato di esercizio dell'Ente consolidante (Euro - 7.375.128,95) ed i seguenti risultati di esercizio delle società consolidate:

|                          |      |           |
|--------------------------|------|-----------|
| Capitale Lavoro Spa      | Euro | 66.147,00 |
| Quota utile CAR S.c.p.a. | Euro | 27.917,79 |

## 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.

|                                                   | 2021                 | 2020                 |
|---------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| <b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>               |                      |                      |
| Per trattamento di quiescenza                     | -                    | -                    |
| Per imposte                                       | 36.938,18            | 35.375,00            |
| Altri                                             | 14.693.923,06        | 12.572.951,66        |
| fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri | -                    | -                    |
| <b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>           | <b>14.730.861,24</b> | <b>12.608.326,66</b> |

I Fondi rischi ed oneri ammontano ad Euro 14,7 mln.

|                                        | 2021       | 2020       |
|----------------------------------------|------------|------------|
| <b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b> | 226.136,57 | 216.344,33 |

La posta di bilancio relativa al Trattamento di fine rapporto è imputabile alle quote accantonate dalla società In house Capitale Lavoro Spa per Euro 195.921,00 e la restante parte di Euro 30.215,57 sono riferite alla quota proporzionale della società Centro Agroalimentare Roma S.c.p.a..

## Debiti

|                                                         | 2021                    | 2020                    |
|---------------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| <b>D) DEBITI (1)</b>                                    |                         |                         |
| Debiti da finanziamento                                 | 508.712.571,81          | 538.266.265,19          |
| <i>prestiti obbligazionari</i>                          | 62.681.900,24           | 81.864.944,86           |
| <i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>               | -                       | -                       |
| <i>verso banche e tesoriere</i>                         | 248.717,70              | 277.116,49              |
| <i>verso altri finanziatori</i>                         | 445.781.953,87          | 456.124.203,84          |
| Debiti verso fornitori                                  | 127.323.873,18          | 134.592.905,87          |
| Acconti                                                 | -                       | -                       |
| Debiti per trasferimenti e contributi                   | 391.107.147,32          | 312.860.290,26          |
| <i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i> | -                       | -                       |
| <i>altre amministrazioni pubbliche</i>                  | 389.967.322,67          | 311.946.077,88          |
| <i>imprese controllate</i>                              | -                       | -                       |
| <i>imprese partecipate</i>                              | -                       | -                       |
| <i>altri soggetti</i>                                   | 1.139.824,65            | 914.212,38              |
| Altri debiti                                            | 53.964.839,23           | 45.753.378,31           |
| <i>tributari</i>                                        | 1.560.179,99            | 1.347.452,71            |
| <i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i> | 5.519.037,36            | 4.686.520,38            |
| <i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>              | -                       | -                       |
| <i>altri</i>                                            | 46.885.621,88           | 39.719.405,22           |
| <b>TOTALE DEBITI ( D)</b>                               | <b>1.081.108.431,54</b> | <b>1.031.472.839,63</b> |

I debiti ammontano complessivamente ad Euro 1.081.108.431,54 di cui Euro 5,8 mln imputabili alle società consolidate.

I debiti da finanziamento sono imputabili, per la quota di partecipazione del 2,83%, e per l'importo di euro 248.717,70, alla società partecipata Centro Agroalimentare Roma S.c.p.a. e sono riferiti ad un mutuo garantito da ipoteca contratto con la Banca di Credito Cooperativo la cui durata residua è superiore al quinquennio.

## Dettaglio delle operazioni di Elisione della società In-house

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

| Voci di bilancio                             | Fonte | Posizione in bilancio riclassificato art. 2424cc | Rettifiche per elisioni | Totale elisioni       | Importo                 |
|----------------------------------------------|-------|--------------------------------------------------|-------------------------|-----------------------|-------------------------|
| DEBITI VS FORNITORI                          | PdR   | SP PASSIVO D.2                                   |                         |                       | <b>€ 130.148.791,73</b> |
| da elidere                                   |       |                                                  |                         |                       |                         |
| crediti cl x ft emesse                       | CL    | SP ATTIVO C II.4                                 | € 358.465,00            |                       |                         |
| crediti CL x ft da emettere                  | CL    | SP ATTIVO C II.4                                 | € 3.014.913,00          |                       |                         |
| crediti per contributi                       | CL    | SP ATTIVO C II.4                                 | € -                     |                       |                         |
| crediti per RF ( lavori in corso)            | CL    | SP ATTIVO C I.3                                  | € 3.596.403,00          |                       |                         |
| debiti per acconti su commessa               | CL    | SP PASSIVO D.6                                   | -€ 3.408.478,00         |                       |                         |
| note di credito che CL deve emettere         |       |                                                  | -€ 182.692,00           |                       |                         |
| <b>importo da elidere</b>                    |       |                                                  |                         | <b>€ 3.378.611,00</b> |                         |
| debiti vs fornitori                          | CL    | SP.PASSIVO D.7                                   | € 426.508,00            |                       |                         |
| <b>importo da inserire</b>                   |       |                                                  |                         | <b>€ 426.508,00</b>   |                         |
| SALDO DEBITI V FORNITORI POST CONSOLIDAMENTO |       |                                                  |                         |                       | <b>€ 127.196.688,73</b> |

### Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti

|                                                           | 2021                  | 2020                  |
|-----------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| <b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b> |                       |                       |
| Ratei passivi                                             | 2.665.282,75          | 5.114.820,21          |
| Risconti passivi                                          | 442.347.090,56        | 259.918.705,55        |
| Contributi agli investimenti                              | 442.338.760,04        | 259.910.670,54        |
| da altre amministrazioni pubbliche                        | 442.338.760,04        | 259.910.670,54        |
| da altri soggetti                                         | -                     | 0                     |
| Concessioni pluriennali                                   | -                     | 0                     |
| Altri risconti passivi                                    | 8.330,52              | 8035,01               |
| <b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>                        | <b>445.012.373,31</b> | <b>265.033.525,76</b> |

I ratei passivi ammontano ad Euro 2.665.282,75

Le poste di bilancio sono state, pertanto, adeguate calcolando la quota di costi di competenza degli esercizi futuri. La posta pari ad Euro 442.338.760,04 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

|                                                                      | 2021                  | 2020                  |
|----------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| <b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>                         |                       |                       |
| Proventi da tributi                                                  | 320.062.483,23        | 298.430.381,19        |
| Proventi da fondi perequativi                                        | 0,00                  | 0,00                  |
| Proventi da trasferimenti e contributi                               | 153.097.738,70        | 217.932.342,06        |
| <i>Proventi da trasferimenti correnti</i>                            | 143.480.021,90        | 209.666.616,86        |
| <i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>                 | 8.717.716,80          | 8.265.725,20          |
| <i>Contributi agli investimenti</i>                                  | 900.000,00            | 0,00                  |
| Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici    | 7.346.016,73          | 6.263.779,48          |
| <i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>                    | 6.382.536,16          | 5.346.011,62          |
| <i>Ricavi della vendita di beni</i>                                  | 2.160,00              | 0,00                  |
| <i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>                | 961.320,57            | 917.767,86            |
| Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. | 0,00                  | 0,00                  |
| Variazione dei lavori in corso su ordinazione                        | 0,00                  | 0,00                  |
| Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni                    | 0,00                  | 0,00                  |
| Altri ricavi e proventi diversi                                      | 11.478.357,20         | 7.302.031,74          |
| <b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>                 | <b>491.984.595,86</b> | <b>529.928.534,47</b> |

### Proventi da Tributi

La voce comprende i proventi di natura tributaria (imposte, tasse...) di competenza economica dell'esercizio.

### Proventi da Trasferimenti e contributi

La voce comprende tutti i proventi relativi alle risorse finanziarie correnti trasferite alla Città Metropolitana di Roma dallo Stato, dalla Regione, da organismi comunitari e internazionali e da altri enti del Settore pubblico, accertate nell'esercizio in contabilità finanziaria

**Ricavi delle vendite e delle prestazioni e proventi da servizi pubblici e costi per prestazioni di servizi:**

Considerato che la controllata, proprio perché in house providing, presta servizi in via esclusiva nei confronti dell'Ente Città Metropolitana di Roma Capitale, la totalità dei ricavi iscritti nel bilancio della controllata per Euro € 11.912.965,00 sono afferenti ad attività svolte per conto della Città Metropolitana di Roma Capitale e pertanto elisi.

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

| <b>ELISIONI CONSOLIDAMENTO CAPITALE LAVORO</b>            |                                    |                                         |                                |                         |
|-----------------------------------------------------------|------------------------------------|-----------------------------------------|--------------------------------|-------------------------|
| <b>Voci di bilancio</b>                                   | <b>bilancio di origine</b>         | <b>posizione in bilancio di origine</b> | <b>rettifiche per elisioni</b> | <b>importo</b>          |
| <b>COSTI X PRESTAZIONI DI SERVIZI</b>                     | <b>Città metropolitana di Roma</b> | CE B.10                                 |                                | <b>€ 112.415.018,93</b> |
| Ricavi vendita e prestazioni                              | Capitale Lavoro                    | CE A.1                                  | <b>€ 5.358.713,00</b>          |                         |
| variazioni delle rimanenze lavori in corso                | Capitale Lavoro                    | CE A.3                                  | <b>€ 724.282,00</b>            |                         |
| contributi in c/esercizio                                 | Capitale Lavoro                    | CE A.5                                  | € 5.829.970,00                 |                         |
| <b>importo da elidere</b>                                 |                                    |                                         | <b>€ 11.912.965,00</b>         |                         |
| <b>COSTI X PRESTAZIONI DI SERVIZI</b>                     | Capitale Lavoro                    | CE B.7                                  | € 2.653.450,00                 |                         |
| <b>importo da inserire</b>                                |                                    |                                         | <b>€ 2.653.450,00</b>          |                         |
| <b>COSTI X PRESTAZIONI DI SERVIZI POST CONSOLIDAMENTO</b> |                                    |                                         |                                | <b>€ 103.155.503,93</b> |

# 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:

|                                                                       | 2021                  | 2020                  |
|-----------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| <b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>                          |                       |                       |
| Acquisto di materie prime e/o beni di consumo                         | 1.376.805,79          | 1.915.528,29          |
| Prestazioni di servizi                                                | 103.436.455,58        | 115.707.994,39        |
| Utilizzo beni di terzi                                                | 9.762.409,48          | 9.668.155,20          |
| Trasferimenti e contributi                                            | 217.051.310,45        | 216.475.264,13        |
| <i>Trasferimenti correnti</i>                                         | 216.615.798,18        | 214.364.023,64        |
| <i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>          | 173.400,00            | 2.111.240,49          |
| <i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>                 | 0,00                  | 0,00                  |
| Personale                                                             | 79.732.460,86         | 83.410.778,93         |
| Ammortamenti e svalutazioni                                           | 46.310.782,87         | 45.465.322,29         |
| <i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>                   | 8.472.170,36          | 9.591.165,54          |
| <i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>                     | 35.827.362,75         | 35.566.365,65         |
| <i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>                      | 0,00                  | 0,00                  |
| <i>Svalutazione dei crediti</i>                                       | 2.011.249,76          | 307.791,09            |
| Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-) | -1.017,13             | -2.292,85             |
| Accantonamenti per rischi                                             | 8.276.788,09          | 3.728.684,87          |
| Altri accantonamenti                                                  | 2.218.915,71          | 2.650.239,22          |
| Oneri diversi di gestione                                             | 4.021.802,72          | 4.634.850,54          |
| <b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>                  | <b>472.186.714,42</b> | <b>483.654.525,00</b> |

La differenza tra i componenti negativi di gestione ed i componenti positivi di gestione è pari ad euro 19.797.881,44 (Euro 46.274.009,47 nell'esercizio 2020).

## Gestione finanziaria

|                                        | 2021                 | 2020                 |
|----------------------------------------|----------------------|----------------------|
| <b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b> |                      |                      |
| <i>Proventi finanziari</i>             |                      |                      |
| Proventi da partecipazioni             | 2.907,17             | 5.716,60             |
| <i>da società controllate</i>          | 0,00                 | 0,00                 |
| <i>da società partecipate</i>          | 0,00                 | 0,00                 |
| <i>da altri soggetti</i>               | 2.907,17             | 5.716,60             |
| Altri proventi finanziari              | 19.496,39            | 29.716,83            |
| <b>Totale proventi finanziari</b>      | <b>22.403,56</b>     | <b>35.433,43</b>     |
| <i>Oneri finanziari</i>                |                      |                      |
| Interessi ed altri oneri finanziari    | 18.052.923,76        | 19.149.885,99        |
| <i>Interessi passivi</i>               | 18.046.943,17        | 19.143.085,11        |
| <i>Altri oneri finanziari</i>          | 5.980,59             | 6.800,88             |
| <b>Totale oneri finanziari</b>         | <b>18.052.923,76</b> | <b>19.149.885,99</b> |

La differenza tra i proventi e gli oneri finanziari matura un margine negativo di Euro 18.030.520,20 (Euro - 19.114.452,56 nell'esercizio 2020).

## Rettifiche da attività finanziarie

|                                                      | 2021                 | 2020                  |
|------------------------------------------------------|----------------------|-----------------------|
| <b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b> |                      |                       |
| Rivalutazioni                                        | 0,00                 | 930.060,94            |
| Svalutazioni                                         | 2.172.277,81         | 15.808.829,73         |
| <b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>                         | <b>-2.172.277,81</b> | <b>-14.878.768,79</b> |

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

## Gestione straordinaria

|                                                           | 2021                 | 2020                |
|-----------------------------------------------------------|----------------------|---------------------|
| <b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>                  |                      |                     |
| Proventi straordinari                                     | 5.237.899,92         | 5.826.710,29        |
| <i>Proventi da permessi di costruire</i>                  | 0,00                 | 0,00                |
| <i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>        | 0,00                 | 196.859,51          |
| <i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>  | 5.237.899,92         | 5.629.850,78        |
| <i>Plusvalenze patrimoniali</i>                           | 0,00                 | 0,00                |
| <i>Altri proventi straordinari</i>                        | 0,00                 | 0,00                |
| <b>Totale proventi straordinari</b>                       | <b>5.237.899,92</b>  | <b>5.826.710,29</b> |
| Oneri straordinari                                        | 7.652.516,63         | 3.861.750,52        |
| <i>Trasferimenti in conto capitale</i>                    | 0,00                 | 0,00                |
| <i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i> | 7.413.760,70         | 3.277.084,86        |
| <i>Minusvalenze patrimoniali</i>                          | 99.981,60            | 68.842,91           |
| <i>Altri oneri straordinari</i>                           | 138.774,33           | 515.822,75          |
| <b>Totale oneri straordinari</b>                          | <b>7.652.516,63</b>  | <b>3.861.750,52</b> |
|                                                           |                      |                     |
| <b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>          | <b>-2.414.616,71</b> | <b>1.964.959,77</b> |

Gli importi evidenziati relativi alla gestione straordinaria sono imputabili sostanzialmente all'Ente consolidante a meno di Euro 354,00 (Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo) imputabili alla società Capitale Lavoro Spa.

Il Risultato di esercizio prima delle imposte è pari ad Euro -2.819.533,28 (Euro 14.245.747,89 nell'esercizio 2020).

## Gestione delle imposte

Il totale delle imposte è pari ad Euro 4.461.530,88 con una limitata incidenza delle società consolidate per Euro 164.145,60.

## Risultato di esercizio

Il risultato di esercizio consolidato per l'anno 2021 è di Euro **-7.281.064,16**. Il risultato di esercizio subisce un lieve effetto positivo (Euro 94.064,79) rispetto a quello dell'Ente Consolidante quale conseguenza della contabilizzazione del risultato netto di consolidamento con i conti delle società oggetto di consolidamento.

## Altre informazioni

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:

| <b>CAPITALE LAVORO SPA</b>                 |                   |
|--------------------------------------------|-------------------|
| <b>CARICA</b>                              | <b>COMPENSO</b>   |
| <b>Amministratore Delegato</b>             | <b>81.600,00</b>  |
| <b>Collegio Sindacale</b>                  | <b>45.000,00</b>  |
| <b>CENTRO AGROALIMENTARE ROMA s.c.p.a.</b> |                   |
| <b>CARICA</b>                              | <b>COMPENSO</b>   |
| <b>C.d.A.</b>                              | <b>123.600,00</b> |
| <b>Collegio Sindacale</b>                  | <b>51.640,00</b>  |

## **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..

## Appendice delle operazioni di elisione da consolidamento

|     | STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)                                                                                  | Città metropolitana di Roma Capitale | Capitale lavoro  | Variazioni in diminuzione per elisioni/eliminazioni Capitale Lavoro | Consolidato 2021 Ente /Capitale Lavoro | CENTRO AGROALIMENTARE ROMANO | Elisioni Car          | Consolidato totale 2021 |
|-----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|------------------|---------------------------------------------------------------------|----------------------------------------|------------------------------|-----------------------|-------------------------|
|     |                                                                                                              |                                      |                  |                                                                     |                                        | 2,83%                        |                       |                         |
|     | <b>A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b> | 0                                    | 0                | 0                                                                   | 0                                      | -                            |                       | 0                       |
|     | <b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>                                                                    | <b>0</b>                             | <b>0</b>         | <b>0</b>                                                            | <b>0</b>                               | <b>-</b>                     | <b>0</b>              | <b>0</b>                |
|     | <b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>                                                                                   |                                      |                  |                                                                     |                                        |                              |                       |                         |
|     | <i>Immobilizzazioni immateriali</i>                                                                          |                                      |                  |                                                                     |                                        |                              |                       |                         |
| I   | 1 Costi di impianto e di ampliamento                                                                         | 0,00                                 |                  |                                                                     | -                                      | 2.617,07                     |                       | 2.617,07                |
|     | 2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità                                                                     | 0,00                                 | -                |                                                                     | -                                      | 5.600,99                     |                       | 5.600,99                |
|     | 3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno                                                    | 0,00                                 |                  |                                                                     | -                                      | 2.398,71                     |                       | 2.398,71                |
|     | 4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile                                                              | 24.385,89                            | 2.613,00         |                                                                     | 26.998,89                              | 11.320,00                    |                       | 38.318,89               |
|     | 5 Avviamento                                                                                                 | 0,00                                 |                  |                                                                     | -                                      |                              |                       | -                       |
|     | 6 Immobilizzazioni in corso ed acconti                                                                       | 0,00                                 | -                |                                                                     | -                                      |                              |                       | -                       |
|     | 9 Altre                                                                                                      | 7.858.649,34                         | -                |                                                                     | 7.858.649,34                           | 123.553,67                   |                       | 7.982.203,01            |
|     | <b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>                                                                   | <b>7.883.035,23</b>                  | <b>2.613,00</b>  | <b>-</b>                                                            | <b>7.885.648,23</b>                    | <b>145.490,44</b>            | <b>0</b>              | <b>8.031.138,67</b>     |
|     | <i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>                                                                        |                                      |                  |                                                                     |                                        |                              |                       |                         |
| II  | 1 Beni demaniali                                                                                             | 360.757.772,84                       |                  |                                                                     | 360.757.772,84                         |                              |                       | 360.757.772,84          |
|     | 1.1 Terreni                                                                                                  | 0,00                                 |                  |                                                                     | -                                      |                              |                       | -                       |
|     | 1.2 Fabbricati                                                                                               | 14.164.697,74                        |                  |                                                                     | 14.164.697,74                          |                              |                       | 14.164.697,74           |
|     | 1.3 Infrastrutture                                                                                           | 346.108.085,55                       |                  |                                                                     | 346.108.085,55                         |                              |                       | 346.108.085,55          |
|     | 1.9 Altri beni demaniali                                                                                     | 484.989,55                           |                  |                                                                     | 484.989,55                             |                              |                       | 484.989,55              |
| III | 2 Altre immobilizzazioni materiali (3)                                                                       | 572.440.010,29                       | 22.616,00        |                                                                     | 572.462.626,29                         | 1.897.773,46                 |                       | 574.360.399,75          |
|     | 2.1 Terreni                                                                                                  | 2.236.806,75                         |                  |                                                                     | 2.236.806,75                           | 255.421,88                   |                       | 2.492.228,63            |
|     | a di cui in leasing finanziario                                                                              | 0,00                                 |                  |                                                                     | -                                      |                              |                       | -                       |
|     | 2.2 Fabbricati                                                                                               | 566.682.655,18                       |                  |                                                                     | 566.682.655,18                         | 1.507.037,48                 |                       | 568.189.692,66          |
|     | a di cui in leasing finanziario                                                                              | 0,00                                 |                  |                                                                     | -                                      |                              |                       | -                       |
|     | 2.3 Impianti e macchinari                                                                                    | 11.635,18                            |                  |                                                                     | 11.635,18                              | 116.822,20                   |                       | 128.457,38              |
|     | a di cui in leasing finanziario                                                                              | 0,00                                 |                  |                                                                     | -                                      |                              |                       | -                       |
|     | 2.4 Attrezzature industriali e commerciali                                                                   | 168.789,32                           | 1.374,00         |                                                                     | 170.163,32                             |                              |                       | 170.163,32              |
|     | 2.5 Mezzi di trasporto                                                                                       | 1.308.899,60                         |                  |                                                                     | 1.308.899,60                           |                              |                       | 1.308.899,60            |
|     | 2.6 Macchine per ufficio e hardware                                                                          | 373.997,87                           |                  |                                                                     | 373.997,87                             |                              |                       | 373.997,87              |
|     | 2.7 Mobili e arredi                                                                                          | 1.518.711,75                         |                  |                                                                     | 1.518.711,75                           |                              |                       | 1.518.711,75            |
|     | 2.8 Infrastrutture                                                                                           | 0,00                                 |                  |                                                                     | -                                      |                              |                       | -                       |
|     | 2.9 Diritti reali di godimento                                                                               | 0,00                                 |                  |                                                                     | -                                      |                              |                       | -                       |
|     | 2.99 Altri beni materiali                                                                                    | 138.514,64                           | 21.242,00        |                                                                     | 159.756,64                             | 18.491,90                    |                       | 178.248,54              |
|     | 3 Immobilizzazioni in corso ed acconti                                                                       | 40.108.887,38                        |                  |                                                                     | 40.108.887,38                          | 8.259,50                     |                       | 40.117.146,88           |
|     | <b>Totale immobilizzazioni materiali</b>                                                                     | <b>973.306.670,51</b>                | <b>22.616,00</b> | <b>0</b>                                                            | <b>973.329.286,51</b>                  | <b>1.906.032,96</b>          | <b>0</b>              | <b>975.235.319,47</b>   |
| IV  | <i>Immobilizzazioni Finanziarie</i>                                                                          |                                      |                  |                                                                     |                                        |                              |                       |                         |
|     | 1 Partecipazioni in                                                                                          |                                      |                  |                                                                     |                                        |                              |                       |                         |
|     | a imprese controllate                                                                                        | 136.855.481,10                       |                  | 2.942.442,00                                                        | 133.913.039,10                         | -                            |                       | 133.913.039,10          |
|     | b imprese partecipate                                                                                        | 4.153.086,97                         |                  |                                                                     | 4.153.086,97                           | -                            | 1.565.351,74          | 2.587.735,23            |
|     | c altri soggetti                                                                                             | 1.225.139,93                         |                  |                                                                     | 1.225.139,93                           |                              | -                     | 1.225.139,93            |
|     | 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                                 |                  |                                                                     | -                                      | -                            | -                     | -                       |
|     | <b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>                                                                   | <b>142.233.708,00</b>                |                  | <b>2.942.442,00</b>                                                 | <b>139.291.266,00</b>                  | <b>155,65</b>                | <b>- 1.565.351,74</b> | <b>137.726.069,91</b>   |
|     | <b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>                                                                           | <b>1.123.423.413,74</b>              | <b>25.229,00</b> | <b>2.942.442,00</b>                                                 | <b>1.120.506.200,74</b>                | <b>2.051.679,05</b>          | <b>- 1.565.351,74</b> | <b>1.120.992.528,05</b> |



| STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)                              |                                                           | Città metropolitana di Roma | Capitale lavoro     | elisioni eliminazioni  | Consolidamento Capitale Lavoro | CENTRO AGROALIMENTARE ROMANO | elisioni CAR           | Consolidato totale 2021 |
|-----------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|-----------------------------|---------------------|------------------------|--------------------------------|------------------------------|------------------------|-------------------------|
| <b>A) PATRIMONIO NETTO</b>                                |                                                           |                             |                     |                        |                                |                              |                        |                         |
| I                                                         | Fondo di dotazione                                        | 308.643.025,33              | 2.050.000,00        | - 2.050.000,00         | <b>308.643.025,33</b>          | <b>1.967.019,29</b>          | - <b>1.967.019,29</b>  | <b>308.643.025,33</b>   |
| II                                                        | Riserve                                                   | 363.427.854,16              | 98.642,00           | - 98.642,00            | <b>363.427.854,16</b>          | <b>24.947,19</b>             | - <b>24.143,19</b>     | <b>363.428.658,16</b>   |
|                                                           | b da capitale                                             | -                           | -                   | -                      | -                              | -                            | -                      | -                       |
|                                                           | c da permessi di costruire                                | -                           | -                   | -                      | -                              | -                            | -                      | -                       |
| d                                                         | riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali   | 360.757.772,84              | -                   | -                      | 360.757.772,84                 | -                            | -                      | 360.757.772,84          |
|                                                           | indisponibili e per i beni culturali                      | -                           | -                   | -                      | -                              | -                            | -                      | -                       |
| e                                                         | altre riserve indisponibili                               | 2.670.081,32                | 98.642,00           | - 98.642,00            | 2.670.081,32                   | 24.581,21                    | -24.581,21             | 2.670.081,32            |
| f                                                         | altre riserve disponibili                                 | -                           | -                   | -                      | -                              | 365,98                       | -365,98                | -                       |
|                                                           | di utili -riserva consolidamento                          | -                           | -                   | -                      | -                              | -                            | <b>804,00</b>          | 804,00                  |
| III                                                       | Risultato economico dell'esercizio                        | - 7.375.128,95              | 66.147,00           | -                      | - <b>7.308.981,95</b>          | 27.917,79                    | -                      | - <b>7.281.064,16</b>   |
| IV                                                        | Risultati economici di esercizi precedenti                | - 103.389.664,87            | 793.800,00          | - 793.800,00           | - <b>103.389.664,87</b>        | 425.810,74                   | - <b>425.810,74</b>    | - <b>103.389.664,87</b> |
| V                                                         | Riserve negative per beni indisponibili                   | - 14.066.289,24             | -                   | -                      | - <b>14.066.289,24</b>         | -                            | -                      | - <b>14.066.289,24</b>  |
| <b>TOTALE PATRIMONIO NETTO DI GRUPPO</b>                  |                                                           | <b>547.239.796,43</b>       | <b>3.008.589,00</b> | - <b>2.942.442,00</b>  | <b>547.305.943,43</b>          | <b>1.594.073,53</b>          | - <b>1.565.351,74</b>  | <b>547.334.665,22</b>   |
| <b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>            |                                                           |                             |                     |                        |                                |                              |                        |                         |
| VI                                                        | Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi       | -                           | -                   | -                      | -                              | -                            | -                      | -                       |
| VII                                                       | Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi | -                           | -                   | -                      | -                              | -                            | -                      | -                       |
| <b>Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>     |                                                           | <b>-</b>                    | <b>-</b>            | <b>-</b>               | <b>-</b>                       | <b>-</b>                     | <b>-</b>               | <b>-</b>                |
| <b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>                        |                                                           | <b>547.239.796,43</b>       | <b>3.008.589,00</b> | - <b>2.942.442,00</b>  | <b>547.305.943,43</b>          | <b>1.594.073,53</b>          | - <b>1.565.351,74</b>  | <b>547.334.665,22</b>   |
| <b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>                       |                                                           |                             |                     |                        |                                |                              |                        |                         |
| 1                                                         | Per trattamento di quiescenza                             | -                           | -                   | -                      | -                              | -                            | -                      | -                       |
| 2                                                         | Per imposte                                               | -                           | -                   | -                      | -                              | 36.938,18                    | -                      | 36.938,18               |
| 3                                                         | Altri                                                     | 14.357.398,42               | 305.369,00          | -                      | 14.662.767,42                  | 31.155,64                    | -                      | 14.693.923,06           |
| <b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>                   |                                                           | <b>14.357.398,42</b>        | <b>305.369,00</b>   | <b>0</b>               | <b>14.662.767,42</b>           | <b>68.093,82</b>             | <b>-</b>               | <b>14.730.861,24</b>    |
| <b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>                    |                                                           |                             |                     |                        |                                |                              |                        |                         |
| <b>TOTALE T.F.R. (C)</b>                                  |                                                           | <b>0</b>                    | <b>195.921,00</b>   | <b>0</b>               | <b>195.921,00</b>              | <b>30.215,57</b>             | <b>0</b>               | <b>226.136,57</b>       |
| <b>D) DEBITI</b>                                          |                                                           |                             |                     |                        |                                |                              |                        |                         |
| 1                                                         | Debiti da finanziamento                                   | 508.463.854,11              | -                   | -                      | <b>508.463.854,11</b>          | 248.717,70                   | -                      | <b>508.712.571,81</b>   |
| a                                                         | prestiti obbligazionari                                   | 62.681.900,24               | -                   | -                      | 62.681.900,24                  | -                            | -                      | 62.681.900,24           |
| b                                                         | v/ altre amministrazioni pubbliche                        | -                           | -                   | -                      | -                              | -                            | -                      | -                       |
| c                                                         | verso banche e tesoriere                                  | -                           | -                   | -                      | -                              | 248.717,70                   | -                      | 248.717,70              |
| d                                                         | verso altri finanziatori                                  | 445.781.953,87              | -                   | -                      | 445.781.953,87                 | -                            | -                      | 445.781.953,87          |
| 2                                                         | Debiti verso fornitori                                    | 130.148.791,73              | 426.508,00          | - 3.378.611,00         | <b>127.196.688,73</b>          | 127.184,45                   | -                      | <b>127.323.873,18</b>   |
| 3                                                         | Acconti                                                   | -                           | 3.408.478,00        | - 3.408.478,00         | -                              | -                            | -                      | -                       |
| 4                                                         | Debiti per trasferimenti e contributi                     | 391.107.147,32              | -                   | -                      | <b>391.107.147,32</b>          | -                            | -                      | <b>391.107.147,32</b>   |
| a                                                         | enti finanziati dal servizio sanitario nazionale          | -                           | -                   | -                      | -                              | -                            | -                      | -                       |
| b                                                         | altre amministrazioni pubbliche                           | 389.967.322,67              | -                   | -                      | 389.967.322,67                 | -                            | -                      | 389.967.322,67          |
| c                                                         | imprese controllate                                       | -                           | -                   | -                      | -                              | -                            | -                      | -                       |
| d                                                         | imprese partecipate                                       | -                           | -                   | -                      | -                              | -                            | -                      | -                       |
| e                                                         | altri soggetti                                            | 1.139.824,65                | -                   | -                      | 1.139.824,65                   | -                            | -                      | 1.139.824,65            |
| 5                                                         | Altri debiti                                              | 52.393.162,41               | 1.441.705,00        | -                      | <b>53.834.867,41</b>           | 129.971,82                   | -                      | <b>53.964.839,23</b>    |
| a                                                         | tributari                                                 | 1.360.763,65                | 195.901,00          | -                      | 1.556.664,65                   | 3.515,34                     | -                      | 1.560.179,99            |
| b                                                         | verso istituti di previdenza e sicurezza sociale          | 4.926.749,63                | 585.631,00          | -                      | 5.512.380,63                   | 6.656,73                     | -                      | 5.519.037,36            |
| c                                                         | per attività svolta per c/terzi (2)                       | -                           | 0                   | -                      | -                              | -                            | -                      | -                       |
| d                                                         | altri                                                     | 46.105.649,13               | 660.173,00          | -                      | 46.765.822,13                  | 119.799,75                   | -                      | 46.885.621,88           |
| <b>TOTALE DEBITI (D)</b>                                  |                                                           | <b>1.082.112.955,57</b>     | <b>5.276.691,00</b> | - <b>6.787.089,00</b>  | <b>1.080.602.557,57</b>        | <b>505.873,97</b>            | <b>0,00</b>            | <b>1.081.108.431,54</b> |
| <b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b> |                                                           |                             |                     |                        |                                |                              |                        |                         |
| I                                                         | Ratei passivi                                             | 2.190.350,54                | -                   | -                      | 2.190.350,54                   | 474.932,21                   | -                      | <b>2.665.282,75</b>     |
| II                                                        | Risconti passivi                                          | 442.347.090,56              | -                   | -                      | 442.347.090,56                 | -                            | -                      | <b>442.347.090,56</b>   |
| 1                                                         | Contributi agli investimenti                              | 442.338.760,04              | -                   | -                      | 442.338.760,04                 | -                            | -                      | 442.338.760,04          |
| a                                                         | da altre amministrazioni pubbliche                        | 442.338.760,04              | -                   | -                      | 442.338.760,04                 | -                            | -                      | 442.338.760,04          |
| b                                                         | da altri soggetti                                         | 0,00                        | -                   | -                      | -                              | -                            | -                      | -                       |
| 2                                                         | Concessioni pluriennali                                   | 0,00                        | -                   | -                      | -                              | -                            | -                      | -                       |
| 3                                                         | Altri risconti passivi                                    | 8.330,52                    | -                   | -                      | 8.330,52                       | -                            | -                      | 8.330,52                |
| <b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>                        |                                                           | <b>444.537.441,10</b>       | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>            | <b>444.537.441,10</b>          | <b>474.932,21</b>            | <b>-</b>               | <b>445.012.373,31</b>   |
| <b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>                     |                                                           | <b>2.088.247.591,52</b>     | <b>8.786.570,00</b> | - <b>-9.729.531,00</b> | <b>2.087.304.630,52</b>        | <b>2.673.189,10</b>          | - <b>-1.565.351,74</b> | <b>2.088.412.467,88</b> |
| <b>CONTI D'ORDINE</b>                                     |                                                           |                             |                     |                        |                                |                              |                        |                         |
| 1)                                                        | Impegni su esercizi futuri                                | 276.055.896,40              | -                   | -                      | -                              | -                            | -                      | 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                         | -                           | -                   | -                      | -                              | -                            | -                      | -                       |
| <b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>                              |                                                           | <b>513.109.613,08</b>       | <b>-</b>            | <b>-</b>               | <b>-</b>                       | <b>-</b>                     | <b>-</b>               | <b>513.109.613,08</b>   |

## Conto economico

| CONTO ECONOMICO                              |                                                                       | Città metropolitana di Roma Capitale | Capitale lavoro      | elisioni eliminazioni | Consolidato Ente/Cap. Lav 2021 | CENTRO AGROALIMENTARE ROMANO | elisioni Car e rettifica poste straordinarie | Consolidato Totale 2021 |
|----------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|----------------------|-----------------------|--------------------------------|------------------------------|----------------------------------------------|-------------------------|
| <b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b> |                                                                       |                                      |                      |                       |                                |                              |                                              |                         |
| 1                                            | Proventi da tributi                                                   | 320.062.483,23                       |                      |                       | 320.062.483,23                 |                              |                                              | 320.062.483,23          |
| 2                                            | Proventi da fondi perequativi                                         |                                      |                      |                       |                                |                              |                                              | 0,00                    |
| 3                                            | <b>Proventi da trasferimenti e contributi</b>                         | 153.097.738,70                       |                      |                       | 153.097.738,70                 |                              |                                              | 153.097.738,70          |
| a                                            | <i>Proventi da trasferimenti correnti</i>                             | 143.480.021,90                       |                      |                       | 143.480.021,90                 |                              |                                              | 143.480.021,90          |
| b                                            | <i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>                  | 8.717.716,80                         |                      |                       | 8.717.716,80                   |                              |                                              | 8.717.716,80            |
| c                                            | <i>Contributi agli investimenti</i>                                   | 900.000,00                           |                      |                       | 900.000,00                     |                              |                                              | 900.000,00              |
| 4                                            | Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici     | 7.346.016,73                         | 5.358.713,00         | 5.358.713,00          | 7.346.016,73                   |                              |                                              | 7.346.016,73            |
| a                                            | <i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>                     | 6.382.536,16                         |                      |                       | 6.382.536,16                   |                              |                                              | 6.382.536,16            |
| b                                            | <i>Ricavi della vendita di beni</i>                                   | 2.160,00                             |                      |                       | 2.160,00                       |                              |                                              | 2.160,00                |
| c                                            | <i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>                 | 961.320,57                           |                      |                       | 961.320,57                     |                              |                                              | 961.320,57              |
| 5                                            | Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di                    |                                      |                      |                       |                                |                              |                                              | 0,00                    |
| 6                                            | Variazione dei lavori in corso su ordinazione                         |                                      | 724.282,00           | 724.282,00            | 0,00                           |                              |                                              | 0,00                    |
| 7                                            | Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni                     |                                      |                      |                       |                                |                              |                                              | 0,00                    |
| 8                                            | Altri ricavi e proventi diversi                                       | 10.973.905,37                        | 5.829.970,00         | 5.829.970,00          | 10.973.905,37                  | 504.451,83                   |                                              | 11.478.357,20           |
|                                              | <b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>                  | <b>491.480.144,03</b>                | <b>11.912.965,00</b> | <b>11.912.965,00</b>  | <b>491.480.144,03</b>          | <b>504.451,83</b>            | <b>0,00</b>                                  | <b>491.984.595,86</b>   |
| <b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b> |                                                                       |                                      |                      |                       |                                |                              |                                              |                         |
| 9                                            | Acquisto di materie prime e/o beni di consumo                         | 1.359.222,13                         | 17.125,00            |                       | 1.376.347,13                   | 458,66                       |                                              | 1.376.805,79            |
| 10                                           | Prestazioni di servizi                                                | 112.415.018,93                       | 2.653.450,00         | 11.912.965,00         | 103.155.503,93                 | 280.951,65                   |                                              | 103.436.455,58          |
| 11                                           | Utilizzo beni di terzi                                                | 9.748.097,52                         | 13.110,00            |                       | 9.761.207,52                   | 1.201,96                     |                                              | 9.762.409,48            |
| 12                                           | Trasferimenti e contributi                                            | 217.051.310,45                       | -                    |                       | 217.051.310,45                 |                              |                                              | 217.051.310,45          |
| a                                            | <i>Trasferimenti correnti</i>                                         | 216.615.798,18                       | -                    |                       | 216.615.798,18                 |                              |                                              | 216.615.798,18          |
| b                                            | <i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>          | 173.400,00                           |                      |                       | 173.400,00                     |                              |                                              | 173.400,00              |
| c                                            | <i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>                 | 262.112,27                           |                      |                       | 262.112,27                     |                              |                                              | 262.112,27              |
| 13                                           | Personale                                                             | 70.610.327,91                        | 9.058.789,00         |                       | 79.669.116,91                  | 63.343,95                    |                                              | 79.732.460,86           |
| 14                                           | Ammortamenti e svalutazioni                                           | 46.224.637,86                        | 15.351,00            |                       | 46.239.988,86                  | 70.794,00                    |                                              | 46.310.782,87           |
| a                                            | <i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>                   | 8.460.312,77                         | 1.287,00             |                       | 8.461.599,77                   | 10.570,59                    |                                              | 8.472.170,36            |
| b                                            | <i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>                     | 35.764.325,09                        | 14.064,00            |                       | 35.778.389,09                  | 48.973,66                    |                                              | 35.827.362,75           |
| c                                            | <i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>                      | 0,00                                 | -                    |                       | 0,00                           |                              |                                              | -                       |
| d                                            | <i>Svalutazione dei crediti</i>                                       | 2.000.000,00                         |                      |                       | 2.000.000,00                   | 11.249,76                    |                                              | 2.011.249,76            |
| 15                                           | Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-) | -1.017,13                            |                      |                       | -1.017,13                      |                              |                                              | - 1.017,13              |
| 16                                           | Accantonamenti per rischi                                             | 8.324.164,09                         | 61.526,00            |                       | 8.262.638,09                   | 14.150,00                    |                                              | 8.276.788,09            |
| 17                                           | Altri accantonamenti                                                  | 2.218.915,71                         |                      |                       | 2.218.915,71                   | 0,00                         |                                              | 2.218.915,71            |
| 18                                           | Oneri diversi di gestione                                             | 3.992.505,93                         | 4.296,00             |                       | 3.996.802                      | 25.000,79                    |                                              | 4.021.802,72            |
|                                              | <b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>                  | <b>471.943.183,40</b>                | <b>11.700.595,00</b> | <b>11.912.965,00</b>  | <b>471.730.813,40</b>          | <b>455.901,02</b>            | <b>0,00</b>                                  | <b>472.186.714,42</b>   |
|                                              | <b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>  | <b>19.536.960,63</b>                 | <b>212.370,00</b>    | <b>0,00</b>           | <b>19.749.330,63</b>           | <b>48.550,81</b>             | <b>0,00</b>                                  | <b>19.797.881,44</b>    |

|    |                                                           |                       |                   |             |                       |                  |             |                       |
|----|-----------------------------------------------------------|-----------------------|-------------------|-------------|-----------------------|------------------|-------------|-----------------------|
|    | <b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>                    |                       |                   |             |                       |                  |             |                       |
|    | <i>Proventi finanziari</i>                                |                       |                   |             |                       |                  |             |                       |
| 19 | Proventi da partecipazioni                                | 0,00                  |                   |             | 0,00                  | 0                |             | 2.907,17              |
| a  | <i>da società controllate</i>                             | 0,00                  |                   |             | 0,00                  |                  |             | 0,00                  |
| b  | <i>da società partecipate</i>                             | 0,00                  |                   |             | 0,00                  |                  |             | 0,00                  |
| c  | <i>da altri soggetti</i>                                  | 0,00                  |                   |             | 0,00                  | 2.907,17         |             | 2.907,17              |
| 20 | Altri proventi finanziari                                 | 19.487,39             | 9,00              |             | 19.496,39             |                  |             | 19.496,39             |
|    | <b>Totale proventi finanziari</b>                         | <b>19.487,39</b>      | <b>9,00</b>       |             | <b>19.496,39</b>      | <b>2.907,17</b>  | <b>0</b>    | <b>22.403,56</b>      |
|    | <i>Oneri finanziari</i>                                   | 0,00                  |                   |             |                       |                  |             | 0,00                  |
| 21 | Interessi ed altri oneri finanziari                       | 18.046.943,17         | 25,00             |             | 18.046.968,17         |                  |             | 18.046.968,17         |
| a  | <i>Interessi passivi</i>                                  | 18.046.943,17         | 0,00              |             | 18.046.943,17         |                  |             | 18.046.943,17         |
| b  | <i>Altri oneri finanziari</i>                             | 0,00                  | 25,00             |             | 25,00                 | 5.955,59         |             | 5.980,59              |
|    | <b>Totale oneri finanziari</b>                            | <b>18.046.943,17</b>  | <b>25,00</b>      |             | <b>18.046.968,17</b>  | <b>5.955,59</b>  | <b>0</b>    | <b>18.052.923,76</b>  |
|    | <b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>            | <b>-18.027.455,78</b> | <b>-16,00</b>     | <b>0,00</b> | <b>-18.027.471,78</b> | <b>-3.048,42</b> | <b>0,00</b> | <b>-18.030.520,20</b> |
|    | <b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>      |                       |                   |             |                       |                  |             |                       |
| 22 | Rivalutazioni                                             | 0,00                  |                   |             | 0,00                  |                  |             | 0                     |
| 23 | Svalutazioni                                              | 2.172.277,81          | 0,00              |             | 2.172.277,81          |                  |             | 2.172.277,81          |
|    | <b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>                              | <b>-2.172.277,81</b>  | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b> | <b>-2.172.277,81</b>  | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b> | <b>-2.172.277,81</b>  |
|    | <b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>                  |                       |                   |             |                       |                  |             |                       |
| 24 | Proventi straordinari                                     | 5.237.545,92          | 354,00            |             | 5.237.899,92          |                  |             | 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                  |                  |             | 0,00                  |
| c  | <i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>  | 5.237.545,92          | 354,00            |             | 5.237.899,92          |                  |             | 5.237.899,92          |
| d  | <i>Plusvalenze patrimoniali</i>                           | 0,00                  |                   |             | 0,00                  |                  |             | 0,00                  |
| e  | <i>Altri proventi straordinari</i>                        |                       | 0,00              |             |                       |                  |             | 0,00                  |
|    | <b>Totale proventi straordinari</b>                       | <b>5.237.545,92</b>   | <b>354,00</b>     | <b>0</b>    | <b>5.237.899,92</b>   | <b>0</b>         | <b>-</b>    | <b>5.237.899,92</b>   |
| 25 | Oneri straordinari                                        | 7.652.516,63          | 0,00              | 0           | 7.652.516,63          |                  |             | 7.652.516,63          |
| a  | <i>Trasferimenti in conto capitale</i>                    | 0,00                  |                   |             | 0,00                  |                  |             | 0,00                  |
| b  | <i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i> | 7.413.760,70          |                   |             | 7.413.760,70          |                  |             | 7.413.760,70          |
| c  | <i>Minusvalenze patrimoniali</i>                          | 99.981,60             |                   |             | 99.981,60             |                  |             | 99.981,60             |
| d  | <i>Altri oneri straordinari</i>                           | 138.774,33            | 0,00              |             | 138.774,33            |                  |             | 138.774,33            |
|    | <b>Totale oneri straordinari</b>                          | <b>7.652.516,63</b>   | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b> | <b>7.652.516,63</b>   | <b>0</b>         | <b>-</b>    | <b>7.652.516,63</b>   |
|    | <b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>          | <b>-2.414.970,71</b>  | <b>354,00</b>     | <b>0,00</b> | <b>-2.414.616,71</b>  | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b> | <b>-2.414.616,71</b>  |
|    | <b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>          | <b>-3.077.743,67</b>  | <b>212.708,00</b> | <b>0,00</b> | <b>-2.865.035,67</b>  | <b>45.502,39</b> | <b>0,00</b> | <b>-2.819.533,28</b>  |
|    |                                                           |                       |                   |             | 0,00                  |                  |             | 0,00                  |
| 26 | Imposte                                                   | 4.297.385,28          | 146.561,00        |             | 4.443.946,28          | 17.584,60        | -           | 4.461.530,88          |
| 27 | <b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>                           | <b>-7.375.128,95</b>  | <b>66.147,00</b>  | <b>0,00</b> | <b>-7.308.981,95</b>  | <b>27.917,79</b> | <b>0,00</b> | <b>-7.281.064,16</b>  |



Città metropolitana  
di Roma Capitale

Collegio dei Revisori

# Relazione dell'organo di revisione

**SULLA PROPOSTA DI  
DELIBERAZIONE  
CONSILIARE E SULLO  
SCHEMA DI BILANCIO  
CONSOLIDATO**

# Anno 2021

## *L'Organo di Revisione*

DOTT. SAVO FILIPPO (PRESIDENTE)

DOTT. DE MICCO SCIPIONE (COMPONENTE)

RAG. MICHIELETTO FRANCESCO COSTANZO (COMPONENTE)

## Indice

|                                                                                           |    |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| <b>1. Introduzione</b> .....                                                              | 4  |
| <b>2. Rettifiche di pre-consolidamento ed elisioni delle operazioni infragruppo</b> ..... | 10 |
| <b>3. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo</b> .....                 | 10 |
| <b>4. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo</b> .....                 | 10 |
| <b>5. Stato Patrimoniale consolidato</b> .....                                            | 9  |
| 5.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo .....                                        | 11 |
| 5.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo.....                                        | 14 |
| <b>6. Conto economico consolidato</b> .....                                               | 17 |
| <b>7. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa</b> .....                   | 22 |
| <b>8. Osservazioni</b> .....                                                              | 23 |
| <b>9. Conclusioni</b> .....                                                               | 23 |

**Città metropolitana di Roma Capitale**

**Verbale n. 58 del 20/09/2022**

**Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2021**

L'Organo di Revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2021, composto da Conto Economico consolidato, Stato patrimoniale consolidato, Relazione sulla gestione consolidata contenente la Nota integrativa e la proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato, e operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» ed in particolare dell'art.233-bis e dell'art. 239 comma 1, lett. d) bis;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili in particolare dell'allegato 4/4 "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato";
- degli schemi di cui all'allegato 11 al D.lgs.118/2011;
- dello statuto e del regolamento di contabilità dell'ente;
- delle linee guida contenute nelle deliberazioni della Sezione Autonomie della Corte dei conti n.18/SEZAUT/2019/INPR e n.16/SEZAUT/2020/INPR;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti e degli esperti contabili;

**approva**

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2021 della Città metropolitana di Roma Capitale che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Roma li 20/09/2022

L'Organo di Revisione

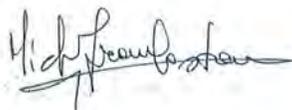
DOTT. SAVO FILIPPO



DOTT. DE MICCO SCIPIONE



RAG. MICHIELETTO FRANCESCO



## 1. Introduzione

I sottoscritti Dott. Savo Filippo, Dott. De Micco Scipione, Rag. Michieletto Francesco, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 41 del 6 agosto 2021;

### Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 34 del 04/05/2022 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2021 e che questo Organo con verbale n. 34 del 21/04/2022 ha espresso parere favorevole all'approvazione del rendiconto della gestione per l'esercizio 2021 dell'Ente;
- che in data 06/09/2022 l'Organo ha ricevuto la proposta di Decreto del Sindaco n. 167 del 6 settembre 2022 e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2021 completo di:
  - a) Conto Economico consolidato;
  - b) Stato Patrimoniale consolidato;
  - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che con Decreto del Sindaco metropolitano n. 139 del 24/08/2022 è stato approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2021 e l'elenco dei soggetti componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica (di seguito "GAP") compresi nel bilancio consolidato di cui al par. 3.1 del Principio contabile 4/4 del d.lgs. n. 118/2011;
- che l'Ente in data 11 agosto 2022, con apposite comunicazioni inviate agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro di consolidamento, ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli enti compresi nel consolidato e ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato;
- che l'Organo di Revisione ha preso in esame la documentazione, le carte di lavoro, i prospetti afferenti al bilancio consolidato dell'ente;

### Visti

- la normativa relativa all'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio di cui al D.lgs. 118/2011;
- il principio contabile applicato allegato 4/4 al D.lgs. 11/2011 (di seguito il principio 4/4) e il principio OIC n.17 emanato dall'Organismo Italiano di contabilità;

### Dato atto che

- La Città metropolitana di Roma Capitale ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e il Sindaco metropolitano con Decreto n. 139 del 24 agosto 2022 ed ha individuato il Gruppo Amministrazione Pubblica della Città metropolitana di Roma Capitale con il perimetro dell'area di consolidamento;
- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento la Città metropolitana di Roma Capitale ha provveduto a individuare la soglia di rilevanza da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1 del principio 4/4;
- le soglie di rilevanza dei parametri, come desunti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto

economico della Città metropolitana di Roma Capitale con le proprie Istituzioni, sono le seguenti:

| <b>anno 2021</b>                     | <b>Totale attivo</b> | <b>Patrimonio netto</b> | <b>Totale dei Ricavi caratteristici</b> |
|--------------------------------------|----------------------|-------------------------|-----------------------------------------|
| Città Metropolitana di Roma Capitale | 2.088.247.591,52     | 547.239.796,43          | 491.480.144,03                          |
| <b>SOGLIA DI RILEVANZA (3%)</b>      | <b>62.647.428</b>    | <b>16.417.194</b>       | <b>14.744.404</b>                       |

**Tenuto conto che:**

- sono state considerate irrilevanti, in ogni caso, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale dell'ente o società partecipati; mentre, sono stati considerati sempre rilevanti, anche se la partecipazione è inferiore all'1%, gli enti e le società partecipati titolari di affidamento diretto da parte della Città metropolitana di Roma Capitale e/o dei componenti del Gruppo Amministrazione Pubblica, a prescindere dalla quota di partecipazione, gli enti e le società totalmente partecipati dalla Città metropolitana di Roma Capitale e le società in house e le società in liquidazione;
- la valutazione di irrilevanza è stata formulata sia con riferimento al singolo ente o società, sia all'insieme degli enti e delle società ritenuti scarsamente significativi. Ai fini dell'esclusione per irrilevanza, a decorrere dall'esercizio 2018, la sommatoria delle percentuali dei bilanci singolarmente considerati irrilevanti deve presentare, per ciascuno dei parametri sopra indicati, un'incidenza inferiore al 10 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria della capogruppo. Se tali sommatorie presentano un valore pari o superiore al 10 per cento, la Città metropolitana di Roma Capitale ha individuato i bilanci degli enti singolarmente irrilevanti da inserire nel bilancio consolidato, fino a ricondurre la sommatoria delle percentuali dei bilanci esclusi per irrilevanza ad una incidenza inferiore al 10 per cento.

L'Ente non procede al consolidamento del Fondo Immobiliare "Provincia di Roma", entità di cui è unico quotista, attesa la governance propria dei Fondi Immobiliari, nonché la circostanza che all'Ente non è assegnato alcun potere per la nomina o revoca della maggioranza dei membri dell'organo gestorio.

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

| Denominazione                   |             | Tipologia di partecipazione | Società in house | Organismo titolare di affidamento diretto | % partecipazione al 31/12/2020 | Voce che supera la soglia  | Motivo di esclusione dal perimetro di consolidamento |
|---------------------------------|-------------|-----------------------------|------------------|-------------------------------------------|--------------------------------|----------------------------|------------------------------------------------------|
| Capitale Lavoro Spa             | Controllata | diretta                     | Si               | Si                                        | 100,000                        |                            | ( <sup>^</sup> )                                     |
| Consorzio lago di Bracciano     | Partecipata | diretta                     | NO               | NO                                        | 70                             | Esclusione per irrilevanza | ( <sup>#</sup> )                                     |
| Consorzio Industriale del Lazio | Partecipata | diretta                     | NO               | NO                                        | 0,89                           |                            | ( <sup>#</sup> )                                     |
| ACEA ATO2 Spa                   | Partecipata | diretta                     | NO               | NO                                        | 0,000                          |                            | ( <sup>#</sup> )                                     |

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto Consolidato 2021

5

|                                                        |                    |                |           |           |              |                                 |            |
|--------------------------------------------------------|--------------------|----------------|-----------|-----------|--------------|---------------------------------|------------|
| AEROPORTI ROMA Spa                                     | Partecipata        | diretta        | NO        | NO        | 0,251        |                                 | #          |
| ALTA Roma Scp A                                        | Partecipata        | diretta        | NO        | NO        | 7,270        |                                 | Recesso    |
| Banca di Credito Cooperativo di Roma Scarl             | Partecipata        | diretta        | NO        | NO        | 0,026        |                                 | #          |
| Banca Etica Scpa                                       | Partecipata        | diretta        | NO        | NO        | 0,071        |                                 | #          |
| <b>Centro Agroalimentare Romano Spa</b>                | <b>Partecipata</b> | <b>diretta</b> | <b>NO</b> | <b>NO</b> | <b>2,830</b> | <b>Attivo, Patrimonio netto</b> | <b>(^)</b> |
| Investimenti Spa (ex Fiera di Roma)                    | Partecipata        | diretta        | NO        | NO        | 0,065        |                                 | #          |
| Società per il polo Tecnologico Industriale Romano spa | Partecipata        | diretta        | NO        | NO        | 0,014        |                                 | #          |
| Fondo Immobiliare Provincia di Roma                    | Partecipata        | diretta        | NO        | NO        | 100,00       |                                 | #          |

Nella tabella che segue sono indicati:

- i soggetti giuridici facenti parte del GAP compresi nel bilancio consolidato con il metodo di consolidamento adottato e percentuale di consolidamento.

| Denominazione              | C.F./P. IVA | % di partecipazione e consolidamento | Data di riferimento del bilancio al | Metodo di consolidamento |
|----------------------------|-------------|--------------------------------------|-------------------------------------|--------------------------|
| <b>Capitale Lavoro Spa</b> | 07170551001 | 100                                  | 31/12/2021                          | <b>Integrale</b>         |
| <b>CAR Spa</b>             | 03853631004 | 2,83                                 | 31/12/2021                          | <b>Proporzionale</b>     |

Nella tabella seguente si dettagliano i seguenti dati:

| ORGANISMI COMPRESI NELL'AREA DI CONSOLIDAMENTO |                  |                                      |                           |                                         |                                |                                              |
|------------------------------------------------|------------------|--------------------------------------|---------------------------|-----------------------------------------|--------------------------------|----------------------------------------------|
| Ente/ Società                                  | % partecipazione | Valore della partecipazione<br>€/000 | Patrimonio netto<br>€/000 | Patrimonio netto di pertinenza<br>€/000 | Risultato d'esercizio<br>€/000 | Risultato d'esercizio di pertinenza<br>€/000 |
| CAPITALE LAVORO SPA                            | 100              | € 2.942.442,00                       | 3.008.589                 | 3.008.589,00                            | 66.147                         | 66.147,00                                    |
| CENTRO AGROALIMENTARE DI ROMA SCPA             | 2,83             | € 1.565.351,74                       | 56.327.687                | 1.594.073,54                            | 27.917                         | 790,05                                       |
| ORGANISMI CONTROLLATI NON CONSOLIDATI          |                  |                                      |                           |                                         |                                |                                              |
| Ente/ Società                                  | % partecipazione | Valore della partecipazione          | Patrimonio netto          | Patrimonio netto di pertinenza          | Risultato d'esercizio          | Risultato d'esercizio di pertinenza          |
| CONSORZIO LAGO DI BRACCIANO                    | 70               | € 374.593,63                         | 722.563                   | 505.794,10                              | 23.863,26                      | 16.704,28                                    |
| ORGANISMI PARTECIPATI NON CONSOLIDATI          |                  |                                      |                           |                                         |                                |                                              |
|                                                | % partecipazione | Valore della partecipazione          | Patrimonio netto          | Patrimonio netto di pertinenza          | Risultato d'esercizio          |                                              |

|                                                 |                  |                |             |              |                |             |
|-------------------------------------------------|------------------|----------------|-------------|--------------|----------------|-------------|
| ADR - Aeroporti di Roma S.p.A.                  | 0,251%           | € 2.944.126,88 | 957.897.140 | 2.404.321,82 | -44.867.618,00 | -112.617,72 |
| Investimenti S.p.A. (ex Fiera di Roma)          | 0,0571%          | € 38.093,40    | 90.701.717  | 51.790,68    | 11.178.623,00  | 6.382,99    |
| Società per il Polo tecnologico Spa             | 0,014%           | € 11.196,84    | 86.105.442  | 12.054,76    | 433.776        | 60,73       |
| Banca di Credito Cooperativo di Roma S.c.a r.l. | 0,0051%          | € 37.547,14    | 774.558.840 | 39.502,50    | 38.497.686     | 1.963,38    |
| Banca Etica S.c.p.a.                            | 0,0762%          | € 91.624,49    | 135.960.544 | 103.601,93   | 9.535.363      | 7.265,95    |
| Acea Ato2 S.p.A.                                | 0,000000<br>028% | € 19,98        | 847.937.000 | 23,74        | 121.951.531    | 0,03        |

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

- Il perimetro di consolidamento è **stato** individuato in conformità al Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato;
- le date dei bilanci delle entità consolidate sono allineate a quello dell'Ente consolidante, 31/12/2021;
- È **variata l'area di consolidamento** rispetto all'esercizio precedente, giacché a seguito della fusione del Consorzio per lo sviluppo industriale di Roma e Latina con il Consorzio Asi Frosinone, la percentuale di partecipazione nella nuova entità - Consorzio Unico del Lazio - è passata dal 4,71% al 0,89%, venendo così meno le soglie di rilevanza. Ai fini del confronto viene inserito un prospetto di stato patrimoniale (esercizio 2020 pro-forma) dove al fine di rendere omogenea l'area di consolidamento è stato escluso il consolidamento del Consorzio Unico del Lazio;

L'Organo di revisione rileva che per gli organismi consolidati, l'aggregazione dei valori contabili è stata operata con il metodo:

1. **Integrale, (somma linea per linea)** per quanto concerne la **Società in house Capitale Lavoro Spa**;
2. **proporzionale (l'integrazione dei valori di bilancio in proporzione alla quota di partecipazione posseduta)**, per la società partecipata **Centro Agroalimentare Romano Scpa**.

L'Organo di revisione nei paragrafi che seguono

### PRESENTA

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2021 della Città

metropolitana di Roma Capitale.

## 2. Rettifiche di pre-consolidamento ed elisioni delle operazioni infragruppo

Nell'ambito delle attività di controllo, l'Organo di Revisione economico-finanziaria ha verificato che sono state effettuate elisioni per le operazioni infragruppo, mentre non è stato necessario procedere a rettifiche di pre - consolidamento, attività queste indispensabili ove si rendesse necessario uniformare i bilanci delle entità da consolidare ai principi contabili adottati dall'ente consolidante.

### 3. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo

L'Organo di Revisione della Città metropolitana di Roma Capitale e gli organi di controllo dei rispettivi componenti del Gruppo di consolidamento, hanno opportunamente asseverato i crediti e i debiti reciproci di cui all'art.11, co. 6, lett. j), del d.lgs n. 118/2011 in sede di chiusura del Rendiconto della gestione dell'esercizio precedente a quello in corso.

In sede di asseverazione **non sono state rilevate** delle difformità tra le reciproche posizioni contabili (ente capogruppo - componenti del Gruppo di consolidamento) e **non sussistono** discordanze tra l'asseverazione e la verifica delle operazioni infragruppo.

### 4. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo

L'Organo di Revisione ha verificato che:

- il valore delle partecipazioni iscritte nel patrimonio dell'Ente capogruppo è **stato rilevato** con il metodo del patrimonio netto già alla data del rendiconto;
- con riferimento all'eliminazione delle partecipazioni con la relativa quota di patrimonio netto, **sono state rilevate** differenze (positive) da annullamento, iscritte tra la riserva indisponibile;

## 5. Stato Patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2021 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)                | Bilancio consolidato Anno 2021 (a) | Bilancio consolidato Anno 2020 (b) | Differenze (a-b)       |
|--------------------------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|------------------------|
| <b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>              | -                                  | -                                  | -                      |
| Immobilizzazioni Immateriali                           | 8.031.138,67                       | 11.354.032,68                      | (3.322.894,01)         |
| Immobilizzazioni Materiali                             | 975.235.319,47                     | 993.774.407,66                     | (18.539.088,19)        |
| Immobilizzazioni Finanziarie                           | 137.726.069,91                     | 139.040.031,35                     | (1.313.961,44)         |
| <b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>                     | <b>1.120.992.528,05</b>            | <b>1.144.168.471,69</b>            | <b>(23.175.943,64)</b> |
| Rimanenze                                              | 50.038,04                          | 49.020,91                          | 1.017,13               |
| Crediti                                                | 601.563.736,55                     | 418.791.491,76                     | 182.772.244,79         |
| Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi | 176.608,24                         | 176.608,24                         | 0                      |
| Disponibilità liquide                                  | 364.948.484,06                     | 299.946.789,49                     | 65.001.694,57          |

|                                       |                         |                         |                       |
|---------------------------------------|-------------------------|-------------------------|-----------------------|
| <b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE ( C )</b> | 966.738.866,89          | 718.963.910,40          | <b>247.774.956,49</b> |
| <b>RATEI E RISCONTI ( D )</b>         | 681.072,94              | 744.965,05              | (63.892,11)           |
| <b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>             | <b>2.088.412.467,68</b> | <b>1.863.877.347,14</b> | <b>224.535.120,73</b> |

| <b>STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)</b>              | <b>Bilancio consolidato Anno 2021 (a)</b> | <b>Bilancio consolidato Anno 2020 (b)</b> | <b>Differenza (a-b)</b> |
|--------------------------------------------------------------|-------------------------------------------|-------------------------------------------|-------------------------|
| PATRIMONIO NETTO                                             | 547.334.665,22                            | 554.546.310,76                            | (7.211.645,54)          |
| PATRIMONIO DI TERZI                                          |                                           |                                           | 0                       |
| <b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>                           | <b>547.334.665,22</b>                     | <b>554.546.310,76</b>                     | <b>(7.211.645,54)</b>   |
| <b>FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)</b>                         | <b>14.730.861,24</b>                      | <b>12.608.326,66</b>                      | <b>2.122.534,58</b>     |
| <b>TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO ( C )</b>                    | <b>226.136,57</b>                         | <b>216.344,33</b>                         | <b>9.792,24</b>         |
| <b>DEBITI ( D )</b>                                          | <b>1.081.108.431,54</b>                   | <b>1.031.472.839,63</b>                   | <b>49.635.591,91</b>    |
| <b>RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI ( E )</b> | <b>445.012.373,31</b>                     | <b>265.033.525,76</b>                     | <b>179.978.847,55</b>   |
| <b>TOTALE DEL PASSIVO</b>                                    | <b>2.088.412.467,88</b>                   | <b>1.863.877.347,14</b>                   | <b>224.535.120,74</b>   |
| <b>CONTI D'ORDINE</b>                                        | <b>513.109.613,09</b>                     | <b>327.336.117,23</b>                     | <b>185.773.496</b>      |

I debiti da finanziamento sono imputabili, per la quota di partecipazione del 2,83%, e per l'importo di euro 248.717,70, alla società partecipata Centro Agroalimentare Roma S.c.p.a. e sono riferiti ad un mutuo garantito da ipoteca contratto con la Banca di Credito Cooperativo la cui durata residua è superiore al quinquennio.

Il confronto sulla base dell'omogeneità dell'area di consolidamento è quello delle tabelle a seguire:

| <b>STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)</b>         | <b>Bilancio consolidato Anno 2021 (a)</b> | <b>Consolidato Pro Forma Anno 2020 (b)</b> | <b>Differenze (a-b)</b> |
|--------------------------------------------------------|-------------------------------------------|--------------------------------------------|-------------------------|
| <b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>              | -                                         |                                            | -                       |
| <i>Immobilizzazioni Immateriali</i>                    | 8.031.138,67                              | 11.353.949,74                              | (3.322.811)             |
| <i>Immobilizzazioni Materiali</i>                      | 975.235.319,27                            | 992.704.108,34                             | (17.468.789)            |
| <i>Immobilizzazioni Finanziarie</i>                    | 137.726.069,91                            | 139.038.853,85                             | (1.312.784)             |
| <b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>                     | <b>1.120.992.527,85</b>                   | <b>1.143.096.911,93</b>                    | <b>(22.104.384)</b>     |
| Rimanenze                                              | 50.038,04                                 | 49.020,91                                  | 1.017                   |
| Crediti                                                | 601.563.736,55                            | 418.648.687,86                             | 182.915.049             |
| Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi | 176.608,24                                | 176.608,24                                 | 0                       |
| <i>Disponibilità liquide</i>                           | 364.948.484,06                            | 299.906.719,45                             | 65.041.765              |
| <b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE ( C )</b>                  | <b>966.738.866,89</b>                     | <b>718.781.036,46</b>                      | <b>247.957.830</b>      |
| <b>RATEI E RISCONTI ( D )</b>                          | <b>681.072,94</b>                         | <b>744.965,05</b>                          | <b>(63.892)</b>         |
| <b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>                              | <b>2.088.412.467,68</b>                   | <b>1.862.622.913,44</b>                    | <b>225.789.554</b>      |

| <b>STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)</b> | <b>Bilancio consolidato Anno 2021 (a)</b> | <b>Consolidato Pro Forma Anno 2020 (b)</b> | <b>Differenza (a-b)</b> |
|-------------------------------------------------|-------------------------------------------|--------------------------------------------|-------------------------|
| <b>PATRIMONIO NETTO</b>                         | 547.334.665,22                            | 553.755.736,60                             | (6.421.071)             |
| <b>PATRIMONIO DI TERZI</b>                      |                                           |                                            | 0                       |

|                                                      |                         |                         |                    |
|------------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|--------------------|
| TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)                          | 547.334.665,22          | 553.755.736,60          | (6.421.071)        |
| FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)                        | 14.730.861,24           | 12.608.326,66           | 2.122.535          |
| TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)                     | 226.136,57              | 216.344,33              | 9.792              |
| DEBITI (D) (1)                                       | 1.081.108.431,54        | 1.031.234.790,15        | 49.873.641         |
| RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E) | 445.012.373,31          | 264.807.715,69          | 180.204.658        |
| <b>TOTALE DEL PASSIVO</b>                            | <b>2.088.412.467,88</b> | <b>1.862.622.913,44</b> | <b>225.789.554</b> |
| CONTI D'ORDINE                                       | 513.109.613,09          | 327.336.117,23          | 185.773.496        |

## 5.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo

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

### Crediti verso lo stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione

Non sono presenti crediti di tale natura alla data del 31/12/2021

### Immobilizzazioni immateriali

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

| Immobilizzazioni immateriali                            | Anno 2021           | Anno 2020            | Differenza            |
|---------------------------------------------------------|---------------------|----------------------|-----------------------|
| Costi di impianto e di ampliamento                      | 2.617,07            | 2.821,20             | (205,13)              |
| Costi di ricerca sviluppo e pubblicità                  | 5.600,99            | 5.860,51             | (259,52)              |
| Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno | 2.398,71            | 3.330,03             | (931,32)              |
| Concessioni, licenze, marchi e diritti simile           | 38.318,89           | 50.568,94            | (12.250,05)           |
| Avviamento                                              | -                   | -                    | -                     |
| Immobilizzazioni in corso ed acconti                    | -                   | -                    | -                     |
| Altre                                                   | 7.982.203,01        | 11.291.452,00        | (3.309.248,99)        |
| <b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>              | <b>8.031.138,67</b> | <b>11.354.032,68</b> | <b>(3.322.894,01)</b> |

Si rileva che la voce n. 9 – "Altre" relativa alle altre immobilizzazioni immateriali, comprende l'importo riferito alla CMRC di Euro 7.858.649,34 che deriva per la quota maggiore, pari ad Euro 4.298.175,92 da migliorie su beni di terzi effettuati dall'Ente, per Euro 3.536.920,00 da costi pluriennali e per Euro 23.553,42 per software. Il decremento rispetto allo scorso anno è riferito principalmente alla quota di ammortamenti imputata nell'anno.

L'importo per quota di Euro 123.553,67 è imputabile alla società CAR S.c.p.a. per oneri di urbanizzazione delle aree concesse in diritto di superficie come pure le voci indicate ai punti 1) 2) 3) 4) sono imputabili ai costi esposti per quota della società CAR S.c.p.a. per un totale di Euro 21.936,77.

### Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

| Immobilizzazioni materiali (3)          | Anno 2021             | Anno 2020             | Differenza            |
|-----------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| <b>Beni demaniali</b>                   | <b>360.757.772,84</b> | <b>346.691.483,60</b> | <b>14.066.289,24</b>  |
| Fabbricati                              | 14.164.697,74         | 14.314.953,41         | (150.255,67)          |
| Infrastrutture                          | 346.108.085,55        | 331.866.135,45        | 14.241.950,10         |
| Altri beni demaniali                    | 484.989,55            | 510.394,74            | (25.405,19)           |
| <b>Altre immobilizzazioni materiali</b> | <b>574.360.399,75</b> | <b>587.467.397,55</b> | <b>-13.106.997,80</b> |
| Terreni                                 | 2.492.228,63          | 2.492.228,63          | -                     |
| Fabbricati                              | 568.189.692,66        | 580.869.010,44        | (12.679.317,78)       |
| Impianti e macchinari                   | 128.457,38            | 104.840,37            | 23.617,01             |
| Attrezzature industriali e commerciali  | 170.163,32            | 181.436,83            | (11.273,51)           |

|                                             |                       |                       |                        |
|---------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|------------------------|
| Mezzi di trasporto                          | 1.308.899,60          | 1.056.013,02          | 252.886,58             |
| Macchine per ufficio e hardware             | 373.997,87            | 82.399,96             | 291.597,91             |
| Mobili e arredi                             | 1.518.711,75          | 1.563.598,64          | (44.886,89)            |
| Infrastrutture                              | 0,00                  | 1.070.299,32          | (1.070.299,32)         |
| Altri beni materiali                        | 178.248,54            | 47.570,34             | 130.678,20             |
| <b>Immobilizzazioni in corso ed acconti</b> | <b>40.117.146,88</b>  | <b>59.615.526,51</b>  | <b>(19.498.379,63)</b> |
| <b>Totale immobilizzazioni materiali</b>    | <b>975.235.319,47</b> | <b>993.774.407,66</b> | <b>(18.539.088,19)</b> |

L'incremento dei beni demaniali ed in particolare delle infrastrutture riferite a Città metropolitana di Roma capitale è dovuto principalmente alla corretta definizione delle spese per immobilizzazioni in corso, ed al passaggio a patrimonio proveniente da immobilizzazioni in corso di rete viaria (corridoio della mobilità di Fiumicino) e ad ammortamenti del periodo per Euro 15.023.276,64.

La riduzione del valore dei fabbricati si deve principalmente alla quota di ammortamenti dell'anno ed ai trasferimenti in proprietà di immobili alla Regione Lazio per compiti istituzionali.

#### **Immobilizzazioni finanziarie**

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

| Immobilizzazioni Finanziarie               | Anno 2021             | Anno 2020             | Differenza            |
|--------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Partecipazioni in:                         |                       |                       |                       |
| imprese controllate                        | 133.913.039,10        | 135.452.286,39        | (1.539.247,29)        |
| imprese partecipate                        | 2.587.735,23          | 3.211.685,23          | (623.950,00)          |
| altri soggetti                             | 1.225.139,93          | 375.771,13            | 849.368,80            |
| Crediti verso Altri                        | 155,65                | 288,6                 | (-132,95)             |
| <b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b> | <b>137.726.069,91</b> | <b>139.040.031,35</b> | <b>(1.313.961,44)</b> |

La voce "Partecipazioni in Imprese controllate" è relativa alla partecipazione totalitaria nel Fondo immobiliare Provincia di Roma.

Il valore delle quote del "Fondo Immobiliare Provincia di Roma" pari ad euro € 133.913.039,10, è allineato al valore certificato al 31/12 dalla società di Revisione incaricata.

La differenza è dovuta, pertanto, all'adeguamento del valore comunicato dal gestore del fondo rispetto al valore dell'esercizio precedente.

La diminuzione del valore delle imprese partecipate è dovuto alle variazioni del Patrimonio Netto delle società partecipate a cui è seguita la contabilizzazione delle immobilizzazioni finanziarie iscritte nel bilancio dell'Ente per l'anno 2021 sulla base dei dati comunicati per l'anno 2020.

L'incremento della voce altri soggetti è dovuto alla mancata inclusione del valore relativo alla partecipazione del Consorzio Industriale di Roma e Latina dal perimetro di consolidamento.

Si riporta di seguito il prospetto dettagliato delle elisioni della voce "partecipazioni":

| STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)         | Città metropolitana di Roma Capitale | Capitale lavoro | Variazioni in diminuzione per elisioni/eliminazioni Capitale Lavoro | Consolidato 2021 Ente /Capitale Lavoro | CENTRO AGROALIMENTARE ROMANO | Elisioni Car | Consolidato totale 2021 |
|-------------------------------------|--------------------------------------|-----------------|---------------------------------------------------------------------|----------------------------------------|------------------------------|--------------|-------------------------|
|                                     |                                      |                 |                                                                     |                                        | 2,83%                        |              |                         |
| <b>Immobilizzazioni Finanziarie</b> |                                      |                 |                                                                     |                                        |                              |              |                         |
| Partecipazioni in                   |                                      |                 |                                                                     |                                        |                              |              |                         |
| imprese controllate                 | 136.855.481,10                       |                 | 2.942.442,00                                                        | 133.913.039,10                         |                              |              | 133.913.039,10          |
| imprese partecipate                 | 4.153.086,97                         |                 |                                                                     | 4.153.086,97                           |                              | 1.565.351,74 | 2.587.735,23            |
| altri soggetti                      | 1.225.139,93                         |                 |                                                                     | 1.225.139,93                           |                              |              | 1.225.139,93            |

### **Attivo circolante** **Rimanenze e crediti**

Il dettaglio dell'attivo circolante è riportato nelle tabelle a seguire:

|                                               | Anno 2021             | Anno 2020             | Differenza            |
|-----------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| <b>Rimanenze</b>                              | <b>50.038,04</b>      | <b>49.020,91</b>      | <b>1.017,13</b>       |
| <b>Crediti</b>                                | <b>Anno 2021</b>      | <b>Anno 2020</b>      | <b>Differenza</b>     |
| <b>Crediti di natura tributaria</b>           | <b>91.097.382,60</b>  | <b>80.280.048,98</b>  | <b>10.817.333,62</b>  |
| Altri crediti da tributi                      | 91.097.382,60         | 80.280.048,98         | 10.817.333,62         |
| Crediti da Fondi perequativi                  | -                     | -                     |                       |
| <b>Crediti per trasferimenti e contributi</b> | <b>443.522.548,27</b> | <b>268.035.084,20</b> | <b>175.487.464,07</b> |
| verso amministrazioni pubbliche               | 440.894.263,20        | 265.492.610,74        | 175.401.652,46        |
| verso altri soggetti                          | 2.628.285,07          | 2.542.473,46          | 85.811,61             |
| <b>Verso clienti ed utenti</b>                | <b>5.475.156,07</b>   | <b>6.294.130,24</b>   | <b>(818.974,17)</b>   |
| <b>Altri Crediti</b>                          | <b>61.468.649,61</b>  | <b>64.182.228,34</b>  | <b>(2.713.578,73)</b> |
| verso l'erario                                | 403.996,99            | 434.796,61            | (30.799,62)           |
| Altri                                         | 61.064.652,62         | 63.747.431,74         | (2.682.779,12)        |
| <b>Totale crediti</b>                         | <b>601.563.736,55</b> | <b>418.791.491,76</b> | <b>182.772.244,79</b> |

Si rileva che le somme sono afferenti ai residui attivi conservati in bilancio, nel rispetto dei principi contabili, verso la Regione Lazio e verso altri soggetti della pubblica amministrazione. L'importo più rilevante è rappresentato dai crediti verso la Regione Lazio sia per i contributi di parte corrente sia per i contributi connessi al finanziamento di opere pubbliche.

L'entità complessiva dei crediti così come sopra riportata di Euro 601,5 mln di euro è costituita per lo più da crediti a breve termine. L'importo dei crediti per Euro 3,1 mln, riferibili alla società Capitale Lavoro Spa, sono stati totalmente elisi, come rappresentato nel prospetto di elisione.

### **Attività finanziarie destinate all'alienazione**

| Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi | Anno 2021         | Anno 2020         | Differenza |
|--------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|------------|
| <b>Partecipazioni</b>                                  | <b>176.608,24</b> | <b>176.608,24</b> | <b>-</b>   |

Trattasi delle partecipazioni, per le quali è in corso la procedura di dismissione, e per le quali è stato attivato il diritto di recesso.

### **Disponibilità liquide**

Il dettaglio delle disponibilità liquide è quello a seguire

| Disponibilità liquide                   | Anno 2021             | Anno 2020             | Differenza           |
|-----------------------------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|
| Conto di tesoreria                      | 362.478.078,64        | 298.956.595,92        | 63.521.482,72        |
| Istituto tesoriere                      | 431.342,82            | 952.493,16            | -521.150,34          |
| presso Banca d'Italia                   | 362.046.735,82        | 298.004.102,76        | 64.042.633,06        |
| <b>Altri depositi bancari e postali</b> | <b>2.469.661,74</b>   | <b>989.664,73</b>     | <b>1.479.997,01</b>  |
| Denaro e valori in cassa                | 743,68                | 528,84                | 214,84               |
| <b>Totale disponibilità liquide</b>     | <b>364.948.484,06</b> | <b>299.946.789,49</b> | <b>65.001.694,57</b> |

Le disponibilità liquide complessive ammontano ad Euro 364,9 mln di Euro. Le disponibilità presso il Tesoriere ammontano ad Euro 431,342,82 e quelle presso Banca d'Italia ammontano ad Euro 362.046.735,82, per un totale complessivo pari ad Euro 362.478.078,64 provenienti dal Bilancio dell'Ente C.M. di Roma Capitale.

Le disponibilità risultanti nella voce "altri depositi bancari e postali" ammontano complessivamente ad Euro 2.469.661,74 e si riferiscono alla disponibilità della società controllata Capitale Lavoro Spa per Euro 1.545.972,00, per Euro 367.320,59 alle disponibilità della Società CAR S.c.p.a..

Le disponibilità in denaro e cassa sono invece pari ad Euro 743,68 e si riferiscono per Euro 404,00 a Capitale Lavoro Spa e per Euro 339,68 al CAR s.c.p.a..

### **Ratei e risconti attivi**

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

| RATEI E RISCONTI               | Anno 2021         | Anno 2020         | Differenza         |
|--------------------------------|-------------------|-------------------|--------------------|
| Ratei attivi                   | 359.091,34        | 373.055,93        | (13.964,59)        |
| Risconti attivi                | 321.981,60        | 371.909,12        | (49.927,52)        |
| <b>TOTALE RATEI E RISCONTI</b> | <b>681.072,94</b> | <b>744.965,05</b> | <b>(63.892,11)</b> |

## **5.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo**

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

### **Patrimonio netto**

Il dettaglio del patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, è riportato nella seguente tabella:

| A) PATRIMONIO NETTO      | Anno 2021             | Anno 2020             | Differenza           |
|--------------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|
| Fondo di dotazione       | 308.643.025,33        | 308.643.025,33        | 0,00                 |
| <b>Riserve</b>           | <b>363.428.658,16</b> | <b>348.300.150,23</b> | <b>15.128.507,93</b> |
| da capitale              | -                     | -                     |                      |
| da permessi di costruire | -                     | -                     |                      |

|                                                                                              |                       |                       |                        |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|------------------------|
| riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali | 360.757.772,84        | 346.691.483,60        | 14.066.289,24          |
| altre riserve indisponibili                                                                  | 2.670.885,32          | 1.608.666,63          | 1.062.218,69           |
| <i>di cui Riserva di consolidamento</i>                                                      | <b>804,00</b>         | <b>429,49</b>         | <b>374,51</b>          |
| <b>Risultato economico dell'esercizio</b>                                                    | <b>(7.281.064,16)</b> | <b>10.092.804,28</b>  | <b>(17.373.868,44)</b> |
| <b>Risultato economico di esercizi precedenti</b>                                            | (103.389.664,87)      | (112.490.098,57)      | 9.100.433,70           |
| Riserve negative per beni indisponibili                                                      | (14.066.289,24)       |                       | (14.066.289,24)        |
| <b>Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi</b>                       | <b>547.334.665,22</b> | <b>554.545.881,27</b> | <b>(7.211.216,05)</b>  |
| Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi                                          | -                     |                       |                        |
| Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi                                    | -                     |                       |                        |
| <b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>                                               | <b>547.334.665,22</b> | <b>554.545.881,27</b> | <b>(7.211.216,05)</b>  |

Si rileva che 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 363,4 mln.

La riserva di consolidamento è pari ad Euro 804,00 (429,49 nell'esercizio precedente) ed è data dalla differenza netta positiva tra il valore di carico della partecipazione nel bilancio della Città Metropolitana di Roma e la corrispondente quota di patrimonio netto di pertinenza della società partecipata Centro Agroalimentare Roma S.c.p.a.

Tale riserva è contabilizzata tra le altre riserve indisponibili.

#### **Fondi rischi e oneri**

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

#### **Fondi rischi e oneri**

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

| FONDI PER RISCHI ED ONERI               | Anno 2021            | Anno 2020            | Differenza          |
|-----------------------------------------|----------------------|----------------------|---------------------|
| Per trattamento di quiescenza           | -                    | -                    | -                   |
| Per imposte                             | 36.938,18            | 35.375,00            | 1.563,18            |
| Altri                                   | 14.693.923,00        | 12.572.951,66        | 2.120.971,34        |
| <b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b> | <b>14.730.861,18</b> | <b>12.608.326,66</b> | <b>2.122.534,52</b> |

#### **Trattamento di fine rapporto**

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

|                                     | Anno 2021         | Anno 2020         | Differenza      |
|-------------------------------------|-------------------|-------------------|-----------------|
| <b>TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b> | 226.136,57        | 216.344,33        | 9.792,24        |
| <b>TOTALE T.F.R.</b>                | <b>226.136,57</b> | <b>216.344,33</b> | <b>9.792,24</b> |

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

#### **Debiti**

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella:

| DEBITI                                           | Anno 2021               | Anno 2020               | Differenza           |
|--------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|----------------------|
| <b>Debiti da finanziamento</b>                   | <b>508.712.571,81</b>   | <b>538.266.265,19</b>   | (29.553.693,38)      |
| prestiti obbligazionari                          | 62.681.900,24           | 81.864.944,86           | (19.183.044,62)      |
| v/ altre amministrazioni pubbliche               | -                       | -                       |                      |
| verso banche e tesoriere                         | 248.717,70              | 277.116,49              | (28.398,79)          |
| verso altri finanziatori                         | 445.781.953,87          | 456.124.203,84          | (10.342.249,97)      |
| <b>Debiti verso fornitori</b>                    | <b>127.323.873,18</b>   | <b>134.592.905,87</b>   | (7.269.032,69)       |
| <b>Acconti</b>                                   |                         |                         | 0,00                 |
| <b>Debiti per trasferimenti e contributi</b>     | <b>391.107.147,32</b>   | <b>312.860.290,26</b>   | <b>78.246.857,06</b> |
| enti finanziati dal servizio sanitario nazionale |                         |                         | 0,00                 |
| altre amministrazioni pubbliche                  | 389.967.322,67          | 311.946.077,88          | 78.021.244,79        |
| imprese controllate                              |                         |                         | 0,00                 |
| imprese partecipate                              |                         |                         | 0,00                 |
| altri soggetti                                   | 1.139.824,65            | 914.212,38              | 225.612,27           |
| <b>Altri debiti</b>                              | <b>53.964.839,23</b>    | <b>45.753.378,31</b>    | <b>8.211.460,92</b>  |
| tributari                                        | 1.560.179,99            | 1.347.452,71            | 212.727,28           |
| verso istituti di previdenza e sicurezza sociale | 5.519.037,36            | 4.686.520,38            | 832.516,98           |
| per attività svolta per c/terzi (2)              |                         |                         | 0,00                 |
| altri                                            | 46.885.621,88           | 39.719.405,22           | 7.166.216,66         |
| <b>TOTALE DEBITI</b>                             | <b>1.081.108.431,54</b> | <b>1.031.472.839,63</b> | <b>49.635.591,91</b> |

Si rileva che i debiti ammontano complessivamente ad Euro 1.081.108.431,54 di cui Euro 5,8 mln imputabili alle società consolidate.

I debiti da finanziamento sono imputabili, per la quota di partecipazione del 2,83%, e per l'importo di euro 248.717,70, alla società partecipata Centro Agroalimentare Roma S.c.p.a. e sono riferiti ad un mutuo garantito da ipoteca contratto con la Banca di Credito Cooperativo la cui durata residua è superiore al quinquennio.

Per quanto attiene la voce "Debiti verso fornitori" di seguito si evidenziano le operazioni di calcolo effettuate relativamente alle elisioni apportate rispetto al rapporto con la società in house Capitale Lavoro S.p.a.:

| Voci di bilancio                                    | Fonte | Posizione in bilancio riclassificato art. 2424cc | Rettifiche per elisioni | Totale elisioni | Importo                 |
|-----------------------------------------------------|-------|--------------------------------------------------|-------------------------|-----------------|-------------------------|
| <b>DEBITI VS FORNITORI</b>                          | PdR   | SP PASSIVO D.2                                   |                         |                 | <b>€ 130.148.791,73</b> |
| da elidere                                          |       |                                                  |                         |                 |                         |
| crediti cl x ft emesse                              | CL    | SP ATTIVO C II.4                                 | € 358.465,00            |                 |                         |
| crediti CL x ft da emettere                         | CL    | SP ATTIVO C II.4                                 | € 3.014.913,00          |                 |                         |
| crediti per contributi                              | CL    | SP ATTIVO C II.4                                 | € -                     |                 |                         |
| crediti per RF ( lavori in corso)                   | CL    | SP ATTIVO C I.3                                  | € 3.596.403,00          |                 |                         |
| debiti per acconti su commessa                      | CL    | SP PASSIVO D.6                                   | -€ 3.408.478,00         |                 |                         |
| note di credito che CL deve emettere                |       |                                                  | -€ 182.692,00           |                 |                         |
| <b>importo da elidere</b>                           |       |                                                  |                         | € 3.378.611,00  |                         |
| debiti vs fornitori                                 | CL    | SP PASSIVO D.7                                   | € 426.508,00            |                 |                         |
| <b>importo da inserire</b>                          |       |                                                  |                         | € 426.508,00    |                         |
| <b>SALDO DEBITI V FORNITORI POST CONSOLIDAMENTO</b> |       |                                                  |                         |                 | <b>€ 127.196.688,73</b> |

#### **Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti**

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

| <b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b> | Anno 2021           | Anno 2020           | Differenza            |
|-----------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|-----------------------|
| <b>Ratei passivi</b>                                      | <b>2.665.282,75</b> | <b>5.114.820,21</b> | <b>(2.449.537,46)</b> |

|                                    |                       |                       |                       |
|------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| <b>Risconti passivi</b>            | <b>442.347.090,56</b> | <b>259.918.705,55</b> | 182.428.385,01        |
| Contributi agli investimenti       | 442.338.760,04        | 259.910.670,54        | 182.428.089,50        |
| da altre amministrazioni pubbliche | 442.338.760,04        | 259.910.670,54        | 182.428.089,50        |
| da altri soggetti                  |                       |                       | 0,00                  |
| Concessioni pluriennali            |                       |                       | 0,00                  |
| Altri risconti passivi             | 8.330,52              | 8.035,01              | 295,51                |
| <b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b> | <b>445.012.373,31</b> | <b>265.033.525,76</b> | <b>179.978.847,55</b> |

Le poste di bilancio sono state, pertanto, adeguate calcolando la quota di costi di competenza degli esercizi futuri. La posta pari ad Euro 442.338.760,04 si riferisce a contributi destinati agli investimenti ed erogati da altre amministrazioni Pubbliche all'ente Città metropolitana di Roma Capitale.

#### Conti d'ordine

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

| CONTI D'ORDINE                | Anno 2021             | Anno 2020             | Differenza            |
|-------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| 1) Impegni su esercizi futuri | 276.055.896,40        | 90.282.400,55         | 185.773.495,85        |
| 2) beni di terzi in uso       | 237.053.716,68        | 237.053.716,68        | 0,00                  |
| <b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>  | <b>513.109.613,08</b> | <b>327.336.117,23</b> | <b>185.773.495,85</b> |

## 6. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2021 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2021 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

| CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO                                          | 2021                   | %             | 2020                   | %             | Differenza             |              |
|----------------------------------------------------------------------|------------------------|---------------|------------------------|---------------|------------------------|--------------|
|                                                                      |                        |               |                        |               | Valore                 | %            |
| <b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>                         |                        |               |                        |               |                        |              |
| TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)                        | 491.984.595,86         | 100,00%       | 529.928.534,47         | 100,00%       | (37.943.938,61)        | -7%          |
| <b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>                         |                        |               |                        |               |                        |              |
| TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)                        | 472.186.714,42         | 95,98%        | 483.654.525,00         | 91,30%        | (11.467.810,58)        | -2%          |
| <b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b> | <b>19.797.881,44</b>   | <b>4,02%</b>  | <b>46.274.009,47</b>   | <b>8,70%</b>  | <b>(26.476.128,03)</b> | <b>-57%</b>  |
| <b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>                               |                        |               |                        |               |                        |              |
| <i>Proventi finanziari</i>                                           | 22.403,56              |               | 35.433,44              |               | (13.029,88)            | -37%         |
| <b>Totale proventi finanziari</b>                                    | <b>22.403,56</b>       | <b>0,00%</b>  | <b>35.433,44</b>       | <b>0,00%</b>  | <b>(13.029,88)</b>     | <b>-37%</b>  |
| <i>Oneri finanziari</i>                                              | (18.052.923,76)        |               | (19.149.885,99)        |               | 1.096.962,23           | -6%          |
| <b>Totale oneri finanziari</b>                                       | <b>(18.052.923,76)</b> | <b>-3,67%</b> | <b>(19.149.885,99)</b> | <b>3,60%</b>  | <b>1.096.962,23</b>    | <b>-6%</b>   |
| <b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>                       | <b>(18.030.520,20)</b> | <b>-3,66%</b> | <b>(19.114.452,55)</b> | <b>-3,60%</b> | <b>1.083.932,35</b>    | <b>-6%</b>   |
|                                                                      |                        |               |                        |               | 0,00                   |              |
| <b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>                 |                        |               |                        |               | 0,00                   |              |
| <b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>                                         | <b>(2.172.277,81)</b>  | <b>-0,44%</b> | <b>-14.878.768,79</b>  | <b>-2,80%</b> | <b>12.706.490,98</b>   | <b>-85%</b>  |
| <b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>                             |                        |               |                        |               | 0,00                   |              |
| <b>Totale proventi straordinari</b>                                  | <b>5.237.899,92</b>    | <b>1,06%</b>  | <b>5.826.710,29</b>    | <b>1,10%</b>  | <b>(588.810,37)</b>    | <b>-10%</b>  |
| <b>Totale oneri straordinari</b>                                     | <b>(7.652.516,63)</b>  | <b>-1,56%</b> | <b>3.861.750,52</b>    | <b>0,70%</b>  | <b>(11.514.267,15)</b> | <b>-298%</b> |
| <b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>                     | <b>(2.414.616,71)</b>  | <b>-0,49%</b> | <b>1.964.959,77</b>    | <b>0,40%</b>  | <b>(4.379.576,48)</b>  | <b>-223%</b> |
|                                                                      |                        | 0,00%         |                        |               | 0,00                   |              |

|                                                     |                      |               |                      |              |                        |              |
|-----------------------------------------------------|----------------------|---------------|----------------------|--------------|------------------------|--------------|
| <b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>    | <b>-2.819.533,28</b> | <b>-0,57%</b> | <b>14.245.747,89</b> | <b>2,70%</b> | <b>(17.065.281,17)</b> | <b>-123%</b> |
|                                                     |                      |               |                      |              | <b>0,00</b>            |              |
| Imposte                                             | (4.461.530,88)       | -0,91%        | 4.152.943,61         | 0,80%        | (8.614.474,49)         | -207%        |
| <b>Risultato dell'esercizio di gruppo</b>           | <b>-7.281.064,16</b> | <b>-1,48%</b> | <b>10.092.804,28</b> | <b>1,90%</b> | <b>(17.373.868,44)</b> | <b>-172%</b> |
| <b>Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi</b> |                      |               |                      |              |                        |              |

Il conto economico riclassificato evidenzia :

- una significativa **riduzione** dei componenti positivi (**entrate**) del 7% rispetto all'esercizio precedente ed in valor assoluto di **meno € 37.943.938**;
- una **riduzione delle** componenti negative (**spesa**) del 2% rispetto all'esercizio precedente, in valor assoluto di **meno € 11.476.128**;
- che la differenza tra componenti positivi e negativi (entrate meno uscite operative), si riduce di € 26.476.128, passando da € 46.274.009 del 2020 ad € 19.979.881 del 2021, **mettendo in evidenza la rigidità della spesa rispetto alle entrate**;
- un'incidenza della gestione finanziaria sostanzialmente stabile rispetto all'esercizio precedente, che assorbe il 3,6% delle entrate;
- una gestione straordinaria positiva nell'esercizio 2020 per € 1.964.960 e negativa nell'esercizio 2021 per € 2.414.617;
- una riduzione del risultato dell'esercizio di € 13.373.868, passato da un risultato positivo di € 10.092.804 ad un risultato negativo di € 7.281.064.

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2021 e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2021 con evidenza delle variazioni rispetto ai dati del conto economico di Città metropolitana di Roma Capitale (ente capogruppo):

| CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO                                   |  | Bilancio consolidato 2021 | BILANCIO 2021 - CITTA' METROPOLITANA DI ROMA | differenza       |
|---------------------------------------------------------------|--|---------------------------|----------------------------------------------|------------------|
| <b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>                  |  |                           |                                              |                  |
| TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)                 |  | 491.984.595,86            | 491.480.144,03                               | 504.451,83       |
| <b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>                  |  |                           |                                              |                  |
| TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)                 |  | 472.186.714,42            | 471.943.183,40                               | 243.531,02       |
| DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B) |  | 19.797.881,44             | 19.536.960,63                                | 260.920,81       |
| <b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>                        |  |                           |                                              |                  |
| <i>Proventi finanziari</i>                                    |  |                           |                                              |                  |
| Totale proventi finanziari                                    |  | 22.403,56                 | 19.487,39                                    | 2.916,17         |
| <i>Oneri finanziari</i>                                       |  |                           |                                              |                  |
| Totale oneri finanziari                                       |  | 18.052.923,76             | 18.046.943,17                                | 5.980,59         |
| TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)                       |  | -18.030.520,20            | -18.027.455,78                               | -3.064,42        |
| <b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>          |  |                           |                                              |                  |
| TOTALE RETTIFICHE (D)                                         |  | -2.172.277,81             | -2.172.277,81                                | 0,00             |
| <b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>                      |  |                           |                                              |                  |
| Totale proventi straordinari                                  |  | 5.237.899,92              | 5.237.545,92                                 | 354,00           |
| Totale oneri straordinari                                     |  | 7.652.516,63              | 7.652.516,63                                 | 0,00             |
| TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)                     |  | -2.414.616,71             | -2.414.970,71                                | 354,00           |
| RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)                     |  | -2.819.533,28             | -3.077.743,67                                | 258.210,39       |
| Imposte                                                       |  | 4.461.530,88              | 4.297.385,28                                 | 164.145,60       |
| <b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>                               |  | <b>-7.281.064,16</b>      | <b>-7.375.128,95</b>                         | <b>94.064,79</b> |
| <b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO</b>                     |  | <b>-7.281.064,16</b>      | <b>-7.375.128,95</b>                         | <b>94.064,79</b> |
| <b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI</b>        |  | 0,00                      | 0,00                                         |                  |

## 6.1 Analisi del Conto Economico Consolidato

La tabella a seguire evidenzia l'evoluzione dei componenti positivi di gestione

### Componenti positivi della gestione

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

| A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE                                    | Anno 2021             | Anno 2020             | Differenza             |
|--------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|------------------------|
| <b>Proventi da tributi</b>                                               | <b>320.062.483,23</b> | <b>298.430.381,19</b> | <b>21.632.102,04</b>   |
| Proventi da fondi perequativi                                            |                       |                       |                        |
| <b>Proventi da trasferimenti e contributi</b>                            | <b>153.097.738,50</b> | <b>217.932.342,06</b> | <b>(64.834.603,56)</b> |
| <i>Proventi da trasferimenti correnti</i>                                | 143.480.021,70        | 209.666.616,86        | <b>(66.186.595,16)</b> |
| <i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>                     | 8.717.716,80          | 8.265.725,20          | 451.991,60             |
| <i>Contributi agli investimenti</i>                                      | 900.000,00            | 0                     | 900.000,00             |
| <b>Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici</b> | <b>7.346.016,73</b>   | <b>6.263.779,48</b>   | <b>1.082.237,25</b>    |
| <i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>                        | 6.382.536,16          | 5.346.011,62          | 1.036.524,54           |
| <i>Ricavi della vendita di beni</i>                                      | 2.160,00              | 0                     | 2.160,00               |
| <i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>                    | 961.320,57            | 917.767,86            | 43.552,71              |
| <b>Altri ricavi e proventi diversi</b>                                   | <b>11.478.357,20</b>  | <b>7.302.031,74</b>   | <b>4.176.325,46</b>    |
| <b>TOT. COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>                       | <b>491.984.595,66</b> | <b>529.928.534,47</b> | <b>(37.943.938,81)</b> |

### Componenti negativi della gestione

Il dettaglio e le differenze delle voci relative alle componenti negative di reddito è riportato nella tabella a seguire:

| B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE                                        | Anno 2021             | Anno 2020             | Differenza             |
|------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|------------------------|
| <b>Acquisto di materie prime e/o beni di consumo</b>                         | <b>1.376.805,79</b>   | <b>1.915.528,29</b>   | <b>(538.722,50)</b>    |
| <b>Prestazioni di servizi</b>                                                | <b>103.436.455,58</b> | <b>115.707.994,39</b> | <b>(12.271.538,81)</b> |
| <b>Utilizzo beni di terzi</b>                                                | <b>9.762.409,48</b>   | <b>9.668.155,20</b>   | <b>94.254,28</b>       |
| <b>Trasferimenti e contributi</b>                                            | <b>217.051.310,45</b> | <b>216.475.264,13</b> | <b>576.046,32</b>      |
| <i>Trasferimenti correnti</i>                                                | 216.615.798,18        | 214.364.023,64        | 2.251.774,54           |
| <i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>                 | 173.400,00            | 2.111.240,49          | (1.937.840,49)         |
| <i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>                        | 262.112,27            | 0                     | 262.112,27             |
| <b>Personale</b>                                                             | <b>79.732.460,86</b>  | <b>83.410.778,93</b>  | <b>(3.678.318,07)</b>  |
| <b>Ammortamenti e svalutazioni</b>                                           | <b>46.310.782,87</b>  | <b>45.465.322,28</b>  | <b>845.460,59</b>      |
| <i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>                          | 8.472.170,36          | 9.591.165,54          | (1.118.995,18)         |
| <i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>                            | 35.827.362,75         | 35.566.365,65         | 260.997,10             |
| <i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>                             | 0,00                  | 0                     | 0,00                   |
| <i>Svalutazione dei crediti</i>                                              | 2.011.249,76          | 307.791,09            | 1.703.458,67           |
| <i>Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)</i> | (1.017,13)            | (2.292,85)            | 1.275,72               |
| <i>Accantonamenti per rischi</i>                                             | 8.276.788,09          | 3.728.684,87          | 4.548.103,22           |
| <i>Altri accantonamenti</i>                                                  | 2.218.915,71          | 2.650.239,22          | (431.323,51)           |
| <i>Oneri diversi di gestione</i>                                             | 4.021.802,72          | 4.634.850,54          | (613.047,82)           |
| <b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>                         | <b>472.186.714,42</b> | <b>483.654.525,00</b> | <b>(11.467.810,58)</b> |

La riduzione della spesa per il personale deriva essenzialmente dall'impatto della riduzione del costo del personale dell'Ente per circa 4 mln di euro parzialmente compensata da lievi aumenti del costo del personale delle società partecipate (circa Euro 0,4 mln)

Le elisioni operate nelle poste relative ai costi e ricavi riferiti alla Società Capitale Lavoro Spa sono di seguito rappresentate:

| 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                          |                         | € 112.415.018,93        |
| Ricavi vendita e prestazioni                              | Capitale Lavoro             | CE A.1                           | € 5.358.713,00          |                         |
| variazioni delle rimanenze lavori in corso                | Capitale Lavoro             | CE A.3                           | € 724.282,00            |                         |
| contributi in c/esercizio                                 | Capitale Lavoro             | CE A.5                           | € 5.829.970,00          |                         |
| <b>importo da elidere</b>                                 |                             |                                  | <b>€ 11.912.965,00</b>  |                         |
| COSTI X PRESTAZIONI DI SERVIZI                            | Capitale Lavoro             | CE B.7                           | € 2.653.450,00          |                         |
| <b>importo da inserire</b>                                |                             |                                  | <b>€ 2.653.450,00</b>   |                         |
| <b>COSTI X PRESTAZIONI DI SERVIZI POST CONSOLIDAMENTO</b> |                             |                                  |                         | <b>€ 103.155.503,93</b> |

#### Gestione finanziaria

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

| C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI                | Anno 2021              | Anno 2020              | Differenza            |
|------------------------------------------------|------------------------|------------------------|-----------------------|
| <i>Proventi finanziari</i>                     |                        |                        | 0,00                  |
| Proventi da partecipazioni                     | 2.907,17               | 5.716,60               | (2.809,43)            |
| <i>da società controllate</i>                  | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                  |
| <i>da società partecipate</i>                  | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                  |
| <i>da altri soggetti</i>                       | 2.907,17               | 5.716,60               | (2.809,43)            |
| Altri proventi finanziari                      | 19.496,39              | 29.716,84              | (10.220,45)           |
| <b>Totale proventi finanziari</b>              | <b>22.403,56</b>       | <b>35.433,44</b>       | <b>(13.029,88)</b>    |
| <i>Oneri finanziari</i>                        |                        |                        | 0,00                  |
| Interessi ed altri oneri finanziari            | 18.052.923,76          | 19.149.885,99          | (1.096.962,23)        |
| <i>Interessi passivi</i>                       | 18.046.943,17          | 19.143.085,11          | (1.096.141,94)        |
| <i>Altri oneri finanziari</i>                  | 5.980,59               | 6.800,88               | (820,29)              |
| <b>Totale oneri finanziari</b>                 | <b>18.052.923,76</b>   | <b>19.149.885,99</b>   | <b>(1.096.962,23)</b> |
| <b>TOT. - PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b> | <b>(18.030.520,20)</b> | <b>(25.109.351,96)</b> | <b>7.078.831,76</b>   |

#### Rettifiche di valori attività finanziarie

L'evoluzione delle rettifiche di valore è rappresentata nella tabella a seguire:

| D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE | Anno 2021             | Anno 2020              | Differenza             |
|-----------------------------------------------|-----------------------|------------------------|------------------------|
| Rivalutazioni                                 |                       | 930.060,94             | 930.060,94             |
| Svalutazioni                                  | 2.172.277,81          | 15.808.829,73          | (13.636.551,92)        |
| <b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>                  | <b>(2.172.277,81)</b> | <b>(14.878.768,79)</b> | <b>(12.706.490,98)</b> |

Si rileva che per le voci contabili sopra indicate non sono state operate elisioni.

#### Gestione straordinaria

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

| E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI                  | Anno 2021    | Anno 2020    | Differenza   |
|----------------------------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| Proventi straordinari                              | 5.237.899,92 | 5.826.710,29 | (588.810,37) |
| <i>Proventi da permessi di costruire</i>           | 0            | 0            | 0,00         |
| <i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i> |              | 196.859,51   | (196.859,51) |

|                                                           |                       |                     |                       |
|-----------------------------------------------------------|-----------------------|---------------------|-----------------------|
| <i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>  | 5.237.899,92          | 5.629.850,78        | (391.950,86)          |
| <b>Totale proventi straordinari</b>                       | <b>5.237.899,92</b>   | <b>5.826.710,29</b> | <b>(588.810,37)</b>   |
| Oneri straordinari                                        | 7.652.516,63          | 3.861.750,52        | 3.790.766,11          |
| <i>Trasferimenti in conto capitale</i>                    | 0                     | 0                   | 0,00                  |
| <i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i> | 7.413.760,70          | 3.277.084,86        | 4.136.675,84          |
| <i>Minusvalenze patrimoniali</i>                          | 99.981,60             | 68.842,91           | 31.138,69             |
| <i>Altri oneri straordinari</i>                           | 138.774,33            | 515.822,75          | (377.048,42)          |
| <b>Totale oneri straordinari</b>                          | <b>7.652.516,63</b>   | <b>3.861.750,52</b> | <b>3.790.766,11</b>   |
| <b>Totale Proventi ed Oneri Straordinari</b>              | <b>(2.414.616,71)</b> | <b>1.964.959,77</b> | <b>(4.379.576,48)</b> |

### Risultato d'esercizio

|                               | Anno 2021             | Anno 2020             | Differenza             |
|-------------------------------|-----------------------|-----------------------|------------------------|
| Risultato Ante Imposte        | (2.819.533,28)        | 14.245.747,89         | (17.065.281,17)        |
| <b>Imposte</b>                | <b>(4.461.530,88)</b> | <b>(4.152.943,61)</b> | <b>(308.587,27)</b>    |
|                               |                       |                       | 0,00                   |
| <b>Risultato di esercizio</b> | <b>(7.281.064,16)</b> | <b>10.092.804,28</b>  | <b>(17.373.868,44)</b> |

Il risultato del conto economico consolidato ante imposte evidenzia un **saldo negativo di Euro 2.819.533,28**

Il risultato netto del conto economico consolidato evidenzia un **saldo negativo di Euro 7.281.064,16**

## **7. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa**

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

La nota integrativa indica:

- i criteri di valutazione applicati;
- le ragioni delle più significative variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente;
- distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni, e dei debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie;
- la composizione delle voci "ratei e risconti" e della voce "altri accantonamenti" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;
- la suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento;
- la composizione delle voci "proventi straordinari" e "oneri straordinari", quando il loro ammontare è significativo;
- cumulativamente per ciascuna categoria, l'ammontare dei compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento;
- il Gruppo non detiene strumenti finanziari derivati.
- l'elenco degli enti e delle società che compongono il gruppo con l'indicazione per ciascun componente del gruppo amministrazione pubblica:

- della denominazione, della sede e del capitale;
  - delle quote possedute, direttamente o indirettamente, dalla capogruppo e da ciascuno dei componenti del gruppo;
  - della ragione dell'inclusione nel consolidato degli enti o delle società se già non risulta dalle indicazioni richieste dalle lettere b) e c) del comma 1;
  - della ragione dell'eventuale esclusione dal consolidato di enti strumentali o società controllate e partecipante dalla capogruppo;
  - qualora si sia verificata una variazione notevole nella composizione del complesso delle imprese incluse nel consolidamento, devono essere fornite le informazioni che rendano significativo il confronto fra lo stato patrimoniale e il conto economico dell'esercizio e quelli dell'esercizio precedente;
- l'elenco degli enti, le aziende e le società componenti del gruppo comprese nel bilancio consolidato con l'indicazione per ciascun componente:
- a) della percentuale utilizzata per consolidare il bilancio e, al fine di valutare l'effetto delle esternalizzazioni, dell'incidenza dei ricavi imputabili alla controllante rispetto al totale dei ricavi propri, comprensivi delle entrate esternalizzate;
  - b) delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;

L'Organo di Revisione rileva che alla nota integrativa risultano allegati i seguenti prospetti:

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

## 8. Osservazioni

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2021 della Città metropolitana di Roma Capitale offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del Gruppo Amministrazione Pubblica.

L'Organo di Revisione rileva che:

- il bilancio consolidato 2021 del Città metropolitana di Roma Capitale **è stato** redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato n. 11 al D.lgs. n.118/2011 e la Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota integrativa **contiene** le informazioni richieste dalla legge;
- la procedura di consolidamento **risulta complessivamente** conforme al principio contabile applicato di cui all'allegato 4/4 al D.lgs. n.118/2011, ai principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità;
- il bilancio consolidato 2021 del Città metropolitana di Roma Capitale **rappresenta** in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica;
- la relazione sulla gestione consolidata **contiene** la nota integrativa e risulta essere congruente con il Bilancio Consolidato.

## CONCLUSIONI

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

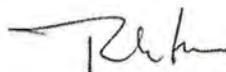
esprime:

**giudizio positivo sulla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2021** del Gruppo amministrazione pubblica della Città metropolitana di Roma Capitale e invita l'Ente a rispettare il termine della trasmissione alla BDAP.

Li 20/09/2022

### **L'Organo di Revisione**

Dott. Savo Filippo (Presidente)



Dott. De Micco Scipione (Componente)



Rag. Michieletto Francesco Costanzo (Componente)

