



Città metropolitana di Roma Capitale Consiglio metropolitano

(Estratto del verbale della seduta pubblica del 16 ottobre 2019)

L'anno 2019, il giorno mercoledì 16 del mese di ottobre nella sede della Città metropolitana, in seduta pubblica, ha avuto inizio alle ore 14.50 il Consiglio convocato per le ore 14.30.

E' presente e presiede la seduta il Vice Sindaco metropolitano, Dott.ssa Teresa Maria Zotta. Partecipa il Vice Segretario Generale Vicario Dott. Andrea Anemone.

All'inizio della seduta il Consiglio risulta riunito in numero legale, essendo presenti n. 14 Consiglieri – assenti n. 10 Consiglieri, come di seguito:

		P	A			P	A
Anselmo	Sabrina	X		Grasselli	Micol	X	
Ascani	Federico	X		Guerrini	Gemma		X
Baglio	Valeria		X	Libanori	Giovanni	X	
Boccia	Pasquale		X	Pacetti	Giuliano		X
Borelli	Massimiliano	X		Pascucci	Alessio	X	
Cacciotti	Mario	X		Passacantilli	Carlo		X
Caldironi	Carlo	X		Proietti	Antonio	X	
Catini	Maria Agnese	X		Proietti	Fulvio	X	
Celli	Svetlana		X	Sanna	Pierluigi	X	
Colizza	Carlo		X	Silvestroni	Marco		X
Ferrara	Paolo		X	Volpi	Andrea	X	
Grancio	Cristina		X	Zotta	Teresa Maria	X	

DELIBERAZIONE N. 32

OGGETTO: D.Lgs. 118/2011, art. 11 bis - Approvazione del Bilancio Consolidato per l'esercizio 2018.

OMISSIS

(Illustra la proposta di deliberazione il Vice Sindaco metropolitano Teresa Maria Zotta.
Intervengono nella discussione i Consiglieri metropolitani Pascucci, Volpi e il Vice Sindaco metropolitano Teresa Maria Zotta per la replica agli interventi.
Tutti gli interventi sono riportati nella resocontazione conservata agli atti).

^^

OGGETTO: D.Lgs. 118/2011, art. 11 bis - Approvazione del Bilancio Consolidato per l'esercizio 2018.

IL CONSIGLIO METROPOLITANO

Premesso:

che con Decreto n. 95 del 24.09.2019 la Sindaca Metropolitana ha approvato la proposta di deliberazione di competenza del Consiglio Metropolitano: "D.Lgs. 118/2011, art. 11 bis - Approvazione dello schema di Bilancio Consolidato per l'esercizio 2018";

Vista

la Deliberazione del Consiglio metropolitano n. 4 del 18/03/2019 "Approvazione definitiva del Bilancio di previsione finanziario 2019 - 2021 e Documento Unico di Programmazione (D.U.P.) 2019 – 2021";

la Deliberazione del Consiglio metropolitano n. 6 del 17/04/2019 "Approvazione della Variazione al Documento Unico di Programmazione (D.U.P.) 2019-2021. Approvazione Piano Esecutivo di Gestione 2019, unificato con il Piano della Performance 2019. Art. 169 del D.lgs. n. 267/2000 Variazione";

la Deliberazione del Consiglio metropolitano n. 9 del 29/04/2019 "Rendiconto della gestione 2018 – Approvazione definitiva";

la Deliberazione del Consiglio metropolitano n. 43 del 29/09/2017 "Revisione straordinaria delle partecipazioni (art. 24 d.lgs. n. 175/2016). Approvazione definitiva";

la Deliberazione del Consiglio metropolitano n. 67 del 27/12/2018 "Razionalizzazione periodica delle partecipazioni al 31/12/2017 e presa d'atto d'attuazione delle misure di razionalizzazione al 30/09/2018";

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;

Visti:

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;

l'art. 19 del DPCM 28 dicembre 2011, concernente le modalità della sperimentazione, che stabilisce che le Amministrazioni che aderiscono alla sperimentazione stessa redigano il Bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, secondo le modalità ed i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato (allegato 4/4 del sopra citato DPCM);

il Decreto n. 92164 del 15/11/13 con cui il MEF ha individuato le amministrazioni locali che hanno partecipato alla sperimentazione contabile;

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

Considerato:

che la Città metropolitana di Roma Capitale ha aderito alla sperimentazione per l'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, Enti locali e loro organismi prevista dal D.Lgs. 118/2011;

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 2017 il bilancio consolidato dell'Ente Città metropolitana di Roma Capitale è stato approvato con Deliberazione del Consiglio metropolitano n. 36 del 26/09/2018;

Considerato:

che in ossequio al principio contabile generale n. 4/4, allegato al D.Lgs. 118/2011 ss.mm.ii., quest'ultimo come modificato dal D.lgs. 139/2015 e dalle previsioni contenute nel DM dell'11 agosto 2017, gli enti pubblici redigono anche per l'annualità 2018 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.mm.ii. 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 della Sindaca n. 88 del 6 settembre 2019 recante "Approvazione dell'elenco Gruppo Amministrazione Pubblica e determinazione dell'elenco delle società facenti parte del Perimetro di consolidamento per l'esercizio 2018";

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

CONSORZI	% PARTECIPAZIONE
Consorzio Lago di Bracciano	70
Consorzio per lo Sviluppo Industriale di Roma e Latina	4,84
ASSOCIAZIONI	
Associazione Lega delle Autonomie Locali	-
Associazione Nazionale Comuni e Città metropolitane di Italia	-
Gruppo Azione Locale - Tuscia Romana	-
Gruppo Azione Locale - Castelli Romani e Monti Prenestini	-
Gruppo Azione Locale - X Comunità Montana dell'Aniene	-
Sportello intercomunale antiusura e sovraindebitamento CM Onlus	-
Terre Etrusco Romane	-
Strada dell'olio della Sabina	-
Strada dei vini Castelli Romani	-
Associazione nazionale Città del Vino	-
FONDAZIONI	
Fondazione Istituto di Stato per la cinematografia e la televisione "Roberto Rossellini"	-
Fondazione Istituto Tecnico superiore per le tecnologie innovative per i beni e le attività culturali - turismo	-
Fondazione Istituto tecnico superiore per le tecnologie della vita	-

SOCIETA' DI CAPITALI E CONSORTILI	
Acea Ato2 S.p.A. (autorità di ambito)	0,00000000028
ADR - Aeroporti di Roma S.p.A.	0,251
Agenzia Regionale per la Promozione Turistica del Lazio S.p.A. in liquidazione	10
Banca di Credito Cooperativo di Roma S.c.a r.l.	0,0263
Banca Etica S.c.p.a.	0,080
Capitale Lavoro S.p.A.	100
Centro Agroalimentare Roma S.p.A.	2,83
Investimenti S.p.A. (ex Fiera di Roma)	0,065
Società per il Polo tecnologico Industriale Romano S.p.A.	0,014
Agenzia Sviluppo Provincia per le Colline Romane S.c.a.r.l. in liquidazione	73
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 della Sindaca metropolitana n. 88 già citato;

che il Bilancio Consolidato 2018 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 capitale sociale di Euro 2.050.000,00 posseduto al 100% dalla Città metropolitana di Roma Capitale, il Centro Agroalimentare di Roma con Capitale sociale di Euro 69.505.982,00, e il Consorzio Industriale di Roma e Latina con Capitale Sociale di euro 182.000,00;

che l’Assemblea dei soci della società in house Capitale Lavoro S.p.A. in data 24 aprile 2019 ha approvato il bilancio riferito all’annualità 2018;

che l’Assemblea dei soci del Centro Agroalimentare di Roma in data 27 maggio 2019 ha approvato il bilancio dell’esercizio 2018;

che l’Assemblea dei soci del Consorzio Industriale di Roma e Latina in data 29 marzo 2019 ha approvato il bilancio dell’esercizio 2018;

che al Bilancio Consolidato 2018 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 2018, 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 2018 è stato predisposto in attuazione delle disposizioni di cui al titolo V del D.Lgs. 118/2011 ss. mm. ii. e del Principio contabile allegato n. 4/4 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 è stato acquisito il parere favorevole del Collegio dei Revisori dei Conti, ai sensi dell'art. 239, comma 1, lett b), punto 2, del TUEL e ss.mm.ii., redatto con verbale n. 47 del 20/09/2019;

Atteso che la 9^a Commissione Consiliare Permanente "Bilancio, Enti Locali" ha espresso parere favorevole sulla proposta di deliberazione in data 16.10.2019;

Preso atto:

che il Ragioniere Generale Dott. Marco Iacobucci Direttore dell'U.C. "Programmazione Finanziaria e di Bilancio" 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. 16, comma 3, lett. d, del Regolamento sull'Organizzazione degli Uffici e dei Servizi);

che il Dirigente del Servizio 3 "Rendiconto della gestione e Servizi di Tesoreria – Gestione economica del patrimonio" della 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 Vice Segretario Generale Vicario, 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 2018 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), 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 Teresa Maria Zotta i Consiglieri: Anselmo, Ascani, Borelli, Cacciotti, Caldironi, Catini, Grasselli, Libanori, Pascucci, Proietti A., Proietti F., Sanna, Volpi).

Procedutosi alla votazione elettronica il Presidente, con l'assistenza degli scrutatori (Catini, Anselmo, Proietti A.), dichiara che il provvedimento è approvato all'unanimità con 14 voti favorevoli (Anselmo, Ascani, Borelli, Cacciotti, Caldironi, Catini, Grasselli, Libanori, Pascucci, Proietti A., Proietti F., Sanna, Volpi, Zotta).

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 elettronica, il Presidente dichiara che l'immediata eseguibilità è approvata all'unanimità con il seguente esito di votazione: presenti 14 – votanti 14 – favorevoli 14 (Anselmo, Ascani, Borelli, Cacciotti, Caldironi, Catini, Grasselli, Libanori, Pascucci, Proietti A., Proietti F., Sanna, Volpi, Zotta).

IL VICE SEGRETARIO GENERALE VICARIO
F.to digitalmente
Andrea Anemone

IL VICE SINDACO METROPOLITANO
F.to digitalmente
Teresa Maria Zotta



**ALLEGATO ALLA DELIBERAZIONE C.M. N. 32 DEL 16.10.2019
CHE SI COMPONE DI N. 5 PAGG. INCLUSA LA PRESENTE**

Allegato A

Stato Patrimoniale Attivo consolidato 2018

Bilancio Consolidato della Città Metropolitana di Roma Capitale al 31/12/2018

Documento redatto ai sensi dell'Art. 11 bis del D. Lgs 118/2011 e ss.mm.ii.

Allegato A

Stato Patrimoniale Attivo consolidato 2018

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		2018	2017	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0	0	A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00		
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento	4.549,25	-	BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	2.185,33	-	BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	10.729,86	-	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	53.265,65	42.959,99	BI4	BI4
5	Avviamento	-	-	BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-	BI6	BI6
9	Altre	25.267.582,48	35.389.548,29	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	25.338.312,57	35.432.508,28		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II 1	Beni demaniali	356.013.252,80	358.189.284,10		
1.1	Terreni	-	-		
1.2	Fabbricati	14.988.708,32	15.408.550,22		
1.3	Infrastrutture	340.463.339,36	342.202.591,99		
1.9	Altri beni demaniali	561.205,12	578.141,89		
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	554.383.309,45	558.060.158,73		
2.1	Terreni	2.492.228,63	2.236.806,75	BI11	BI11
a	di cui in leasing finanziario	-	-		
2.2	Fabbricati	548.431.162,03	554.601.240,69		
a	di cui in leasing finanziario	-	-		
2.3	Impianti e macchinari	91.107,95	28.052,70	BI12	BI12
a	di cui in leasing finanziario	-	-		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	80.746,22	89.357,66	BI13	BI13
2.5	Mezzi di trasporto	993.988,02	374.975,69		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	31.080,05	41.912,54		
2.7	Mobili e arredi	1.061.408,87	507.888,53		
2.8	Infrastrutture	1.088.568,42	-		
2.99	Altri beni materiali	113.019,26	179.924,17		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	53.582.089,82	74.656.281,39	BI15	BI15
	Totale immobilizzazioni materiali	963.978.652,07	990.905.724,22		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>				
1	Partecipazioni in	- 2.352.107,05	0	BI111	BI111
a	imprese controllate	160.697.360,22	182.379.061,72	BI111a	BI111a
b	imprese partecipate	2.381.602,12	3.977.218,38	BI111b	BI111b
c	altri soggetti	26.576,78	879.495,06		
2	Crediti verso	-	-	BI112	BI112
a	altre amministrazioni pubbliche	-	-		
b	imprese controllate	-	-	BI112a	BI112a
c	imprese partecipate	-	-	BI112b	BI112b
d	altri soggetti	288,60	-	BI112c BI112d	BI112d
3	Altri titoli	-	-	BI113	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	163.105.827,72	187.235.775,16		
		-	-		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	1.154.776.109,41	1.213.574.007,66		

		C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I		<i>Rimanenze</i>	46.088,43	90.541,21	CI	CI
		Totale rimanenze	46.088,43	90.541,21		
II		<i>Crediti (2)</i>				
1		Crediti di natura tributaria	147.975.872,73	246.541.349,49		
a		<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	-	-		
b		<i>Altri crediti da tributi</i>	147.975.872,73	246.541.349,49		
c		<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	-	-		
2		Crediti per trasferimenti e contributi	303.902.486,20	290.293.733,81		
a		<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	303.473.973,42	290.293.733,81		
b		<i>imprese controllate</i>	-	0		CII2
c		<i>imprese partecipate</i>	-	-	CII3	CII3
d		<i>verso altri soggetti</i>	428.512,78	-		
3		Verso clienti ed utenti	5.778.212,63	5.510.620,76	CII1	CII1
4		Altri Crediti	75.665.023,74	96.962.481,43	CII5	CII5
a		<i>verso l'erario</i>	279.396,22	972.352,00		
b		<i>per attività svolta per c/terzi</i>	-	36.341.494,74		
c		<i>altri</i>	75.385.627,52	59.648.634,69		
		Totale crediti	533.321.595,30	639.308.185,49		
III		<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>				
1		Partecipazioni	-	0	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2		Altri titoli	-	0	CIII6	CIII5
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-		
				0		
IV		<i>Disponibilità liquide</i>				
1		Conto di tesoreria	159.416.847,03	162.343.724,74		
a		<i>Istituto tesoriere</i>	1.642.571,70	15.839.241,07		CIV1a
b		<i>presso Banca d'Italia</i>	157.774.275,33	146.504.483,67		
2		Altri depositi bancari e postali	628.333,32	716.027,00	CIV1	CIV1b e CIV1c
3		Denaro e valori in cassa	701,68	1.128,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4		Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-		
		Totale disponibilità liquide	160.045.882,03	163.060.879,74		
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	693.413.565,76	802.459.606,44		
			-	0		
		D) RATEI E RISCONTI				
			-	0		
1		Ratei attivi	351.869,49	357.585,32	D	D
2		Risconti attivi	359.405,04	362.545,47	D	D
		TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	711.274,53	720.130,79		
			-	0		
		TOTALE DELL'ATTIVO	1.846.547.632,65	2.016.753.744,89		

Stato Patrimoniale Passivo consolidato 2018

				Allegato n.11 al Dlgs 118/2011	
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		2018	2017	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	300.012.530,19	297.836.498,89	AI	AI
II	Riserve	305.532.870,96	359.851.877,67		
a	<i>di utili -da risultato economico di esercizi precedenti</i>	-51.398.192,85	0,00	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	<i>da capitale</i>	-		AII, AIII	AII, AIII
c	<i>da permessi di costruire</i>	-	-		
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	356.013.252,80	358.189.284,10		
e	<i>altre riserve indisponibili di utili - Riserva di consolidamento</i>	917.811,01 418,44	1.662.593,57		
III	Risultato economico dell'esercizio	- 49.076.880,45	- 51.392.009,85	AIX	AIX
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi		556.468.520,70	606.296.366,71		
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		-	-		
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi		-	-		
Patrimonio netto di pertinenza di terzi		-	-		
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		556.468.520,70	606.296.366,71		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza	-	-	B1	B1
2	Per imposte	24.576,00	-	B2	B2
3	Altri	4.822.581,64	4.706.036,07	B3	B3
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		4.847.157,65	4.706.036,07		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		257.997,36	235.831,00	C	C
TOTALE T.F.R. (C)		257.997,36	235.831,00		
D) DEBITI (1)					
1	Debiti da finanziamento	553.171.029,53	588.001.876,58		
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	117.874.109,62	134.765.022,66	D1e D2	D1
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	-	0		
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	332.230,14	453.236.853,92	D4	D3 e D4
d	<i>verso altri finanziatori</i>	434964689,8	0	D5	
2	Debiti verso fornitori	134.034.910,72	152.056.482,09	D7	D6
3	Acconti	-	-	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	323.473.503,63	386.527.591,44		
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	-	-		
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	322.313.326,99	383.884.338,62		
c	<i>imprese controllate</i>	-	-	D9	D8
d	<i>imprese partecipate</i>	-	-	D10	D9
e	<i>altri soggetti</i>	1.160.176,64	2.643.252,82		
5	Altri debiti	45.421.574,12	64.204.295,25	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	<i>tributari</i>	964.761,30	1.346.689,99		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	3.842.366,92	3.966.747,70		
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	-	48.467.693,06		
d	<i>altri</i>	40.614.445,90	10.423.164,50		
TOTALE DEBITI (D)		1.056.101.018,00	1.190.790.245,36		

	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I	Ratei passivi	1.365.875,22	782.020,55	E	E
II	Risconti passivi	227.507.063,73	10.660,93	E	E
1	Contributi agli investimenti	227.500.015,01	213.932.584,27		
a	da altre amministrazioni pubbliche	227.500.015,01	213.932.584,27		
b	da altri soggetti	-	0		
2	Concessioni pluriennali	-	0		
3	Altri risconti passivi	7.048,72	0		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	228.872.938,95	214.725.265,75		
	TOTALE DEL PASSIVO	1.846.547.632,65	2.016.753.744,89		
	CONTI D'ORDINE				
	1) Impegni su esercizi futuri	68.645.777,98	70.164.950,09		
	2) beni di terzi in uso	237.053.716,68	237.053.716,68		
	3) beni dati in uso a terzi	-	-		
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	-	-		
	5) garanzie prestate a imprese controllate	-	-		
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	-	-		
	7) garanzie prestate a altre imprese	-	-		
	TOTALE CONTI D'ORDINE	305.699.494,66	307.218.666,77		



**ALLEGATO ALLA DELIBERAZIONE C.M. N. 32 DEL 16.10.2019
CHE SI COMPONE DI N. 3 PAGG. INCLUSA LA PRESENTE**

Allegato B

Conto Economico consolidato 2018

Bilancio Consolidato della Città Metropolitana di Roma Capitale al 31/12/2018

Documento redatto ai sensi dell'Art. 11 bis del D. Lgs 118/2011 e ss.mm.ii.

Allegato B

Conto Economico consolidato 2018

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2018	2017	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	368.860.006,37	379.415.570,84		
2	Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	161.545.189,58	142.242.705,71		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	153.789.438,53	136.617.630,69		A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	7.505.751,05	5.625.075,02		E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	0,00	0,00		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	8.066.583,39	11.772.626,25	A1	A1a
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	6.576.748,42	5.968.667,19		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	0,00	0,00		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	1.489.834,97	5.803.959,06		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di	0,00	0,00	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	10.163.656,83	4.017.141,21	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		548.635.436,17	537.448.044,01		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	2.479.382,88	1.731.737,43	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	119.189.400,07	161.108.295,99	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	8.994.281,12	14.621.104,62	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	249.127.987,95	249.305.397,65		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	249.127.987,95	249.305.397,65		
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	0,00	0,00		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	0,00	0,00		
13	Personale	95.236.760,42	98.354.242,56	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	45.045.952,91	82.718.580,98	B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	16.627.883,81	20.934.415,26	B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	28.411.530,20	28.038.247,17	B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00	33.745.918,55	B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	5.493,89	0,00	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	44.452,78	-32.666,13	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	115.958,42	4.452.473,07	B12	B12
17	Altri accantonamenti	0,00	0,00	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	2.918.814,85	2.292.699,59	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		523.152.991,40	614.551.865,76		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		25.482.444,77	-77.103.821,75	-	-

	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
	<i>Proventi finanziari</i>				
19	Proventi da partecipazioni	629.460,29	641.160,00	C15	C15
a	<i>da società controllate</i>	0,00	0,00		
b	<i>da società partecipate</i>	624.000,00	641.160,00		
c	<i>da altri soggetti</i>	5.460,29	0,00		
20	Altri proventi finanziari	141.893,09	53.032,90	C16	C16
	Totale proventi finanziari	771.353,38	694.192,90		
	<i>Oneri finanziari</i>				
21	Interessi ed altri oneri finanziari	26.818.139,92	22.188.285,31	C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>	26.818.106,92	22.184.047,31		
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	11.475,43	4.238,00		
	Totale oneri finanziari	26.829.582,35	22.188.285,31		
		0,00	0,00		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-26.058.228,97	-21.494.092,41	-	-
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22	Rivalutazioni	22.629,86	0,00	D18	D18
23	Svalutazioni	31.045.295,32	0,00	D19	D19
	TOTALE RETTIFICHE (D)	-31.022.665,46	0,00		
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24	Proventi straordinari	36.403.983,06	79.230.657,49	E20	E20
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	0,00	0,00		
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00		
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	36.403.983,06	74.631.795,77		E20b
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	0,00	4.598.861,72		E20c
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	0,00	0,00		
	Totale proventi straordinari	36.403.983,06	79.230.657,49		
25	Oneri straordinari	48.671.291,03	21.879.953,90	E21	E21
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	195.914,23	1.016.407,31		
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	45.400.927,61	7.400.145,41		E21b
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	72.697,44	625.160,25		E21a
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	3.001.751,75	12.838.240,93		E21d
	Totale oneri straordinari	48.671.291,03	21.879.953,90		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	-12.267.307,97	57.350.703,59	-	-
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	-43.865.757,63	-41.247.210,57	-	-
		0,00	0,00		
26	Imposte	5.211.122,82	10.144.799,28	E22	E22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-49.076.880,45	-51.392.009,85	E23	E23



**ALLEGATO ALLA DELIBERAZIONE C.M. N. 32 DEL 16.10.2019
CHE SI COMPONE DI N. 40 PAGG. INCLUSA LA PRESENTE**

Allegato C

Relazione sulla gestione e nota integrativa al Bilancio consolidato 2018

Relazione sulla gestione e nota integrativa al Bilancio consolidato 2018

Introduzione

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

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

Il presente bilancio consolidato è stato redatto secondo gli schemi dell'allegato 11 al D.Lgs. 118/2011 ed in ottemperanza dell'allegato nr. 4/4 D.Lgs. 118/2011, "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato", così come modificato ed integrato dal D.Lgs. 126/2014 e dal Decreto dell'11 agosto 2017 art. 2 comma 2, nonché ai Principi contabili generali civilistici emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC), come risulta dalla presente relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa, la quale costituisce parte integrante del bilancio consolidato medesimo.

Il consolidamento dei conti della società in house Capitale Lavoro Spa, del Centro Agroalimentare di Roma e del Consorzio Industriale di Roma e Latina, è stato attuato dalla Città Metropolitana di Roma Capitale quale naturale prosecuzione dei criteri e dei principi applicati per il consolidamento dell'anno 2017.

Tale bilancio consolidato riflette la situazione patrimoniale-finanziaria e le sue variazioni, incluso il risultato economico conseguito da un'unica entità economico-giuridica composta da una pluralità di soggetti.

Il prospetto di bilancio consolidato corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute dalla Città Metropolitana di Roma Capitale e 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 in corso, con riferimento all'esercizio 2017, la definizione di società partecipata è estesa alle società nelle quali la regione o l'ente locale, direttamente o indirettamente, dispone di una quota significativa di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20 per cento, o al 10 per cento se trattasi di società quotata.

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

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

A seguito di quanto sopra si rappresentano di seguito gli enti facenti parte del Gruppo Amministrazione Pubblica della Città metropolitana di Roma Capitale approvato con **Decreto della Sindaca n. 88 del 06 settembre 2019**:

Gruppo Amministrazione Pubblica

CONSORZI	Partecipazione
Consorzio Lago di Bracciano	70
Consorzio per lo Sviluppo Industriale di Roma e Latina	4,84
Consorzio Intercomunale per il Servizio di Trasporto Pubblico Locale	
ASSOCIAZIONI	
Associazione Lega delle Autonomie Locali	
Associazione Unione Province d'Italia (ANCI)	
Gruppo Azione Locale - Tuscia Romana	
Gruppo azione Locale - Castelli Romani e Monti Prenestini	
Gruppo Azione Locale - X Comunità Montana dell'Aniene	
FONDAZIONI	
Fondazione "Angelo Frammartino Onlus"	
Fondazione Istituto di Stato per la cinematografia e la televisione "Roberto Rossellini"	
Fondazione Istituto Tecnico superiore per le tecnologie innovative per i beni e le attività culturali - turismo	
Fondazione Istituto tecnico superiore per le tecnologie della vita	
ISTITUTI	
-	
ISTITUZIONI	
-	
SOCIETA' DI CAPITALI E CONSORTILI	
Acea Ato2 (autorità di ambito)	0,000028
ADR - Aeroporti di Roma spa	0,251
Agenzia Regionale per la Promozione Turistica del Lazio in liquidazione	10
AltaRoma S.c.p.A (Attivato recesso)	7,27
Banca di Credito Cooperativo di Roma S.c.a r.l.	0,0263
Banca Etica S.c.p.a.	0,1055
Capitale lavoro spa	100
Centro Agroalimentare Romano Spa	2,83
Investimenti S.p.A. (ex Fiera di Roma)	0,065
Società per il Polo tecnologico Industriale Romano S.p.A.	0,014
Agenzia Sviluppo Provincia per le Colline Romane s.c.r.l. in liquidazione	73

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 D.m. 11 agosto 2017, l'Amministrazione può escludere i casi di:

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

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

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

Tale criterio, infatti, con riguardo al consolidamento da operare nell'anno 2019 e riferito all'esercizio 2018, è stato modificato dal Dm 11 agosto 2017 il quale ha diminuito la soglia di consolidamento per ciascun parametro dal 10% al 3%. Qualora la somma dei singoli parametri per ciascun rapporto di tutte le partecipate escluse dal perimetro di consolidamento superi il 10%, occorrerà consolidare una delle società in modo tale da riportare ciascun parametro nei limiti della soglia del 10%.

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

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

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

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

Denominazione	Quota partecipazione
Aeroporti di Roma	0,251%
Investimenti Spa	0,0651%
Polo Tecnologico Spa	0,0140%
Banca di Credito Cooperativo di Roma	0,0263%
Banca Etica	0,1050%
Acea Ato2 Spa	0,0000028%

Esclusione dal perimetro di consolidamento ai sensi dell'art. 3.1 All.4/4 al D. Lgs 118/2011 per irrilevanza parametrica

CITTA' METROPOLITANA DI ROMA CAPITALE		Centro Agroalimentare di Roma		2,83%	
Anno 2018		Anno 2018		Soglia di esclusione	
TOTALE ATTIVO	1.847.398.893,29	TOTALE ATTIVO	90.055.264,00		5%
PATRIMONIO NETTO	556.438.989,51	PATRIMONIO NETTO	53.643.056,00		10%
RICAVI CARATTERISTICI	548.042.333,42	RICAVI CARATTERISTICI	16.514.140,00		3,01%
Agenzia Sviluppo Provincia per le Colline Romane S.c.r.l in liquidazione					
CITTA' METROPOLITANA DI ROMA CAPITALE		Agenzia Sviluppo Provincia per le Colline Romane S.c.r.l in liquidazione		73%	
Anno 2018		anno 2018		Soglia di esclusione	
TOTALE ATTIVO	1.847.398.893,29	TOTALE ATTIVO	241.927,00		0,013%
PATRIMONIO NETTO	556.438.989,51	PATRIMONIO NETTO	- 2.022.347,00		-0,363%
RICAVI CARATTERISTICI	548.042.333,42	RICAVI CARATTERISTICI	7.461,00		0,001%
Agenzia Regionale per la promozione turistica di Roma e Lazio in liquidazione					
CITTA' METROPOLITANA DI ROMA CAPITALE		Agenzia Regionale per la promozione turistica di Roma e Lazio in liquidazione		10%	
Anno 2018		Anno 2016		Soglia di esclusione	
TOTALE ATTIVO	1.847.398.893,29	TOTALE ATTIVO	680.369,00		0,037%
PATRIMONIO NETTO	556.438.989,51	PATRIMONIO NETTO	437.255,00		0,079%
RICAVI CARATTERISTICI	548.042.333,42	RICAVI CARATTERISTICI	107.201,00		0,020%
Consorzio Lago di Bracciano					
CITTA' METROPOLITANA DI ROMA CAPITALE		Consorzio Lago di Bracciano		70%	
Anno 2018		anno 2018		Soglia di esclusione	
TOTALE ATTIVO	1.847.398.893,29	TOTALE ATTIVO	457.756,60		0,025%
PATRIMONIO NETTO	556.438.989,51	PATRIMONIO NETTO	634.466,48		0,114%
RICAVI CARATTERISTICI	548.042.333,42	RICAVI CARATTERISTICI	410.765,94		0,075%
Consorzio per lo sviluppo Industriale di Roma e Latina					
CITTA' METROPOLITANA DI ROMA CAPITALE		Consorzio per lo sviluppo Industriale di Roma e Latina		4,79%	
Anno 2018		Anno 2018		Soglia di esclusione	
TOTALE ATTIVO	1.847.398.893,29	TOTALE ATTIVO	27.230.381,00		1,474%
PATRIMONIO NETTO	556.438.989,51	PATRIMONIO NETTO	17.639.809,00		3,170%
RICAVI CARATTERISTICI	548.042.333,42	RICAVI CARATTERISTICI	2.612.945,00		0,477%

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 ai fini della inclusione nell'area di consolidamento:

Associazione Lega delle Autonomie Locali							
Associazione Nazionale Comuni e Città metropolitane di Italia							
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							
Sportello intercomunale antiusura e sovraindebitamento CM Onlus							
Terre Etrusco Romane							
Strada dell'olio della Sabina							
Strada dei vini Castelli Romani							
Associazione nazionale Città del Vino							
Gruppo Azione Locale - Tuscia Romana							
Gruppo azione Locale - Castelli Romani e Monti Prenestini							
Gruppo Azione Locale - X Comunità Montana dell'Aniene							

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.

Risultanze finali a seguito delle operazioni di inclusione delle società partecipate dell'Ente nell'ambito del perimetro di consolidamento il cui elenco è stato approvato con Decreto della Sindaca n. 88 del 06/09/2019

PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO							
Capitale Lavoro Spa	PARTECIPAZIONE IN HOUSE Art. 3,1 lett.b)						100,00%
Centro Agroalimentare di Roma	RILEVANZA PARAMETRICA Art. 3,1 lett. a)	TOTALE ATTIVO	*				5%
		PATRIMONIO NETTO	*				10%
		RICAVI CARATTERIST	*				3%
Consorzio per lo sviluppo Industriale di Roma e Latina	RILEVANZA PARAMETRICA Art. 3,1 lett. a)	TOTALE ATTIVO					1,47
		PATRIMONIO NETTO	*				3,17%
		RICAVI CARATTERISTICI					0,47%

Definita l'area di esclusione delle partecipazioni dal consolidamento come sopra dettagliata, il bilancio consolidato per l'anno 2018, trae origine dai bilanci d'esercizio della Città Metropolitana di Roma Capitale (Capogruppo), della società Capitale Lavoro Spa 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

nuovo “Codice degli Appalti” di cui al D.lgs 18 aprile 2016 n. 50, e di quelle incluse nel perimetro di consolidamento per il superamento parametrico sopra esposto e come di seguito elencato:

- **Capitale Lavoro SpA** con sede legale a Roma, via Giorgio Ribotta, 41 con capitale sociale di Euro 2.050.000,00 posseduto al 100% dalla Città Metropolitana di Roma Capitale.
- **Centro Agroalimentare di Roma** Capitale sociale 69.505.982,00 sede in Roma Via Tenuta del Cavaliere, 1 – quota posseduta dal CMRC 2,83%
- **Consorzio Industriale di Roma e Latina** sede legale Latina Via Carrara, 12/A capitale sociale 182.000,00 – quota posseduta 4,84%

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. Capitale Lavoro S.p.A.

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 gestione dei servizi per l'impiego e 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 delle partecipazioni finanziarie dell'ente proprietario e 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;*
 - g) *gestione indiretta dei beni patrimoniali disponibili dell'ente proprietario, anche come valorizzazione.*

Dati di sintesi della società In house Capitale Lavoro Spa:

CAPITALE LAVORO Spa		Capitale sociale	2.050.000,00
		PARTITA IVA	07170551001
	Numero azioni		2.050.000
	Valore azioni		1,00
	Valore azioni sottoscritte		2.050.000,00
	Percentuale partecipazione		100,000000
	Numero azioni possedute		2.050.000
	TOTALE PATRIMONIO NETTO 2018		2.801.384,00
	Utile d'esercizio	10.984,00	
	di cui: distribuito	-	
	a nuovo	10.435,00	
	a riserve	549,00	
	copertura perdite pregr.	-	
	TOTALE PATRIMONIO NETTO ESCLUSI GLI UTILI DISTRIBUITI		2.801.384,00
	VALORE PARTECIPAZIONE al patrimonio netto 31/12/2018		2.801.384,00
	VALORE NOMINALE AZIONI		2.050.000,00

Dati di sintesi del Centro Agroalimentare di Roma

Centro Agroalimentare Roma scpa				Capitale sociale	69.505.982,00
				PARTITA IVA	03853631004
	Numero azioni		69.505.982,00		
	Valore azioni		1,00		
	Valore azioni sottoscritte		1.966.469,00		
	Percentuale partecipazione		0,0283	2,83%	
	numero azioni possedute		1.966.469		
	TOTALE PATRIMONIO NETTO 2018				53.643.056,00
	di cui: Utile d'esercizio			663.675,00	
	di cui: distribuito		-		
	a nuovo		-		
	a riserve		33.184,00		
	copertura perdite pregr.		630.491,00		
	TOTALE PATRIMONIO NETTO ESCLUSI GLI UTILI 2018				52.979.381,00
	VALORE PARTECIPAZIONE al patrimonio netto 2018				1.498.897,04

Dati di sintesi del Consorzio industriale di Roma e Latina

Consorzio per lo Sviluppo Industriale di Roma e Latina				Capitale sociale	182.000,00
				P.I.	00242200590
	PARTECIPAZIONE NON AZIONARIA				00242200590
	Percentuale partecipazione		4,840000000		
	TOTALE PATRIMONIO NETTO 2018				17.653.306,00
	di cui: Risultato d'esercizio		-	13.497,00	
	di cui: distribuito		-		
	a nuovo	-	13.497,00		
	a riserve		-	-	
	copertura perdite pregr.		-		
	TOTALE PATRIMONIO NETTO ESCLUSO L'EFFETTO DELLA DESTINAZIONE DEL RISULTATO D'ESERCIZIO				17.653.306,00
	VALORE PARTECIPAZIONE al patrimonio netto 2018				854.420,01

Metodo di consolidamento

Il metodo di consolidamento adottato per l'annualità 2018, in applicazione del principio contabile di riferimento, è il medesimo utilizzato nel bilancio consolidato 2017, ed è quello "**integrale**", disciplinato dall'art. 31 del D.gls. 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 è stato accolto per le due società partecipate, 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 bilancio della Città Metropolitana di Roma Capitale (Capogruppo), approvato con Deliberazione del Consiglio Metropolitan n. 9 del 29 aprile 2019 recante "Approvazione definitiva Rendiconto della gestione 2018", dal bilancio della società in house Capitale Lavoro Spa inclusa nell'area di consolidamento, approvato in assemblea con Delibera assembleare del 24 aprile 2019, dal bilancio consuntivo del Centro Agroalimentare Romano Scpa approvato dall'assemblea in data 27 maggio 2019 e dal bilancio consuntivo in forma abbreviata del Consorzio Industriale di Roma e Latina del 29 marzo 2019.

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

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

PRINCIPI E CRITERI CONSOLIDAMENTO

Individuato il perimetro di consolidamento si è proceduto come segue:

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

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

In particolare:

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

- l'indicazione dei saldi e delle operazioni infragruppo eliminate in sede di consolidamento in particolare le ragioni delle variazioni più significative intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo;
- il rispetto del principio di competenza economica;
- schemi contabili costituiti dal 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 del conto partecipazione dell'Ente, contro il patrimonio netto della controllata

Si è verificata l'iscrizione nel bilancio dell'Ente delle azioni della società controllata Capitale Lavoro valutata al valore del patrimonio netto pari a € 2.801.384,00, la quota di patrimonio netto di CAR Scpa e la quota del patrimonio netto del Consorzio industriale di Roma e Latina.

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 inferiore al valore contabile netto al 31/12 dell'anno di riferimento del patrimonio netto. Il plusvalore così determinato per l'importo di **€ 418,44** è stato inserito nel Patrimonio Netto Consolidato come Riserva di consolidamento. E' stato escluso da tale calcolo l'utile dell'esercizio 2018 delle società incluse nel processo di consolidamento e del quale si è data separata indicazione.

Calcolo della Riserva di Consolidamento della società controllata CAPITALE LAVORO SPA			
Composizione del Patrimonio Netto di Capitale Lavoro Spa			Importi in unità di €
Capitale Sociale			€ 2.050.000,00
Riserva legale			€ 91.589,00
utili portati a nuovo			€ 659.794,00
Patrimonio Netto Capitale Lavoro (ante utile 2018)			€ 2.801.383,00
Valore della partecipazione iscritto nel bilancio ente			€ 2.801.384,00
RISERVA DI CONSOLIDAMENTO			-€ 1,00

Calcolo della Riserva di Consolidamento della società partecipata CAR Scpa			
Composizione del Patrimonio Netto di CAR			Importi in unità di €
Capitale Sociale			€ 1.967.019,29
Riserva legale (indisponibili)			5.268,21
Altre riserve (indisponibili)			15.989,30
utili/perdite portate a nuovo			-€ 488.960,33
Patrimonio Netto Capitale Lavoro (ante utile 2018)			€ 1.499.316,48
Valore della partecipazione iscritto nel bilancio ente			€ 1.498.897,04
RISERVA DI CONSOLIDAMENTO			€ 419,44

Calcolo della Riserva di Consolidamento della società partecipata Consorzio Industriale di Roma e Latina			
CALCOLO DELLA RISERVA DI CONSOLIDAMENTO CONSORZIO INDUSTRIALE ROMA E LATINA pro-quota			
Composizione del Patrimonio Netto di CONSORZIO IND ROMA E LATINA			Importi in unità di €
Capitale Sociale			€ 8.808,80
Riserva legale (indisponibili)			€ 359,42
Altre riserve (indisponibili)			€ 838.422,94
utili portati a nuovo			€ 6.828,85
Patrimonio Netto Capitale Lavoro (ante utile 2018)			€ 854.420,01
Valore della partecipazione iscritto nel bilancio ente			€ 854.420,01
RISERVA DI CONSOLIDAMENTO			€ 0,00

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 2018 Ente /Capitale Lavoro	CENTRO AGROALIMENTARE ROMANO	CONSORZIO INDUSTRIALE ROMA E LATINA	Elisioni Car e Consorzio industriale Roma e Latina	Consolidato totale 2018
					2,83%	4,84%		
Partecipazioni in					-	1.210,00	- 2.353.317,05	2.352.107,05
imprese controllate	163.498.744,22		2.801.384,00	160.697.360,22				160.697.360,22
imprese partecipate	3.880.499,16			3.880.499,16			- 1.498.897,04	2.381.602,12
altri soggetti	879.786,79			879.786,79		1.210,00	- 854.420,01	26.576,78

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			€ 139.831.425,60
da elidere					
crediti cl x ft emesse	CL	SP ATTIVO C II.4	€ 1.342.437,00		
crediti CL x ft da emettere	CL	SP ATTIVO C II.4	€ 3.931.567,00		
crediti per contributi	CL	SP ATTIVO C II.4	€ -		
crediti per RF (lavori in corso)	CL	SP ATTIVO C I.3	€ 8.388.246,00		
debiti per acconti su commessa	CL	SP PASSIVO D.6	-€ 7.028.261,00		
note di credito che CL deve emettere			-€ 20.000,00		
importo da elidere				€ 6.613.989,00	
debiti vs fornitori	CL	SP.PASSIVO D.2	€ 744.678,00		
importo da inserire				€ 744.678,00	
SALDO DEBITI V FORNITORI POST CONSOLIDAMENTO					€ 133.962.114,60

Elisione dei costi e dei ricavi reciproci

Per quanto concerne la società partecipata CAR Scpa, non esistono partite reciproche di costi e ricavi mentre per il Consorzio Industriale di Roma e Latina, con Determina Dirigenziale n. 4111 del 04/10/2018 l'Ente CMRC ha provveduto ad erogare la quota di iscrizione al consorzio per Euro 14.751,00. Tale importo, ricondotto alla percentuale di possesso del capitale sociale è stato eliso per le rispettiva partita di costo del conto economico "12a Trasferimenti e contributi" per Euro 713,95 nel bilancio dell'Ente e per il medesimo importo nel bilancio del Consorzio Industriale di Roma e Latina nella voce di ricavo del conto economico "8 altri ricavi e proventi diversi".

ELISIONI CONSOLIDAMENTO PROPORZIONALE - CONSORZIO IND. ROMA E LATINA				4,84%
Voci di bilancio	bilancio di origine	posizione in bilancio di origine	rettifiche per elisioni	importo
COSTI PER TRASFERIMENTI CORRENTI	Città metropolitana di Roma	CE B12 a		€ 713,95
contributi in c/esercizio	Consorzio RM LT	CE A.5	€ 713,95	
importo da elidere			€ 713,95	

Per quanto concerne la controllata Capitale Lavoro Spa, proprio perché in house providing, presta servizi in via esclusiva nei confronti della Città Metropolitana di Roma la totalità dei ricavi iscritti nel bilancio della controllata, e sono afferenti ad attività svolte per conto della Città Metropolitana di Roma. L'importo di Euro 18.259.100,00 rappresenta la totalità del valore della produzione della società controllata. A seguire, pertanto, il dettaglio delle operazioni di elisione effettuate sui costi dell'Ente in contropartita ai ricavi della controllata.

ELISIONI CONSOLIDAMENTO CAPITALE LAVORO				
Voci di bilancio	bilancio di origine	posizione in bilancio di origine	rettifiche per elisioni	importo
COSTI X PRESTAZIONI DI SERVIZI	Città metropolitana di Roma	CE B.10		€ 134.225.519,46
Ricavi vendita e prestazioni	Capitale Lavoro	CE A.1	€ 13.285.188,00	
variazioni delle rimanenze lavori in corso	Capitale Lavoro	CE A.3	€ 1.561.840,00	
contributi in c/esercizio	Capitale Lavoro	CE A.5	€ 3.412.072,00	
importo da elidere			€ 18.259.100,00	
COSTI X PRESTAZIONI DI SERVIZI	Capitale Lavoro	CE B.7	€ 2.942.889,00	
importo da inserire			€ 2.942.889,00	
COSTI X PRESTAZIONI DI SERVIZI POST CONSOLIDAMENTO				€ 118.909.308,46

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).

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.

		2018	2017
	B) IMMOBILIZZAZIONI		
I	<i>Immobilizzazioni immateriali</i>		
1	Costi di impianto e di ampliamento	4.549,25	-
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	2.185,33	-
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	10.729,86	-
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	53.265,65	42.959,99
5	Avviamento	-	-
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-
9	Altre	25.267.582,48	35.389.548,29
	Totale immobilizzazioni immateriali	25.338.312,57	35.432.508,28

La voce n. 9 relativa alle altre immobilizzazioni comprende l'importo appostato da CMRC di circa 25.161 Mln di Euro di cui riferito alle migliorie su beni di terzi per circa 15 Mln di euro e riferito ad insediamenti scolastici, circa 3,9 mln di euro riferiti migliorie su beni di terzi – Uffici Provinciali, circa 5,8 mln di Euro riferiti a costi pluriennali.

L'importo per quota di Euro 105.792,39 è imputabile alla società CAR Scpa 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 Scpa.

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali per un totale di Euro 963,9 Mln di euro, sono valutate al costo di acquisto o di produzione interna, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione. Sono ammortizzate secondo un piano di ammortamento stabilito in relazione alla loro residua possibilità di utilizzazione. La loro

rappresentazione a bilancio è al netto degli ammortamento imputati. L'effetto del consolidamento porta ad un incremento della voce "3.2 Altre immobilizzazioni materiali" per circa 2,7 Mln di Euro (1,7 mln di Euro da CAR Scpa e 1 mln di euro dal Consorzio Industriale Roma e Latina), ulteriore incremento della voce "fabbricati" per 1,4 mln di euro della partecipata CAR e circa 1 mln di euro di incremento della voce 2.8 "Infrastrutture" del Consorzio Industriale

		2018	2017	
		<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>		
II	1	Beni demaniali	356.013.252,80	358.189.284,10
	1.1	Terreni	-	-
	1.2	Fabbricati	14.988.708,32	15.408.550,22
	1.3	Infrastrutture	340.463.339,36	342.202.591,99
	1.9	Altri beni demaniali	561.205,12	578.141,89
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	554.383.309,45	558.060.158,73
	2.1	Terreni	2.492.228,63	2.236.806,75
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-
	2.2	Fabbricati	548.431.162,03	554.601.240,69
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-
	2.3	Impianti e macchinari	91.107,95	28.052,70
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	80.746,22	89.357,66
	2.5	Mezzi di trasporto	993.988,02	374.975,69
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	31.080,05	41.912,54
	2.7	Mobili e arredi	1.061.408,87	507.888,53
	2.8	Infrastrutture	1.088.568,42	-
	2.99	Altri beni materiali	113.019,26	179.924,17
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	53.582.089,82	74.656.281,39
		Totale immobilizzazioni materiali	963.978.652,07	990.905.724,22

Immobilizzazioni finanziarie

Tutte le immobilizzazioni finanziarie sono iscritte in bilancio per un valore di Euro 163.105.827,72. Il valore relativo alla detenzione delle quote del "Fondo Immobiliare Provincia di Roma" pari ad euro 160.697.360,23 ed è calcolato corrispondentemente al valore unitario delle quote del Fondo stesso di proprietà dell'Ente, così come certificato dalla società di Revisione incaricata. La società controllata Capitale Lavoro Spa è iscritta per un valore valutato al Patrimonio netto di Euro 2.801.384 nella voce IV.1.a. Nella voce 4.1.b "Imprese partecipate" comprende il valore della società CAR Scpa per Euro 1.498.897,04 mentre nella voce 4.1.c per un importo di Euro 854.420,01 viene rappresentata la partecipazione del Consorzio Industriale di Roma e Latina.

			2018	2017
IV		<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>		
	1	Partecipazioni in	-	0
	a	<i>imprese controllate</i>	160.697.360,22	182.379.061,72
	b	<i>imprese partecipate</i>	2.381.602,12	3.977.218,38
	c	<i>altri soggetti</i>	26.576,78	879.495,06
	2	Crediti verso	-	-
	a	altre amministrazioni pubbliche	-	-
	b	<i>imprese controllate</i>	-	-
	c	<i>imprese partecipate</i>	-	-
	d	<i>altri soggetti</i>	288,60	-
	3	Altri titoli	-	-
		Totale immobilizzazioni finanziarie	163.105.827,72	187.235.775,16

Il Totale attivo Immobilizzato (Immobilizzazioni immateriali + immobilizzazioni materiali + immobilizzazioni finanziarie) è pari ad Euro **1.154.776.109,41** contro Euro 1.213.574.007,66 per l'anno 2017.

Rimanenze:

Le rimanenze ammontano ad Euro 46.088,43. La posta contabile pari ad Euro 8.388.246,00 risultante dal 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.

			2018	2017
II		<u>Crediti (2)</u>		
	1	Crediti di natura tributaria	147.975.872,73	246.541.349,49
	a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	-	-
	b	<i>Altri crediti da tributi</i>	147.975.872,73	246.541.349,49
	c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	-	-
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	303.902.486,20	290.293.733,81
	a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	303.473.973,42	290.293.733,81
	b	<i>imprese controllate</i>	-	0
	c	<i>imprese partecipate</i>	-	-
	d	<i>verso altri soggetti</i>	428.512,78	-
	3	Verso clienti ed utenti	5.778.212,63	5.510.620,76
	4	Altri Crediti	75.665.023,74	96.962.481,43
	a	<i>verso l'erario</i>	279.396,22	972.352,00
	b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	-	36.341.494,74
	c	<i>altri</i>	75.385.627,52	59.648.634,69
		Totale crediti	533.321.595,30	639.308.185,49

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 532,6 Mln di euro, è costituita per lo più da crediti a breve termine. L'importo dei crediti di cui al punto 2 sono imputabili per Euro 5,2 mln di euro circa alla società Capitale Lavoro Spa ed hanno subito la elisione per l'intero importo.

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.

			2018	2017
IV		<u>Disponibilità liquide</u>	-	0
	1	Conto di tesoreria	159.416.847,03	162.343.724,74
	a	<i>Istituto tesoriere</i>	1.642.571,70	15.839.241,07
	b	<i>presso Banca d'Italia</i>	157.774.275,33	146.504.483,67
	2	Altri depositi bancari e postali	628.333,32	716.027,00
	3	Denaro e valori in cassa	701,68	1.128,00
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-
		Totale disponibilità liquide	160.045.882,03	163.060.879,74

Le disponibilità liquide complessive ammontano ad Euro 160.045.882,03. Le disponibilità presso il Tesoriere ammontano ad Euro 1.642.571,70 e quelle presso Banca d'Italia ammontano ad Euro 157.774.275,33, per un totale complessivo pari ad Euro 159.416.847 provenienti dal Bilancio dell'Ente C.M. di Roma Capitale. Le disponibilità risultanti nella voce "altri depositi bancari e postali" ammontano complessivamente ad Euro 628.333,32 e si riferiscono alla disponibilità della società controllata Capitale Lavoro Spa per Euro 194.640,00, per Euro 411.712,70 alle disponibilità della Società CAR Spa e ad Euro 21.980,62 al Consorzio Industriale di Roma e Latina.

Le disponibilità in cassa sono invece pari ad Euro 701,68 e si riferiscono per Euro 314,00 a Capitale Lavoro e per Euro 387,68 al CAR spa.

Ratei e risconti attivi

I ratei e i risconti accolgono quote di proventi e di oneri comuni a due o più esercizi nel rispetto della competenza temporale. Nel rispetto del principio di correlazione tra oneri e proventi sono state iscritte in bilancio poste rettificative che riguardano:

- Ratei attivi e passivi per l'accertamento di quote di proventi e di oneri di competenza dell'esercizio ma che avranno manifestazione numeraria dopo la chiusura dell'esercizio.
- Risconti attivi e passivi per stornare, rispettivamente, quote di oneri e di proventi che pur avendo manifestazione numeraria nell'esercizio sono di competenza di esercizi futuri.

			2018	2017
	1	Ratei attivi	351.869,49	357.585,32
	2	Risconti attivi	359.405,04	362.545,47
		TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	711.274,53	720.130,79

Il totale dei Ratei e risconti attivi è pari ad Euro **711.274,53** . Nello specifico i Ratei attivi ammontano ad Euro 351.869,49 e i Risconti attivi ammontano ad Euro 359.405,04. Di nessun rilievo contabile gli importi imputati alle altre società del gruppo.

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO PASSIVO

Patrimonio Netto

		2018	2017
	A) PATRIMONIO NETTO		
I	Fondo di dotazione	300.012.530,19	297.836.498,89
II	Riserve	305.532.870,96	359.851.877,67
a	<i>di utili -da risultato economico di esercizi precedenti</i>	-51.398.192,85	0,00
b	da capitale	-	-
c	<i>da permessi di costruire</i>	-	-
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	356.013.252,80	358.189.284,10
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	917.811,01	1.662.593,57
	<i>di utili - Riserva di consolidamento</i>	418,44	
III	Risultato economico dell'esercizio	- 49.076.880,45	- 51.392.009,85
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	556.468.520,70	606.296.366,71
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	-	-
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	-	-
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	-	-
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	556.468.520,70	606.296.366,71

Il Fondo di dotazione di spettanza della Città Metropolitana di Roma Capitale è pari ad Euro 300.012.530,19 ed è completamente nettato dagli importi attribuibili al Capitale sociale delle società del gruppo consolidate. L'entità complessiva delle Riserve ammonta ad Euro 305.532.870,96 e si distingue nella "Riserva Indisponibile per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali" di pertinenza della Città Metropolitana per Euro 356.013.252,80 e in "altre riserve indisponibili" per Euro 917.811,01. La riserva di consolidamento di Euro 418,44, contenuta nella voce "altre riserve indisponibili", accoglie la differenze 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 in house Capitale Lavoro.

Il risultato economico consolidato di esercizio si attesta ad Euro -49.076.880,45 e deriva dalla somma algebrica tra il risultato negativo di esercizio dell'Ente consolidante (Euro -49.105.993,20) ed i seguenti risultati di esercizio delle società consolidate:

Capitale Lavoro Spa	Euro	10.984,00
Quota utile CAR Scpa	Euro	18.782,00
Quota utile Consorzio Industriale Roma e Latina	Euro	-653,25

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.

			2018	2017
		B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
	1	Per trattamento di quiescenza	-	-
	2	Per imposte	24.576,00	-
	3	Altri	4.822.581,64	4.706.036,07
		TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	4.847.157,65	4.706.036,07

I Fondi rischi ed oneri ammontano ad Euro 4.847.157 e si compongono:

- per € 299.444 di accantonamenti per passività potenziali derivanti da controversie legali, relative alla controllata in house Capitale Lavoro Spa;
- per € 34.894 di accantonamenti per imposte imposte potenziali derivanti da contenziosi fiscali, di competenza della Società partecipata CAR S.c.p.a.;
- per € 4.488.243 è relativa agli accantonamenti, per passività potenziali, stanziati dalla Città metropolitana di Roma Capitale già con l'esercizio 2017;
- per € 24.576 per rischi su accertamenti di imposte risultante dal bilancio della Società partecipata CAR S.c.p.a..

Debiti

		2018	2017
	D) DEBITI (1)		
1	Debiti da finanziamento	553.171.029,53	588.001.876,58
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	117.874.109,62	134.765.022,66
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	-	0
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	332.230,14	453.236.853,92
d	<i>verso altri finanziatori</i>	434964689,8	0
2	Debiti verso fornitori	134.034.910,72	152.056.482,09
3	Acconti	-	-
4	Debiti per trasferimenti e contributi	323.473.503,63	386.527.591,44
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	-	-
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	322.313.326,99	383.884.338,62
c	<i>imprese controllate</i>	-	-
d	<i>imprese partecipate</i>	-	-
e	<i>altri soggetti</i>	1.160.176,64	2.643.252,82
5	Altri debiti	45.421.574,12	64.204.295,25
a	<i>tributari</i>	964.761,30	1.346.689,99
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	3.842.366,92	3.966.747,70
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	-	48.467.693,06
d	<i>altri</i>	40.614.445,90	10.423.164,50
TOTALE DEBITI (D)		1.056.101.018,00	1.190.790.245,36

I debiti ammontano complessivamente ad Euro 1.056.101.018,00.

I debiti verso fornitori sono stati oggetto di elisione come nello schema di seguito riportato:

Voci di bilancio	Fonte	Posizione in bilancio riclassificato art. 2424cc	Rettifiche per elisioni	Totale elisioni	Importo
DEBITI VS FORNITORI	PdR	SP PASSIVO D.2			€ 139.831.425,60
da elidere					
crediti cl x ft emesse	CL	SP ATTIVO C II.4	€ 1.342.437,00		
crediti CL x ft da emettere	CL	SP ATTIVO C II.4	€ 3.931.567,00		
crediti per contributi	CL	SP ATTIVO C II.4	€ -		
crediti per RF (lavori in corso)	CL	SP ATTIVO C I.3	€ 8.388.246,00		
debiti per acconti su commessa	CL	SP PASSIVO D.6	-€ 7.028.261,00		
note di credito che CL deve emettere			-€ 20.000,00		
importo da elidere				€ 6.613.989,00	
debiti vs fornitori	CL	SP.PASSIVO D.2	€ 744.678,00		
importo da inserire				€ 744.678,00	
SALDO DEBITI V FORNITORI POST CONSOLIDAMENTO					€ 133.962.114,60

Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti

			2018	2017
		E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
I		Ratei passivi	1.365.875,22	782.020,55
II		Risconti passivi	227.507.063,73	10.660,93
	1	Contributi agli investimenti	227.500.015,01	213.932.584,27
	a	da altre amministrazioni pubbliche	227.500.015,01	213.932.584,27
	b	da altri soggetti	-	0
	2	Concessioni pluriennali	-	0
	3	Altri risconti passivi	7.048,72	0
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)			228.872.938,95	214.725.265,75

I ratei passivi ammontano ad Euro 1.365.875,22;

Le poste di bilancio sono state, pertanto, adeguate calcolando la quota di costi di competenza degli esercizi futuri. La posta pari ad Euro 227.500.015,01 si riferisce a contributi agli investimenti, erogati da altre amministrazioni Pubbliche all'ente Città metropolitana di Roma Capitale.

CONTO ECONOMICO

I costi ed i ricavi sono stati iscritti sulla base delle rilevazioni contabili secondo i principi della prudenza e della competenza economica, in coerenza con il Codice Civile (Art. 2423 bis) ed i principi contabili OIC. I ricavi ed i proventi, i costi e gli oneri sono iscritti nel momento in cui la prestazione viene effettivamente eseguita rispettando il criterio della competenza temporale indipendentemente dalla data di incasso o pagamento, tenendo conto della correlazione tra costi e ricavi.

Componenti positivi della gestione

		2018	2017
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
1	Proventi da tributi	368.860.006,37	379.415.570,84
2	Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00
3	Proventi da trasferimenti e contributi	161.545.189,58	142.242.705,71
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	153.789.438,53	136.617.630,69
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	7.505.751,05	5.625.075,02
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	0,00	0,00
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	8.066.583,39	11.772.626,25
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	6.576.748,42	5.968.667,19
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	0,00	0,00
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	1.489.834,97	5.803.959,06
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di	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	10.163.656,83	4.017.141,21
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	548.635.436,17	537.448.044,01

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 13.285.188,00 sono afferenti ad attività svolte per conto della Città Metropolitana di Roma Capitale e pertanto elisi.

Nella voce 8. "Altri ricavi e proventi diversi" è stata elisa la quota di Euro 713,95 del contributo evidenziata in bilancio dal Consorzio Industriale di Roma e Latina, che la CMRC ha versato per l'annualità 2018 per un totale di Euro 14.751,00.

A seguire il dettaglio delle operazioni di elisione effettuate sui costi dell'Ente in contropartita ai ricavi della controllata e della partecipata consortile:

Voci di bilancio	bilancio di origine	posizione in bilancio di origine	rettifiche per elisioni	importo
COSTI X PRESTAZIONI DI SERVIZI	Città metropolitana di Roma	CE B.10		€ 134.225.519,46
Ricavi vendita e prestazioni	Capitale Lavoro	CE A.1	€ 13.285.188,00	
variazioni delle rimanenze lavori in corso	Capitale Lavoro	CE A.3	€ 1.561.840,00	
contributi in c/esercizio	Capitale Lavoro	CE A.5	€ 3.412.072,00	
importo da elidere			€ 18.259.100,00	
COSTI X PRESTAZIONI DI SERVIZI	Capitale Lavoro	CE B.7	€ 2.942.889,00	
importo da inserire			€ 2.942.889,00	
COSTI X PRESTAZIONI DI SERVIZI POST CONSOLIDAMENTO				€ 118.909.308,46
ELISIONI CONSOLIDAMENTO PROPORZIONALE - CONSORZIO IND. ROMA E LATINA				4,84%
Voci di bilancio	bilancio di origine	posizione in bilancio di origine	rettifiche per elisioni	importo
COSTI PER TRASFERIMENTI CORRENTI	Città metropolitana di Roma	CE B12 a		€ 713,95
contributi in c/esercizio	Consorzio RM LT	CE A.5	€ 713,95	
importo da elidere			€ 713,95	

Costi

Costi per servizi

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

		2018	2017
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	2.479.382,88	1.731.737,43
10	Prestazioni di servizi	119.189.400,07	161.108.295,99
11	Utilizzo beni di terzi	8.994.281,12	14.621.104,62
12	Trasferimenti e contributi	249.127.987,95	249.305.397,65
	a <i>Trasferimenti correnti</i>	249.127.987,95	249.305.397,65
	b <i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	0,00	0,00
	c <i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	0,00	0,00
13	Personale	95.236.760,42	98.354.242,56
14	Ammortamenti e svalutazioni	45.045.952,91	82.718.580,98
	a <i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	16.627.883,81	20.934.415,26
	b <i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	28.411.530,20	28.038.247,17
	c <i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00	33.745.918,55
	d <i>Svalutazione dei crediti</i>	5.493,89	0,00
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	44.452,78	-32.666,13
16	Accantonamenti per rischi	115.958,42	4.452.473,07
17	Altri accantonamenti	0,00	0,00
18	Oneri diversi di gestione	2.918.814,85	2.292.699,59
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	523.152.991,40	614.551.865,76

Nella voce 10. "prestazione di servizi" si ricomprendono le elisioni come rappresentate nello schema precedente, per Euro 18.259.100,00 riferibili alla società controllata Capitale Lavoro Spa. Nella voce 12 a. Trasferimenti, è nettata dall'importo di Euro 713,95 rappresentante la quota del contributo versato dal CMRC al consorzio Industriale di Roma e Latina di Euro 14.751,00.

Gestione finanziaria

		2018	2017
		C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	
		<i>Proventi finanziari</i>	
19	Proventi da partecipazioni	629.460,29	641.160,00
a	<i>da società controllate</i>	0,00	0,00
b	<i>da società partecipate</i>	624.000,00	641.160,00
c	<i>da altri soggetti</i>	5.460,29	0,00
20	Altri proventi finanziari	141.893,09	53.032,90
		Totale proventi finanziari	771.353,38
		<i>Oneri finanziari</i>	
21	Interessi ed altri oneri finanziari	26.818.139,92	22.188.285,31
a	<i>Interessi passivi</i>	26.818.106,92	22.184.047,31
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	11.475,43	4.238,00
		Totale oneri finanziari	26.829.582,35
		0,00	0,00
		TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-26.058.228,97

Rettifiche da attività finanziarie

		D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	
22	Rivalutazioni	22.629,86	0,00
23	Svalutazioni	31.045.295,32	0,00
		TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00

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

Gestione straordinaria

		2018	2017
		E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	
24	Proventi straordinari	36.403.983,06	79.230.657,49
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	0,00	0,00
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	36.403.983,06	74.631.795,77
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	0,00	4.598.861,72
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	0,00	0,00
		Totale proventi straordinari	79.230.657,49
25	Oneri straordinari	48.671.291,03	21.879.953,90
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	195.914,23	1.016.407,31
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	45.400.927,61	7.400.145,41
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	72.697,44	625.160,25
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	3.001.751,75	12.838.240,93
		Totale oneri straordinari	21.879.953,90

Gestione delle imposte

Il totale delle imposte è pari ad Euro 5.211.122,82 con una irrisoria incidenza delle società consolidate per Euro 18.911,00..

Risultato di esercizio

Il risultato di esercizio consolidato per l'anno 2018 è di Euro **-49.076.880,45**. Il risultato di esercizio subisce un lieve effetto positivo rispetto a quello dell'Ente Consolidante quale conseguenza della contabilizzazione del risultato di consolidamento con i conti delle società oggetto di consolidamento.

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 2018 Ente /Capitale Lavoro	CENTRO AGROALIMENTARE ROMANO	CONSORZIO INDUSTRIALE ROMA E LATINA	Elisioni Car e Consorzio industriale Roma e Latina	Consolidato totale 2018
						2,83%	4,84%		
	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0	0	0	0	-	-		0
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0	0	0	0	-	-	0	0
	B) IMMOBILIZZAZIONI								
I	<i>Immobilizzazioni immateriali</i>								
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00			-	4.549,25			4.549,25
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	-		-	2.185,33			2.185,33
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00			-	10.729,86			10.729,86
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	38.654,73			38.654,73	14.610,92			53.265,65
5	Avviamento	0,00			-				-
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	-		-				-
9	Altre	25.161.667,93	-		25.161.667,93	105.792,39	122,16		25.267.582,48
	Totale immobilizzazioni immateriali	25.200.322,66	-	-	25.200.322,66	137.867,75	122,16	0	25.338.312,57
	<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>								
II 1	Beni demaniali	356.013.252,80			356.013.252,80	-	-		356.013.252,80
1.1	Terreni	0,00			-				-
1.2	Fabbricati	14.988.708,32			14.988.708,32				14.988.708,32
1.3	Infrastrutture	340.463.339,36			340.463.339,36				340.463.339,36
1.9	Altri beni demaniali	561.205,12			561.205,12				561.205,12
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	551.523.189,00	37.266,00		551.560.455,00	1.734.286,03	1.088.568,42		554.383.309,45
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	547.025.173,94			547.025.173,94	1.405.988,09			548.431.162,03
a	di cui in leasing finanziario	0,00			-				-
2.3	Impianti e macchinari	23.928,62			23.928,62	67.179,33			91.107,95
a	di cui in leasing finanziario	0,00			-				-
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	80.449,22	297,00		80.746,22				80.746,22
2.5	Mezzi di trasporto	993.988,02			993.988,02				993.988,02
2.6	Macchine per ufficio e hardware	31.080,05			31.080,05				31.080,05
2.7	Mobili e arredi	1.061.408,87			1.061.408,87				1.061.408,87
2.8	Infrastrutture	0,00			-		1.088.568,42		1.088.568,42
2.9	Diritti reali di godimento	0,00			-				-
2.99	Altri beni materiali	70.353,53	36.969,00		107.322,53	5.696,73			113.019,26
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	53.558.393,15			53.558.393,15	23.696,67			53.582.089,82
	Totale immobilizzazioni materiali	961.094.834,95	37.266,00	0	961.132.100,95	1.757.982,70	1.088.568,42	0	963.978.652,07
IV	<i>Immobilizzazioni Finanziarie</i>								
1	Partecipazioni in						1.210,00	- 2.353.317,05	- 2.352.107,05
a	imprese controllate	163.498.744,22		2.801.384,00	160.697.360,22				160.697.360,22
b	imprese partecipate	3.880.499,16			3.880.499,16			- 1.498.897,04	2.381.602,12
c	altri soggetti	879.786,79			879.786,79		1.210,00	- 854.420,01	26.576,78
2	Crediti verso	0,00			-				-
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00			-				-
b	imprese controllate	0,00			-				-
c	imprese partecipate	0,00			-				-
d	altri soggetti	0,00			-	288,60			288,60
3	Altri titoli	0,00			-				-
	Totale immobilizzazioni finanziarie	168.259.030,17		2.801.384,00	165.457.646,17	288,60	1.210,00	- 2.353.317,05	163.105.827,72
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	1.154.554.187,78	37.266,00	2.801.384,00	1.151.790.069,78	1.896.139,05	1.089.900,58	0	1.154.776.109,41

C) ATTIVO CIRCOLANTE									
I	Rimanenze	46.088,43	8.388.246,00	8.388.246,00	46.088,43	-	-	-	46.088,43
	Totale rimanenze	46.088,43	8.388.246,00	8.388.246,00	46.088,43	-	-	-	46.088,43
II	Crediti (2)	0,00							-
1	Crediti di natura tributaria	147.975.872,73			147.975.872,73	-			147.975.872,73
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00							-
b	Altri crediti da tributi	147.975.872,73			147.975.872,73				147.975.872,73
c	Crediti da Fondi perequativi	0,00							-
2	Crediti per trasferimenti e contributi	303.902.486,20	5.254.004,00	5.254.004,00	303.902.486,20	-			303.902.486,20
a	verso amministrazioni pubbliche	303.473.973,42	5.254.004,00	5.254.004,00	303.473.973,42				303.473.973,42
b	imprese controllate	0,00			-				-
c	imprese partecipate	0,00							-
d	verso altri soggetti	428.512,78			428.512,78				428.512,78
3	Verso clienti ed utenti	5.675.754,26	-	-	5.675.754,26	102.458,37	-		5.778.212,63
4	Altri Crediti	75.130.383,50	195.522,00		75.325.905,50	133.049,00	206.069,24		75.665.023,74
a	verso l'erario	0,00	167.288,00		167.288,00	112.135,47	27,25		279.396,22
b	per attività svolta per c/terzi	0,00			-				-
c	altri	75.130.383,50	28.234,00		75.158.617,50	20.913,53	206.096,49		75.385.627,52
	Totale crediti	532.684.496,69	5.449.526,00	5.254.004,00	532.880.018,69	235.507,36	206.069,24	0	533.321.595,30
III	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi								-
1	Partecipazioni	-	-		-	-	-		-
2	Altri titoli	-	-		-	-	-		-
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-		-	-	-		-
IV	Disponibilità liquide								-
1	Conto di tesoreria	159.416.847,03			159.416.847,03	-	-		159.416.847,03
a	Istituto tesoriere	1.642.571,70			1.642.571,70				1.642.571,70
b	presso Banca d'Italia	157.774.275,33			157.774.275,33				157.774.275,33
2	Altri depositi bancari e postali	0,00	194.640,00		194.640,00	411.712,70	21.980,62		628.333,32
3	Denaro e valori in cassa	0,00	314,00		314,00	387,68	-		701,68
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00			-	-	-		-
	Totale disponibilità liquide	159.416.847,03	194.954,00		159.611.801,03	412.100,38	21.980,62	0	160.045.882,03
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	692.147.432,15	14.032.726,00	13.642.250,00	692.537.908,15	647.607,75	228.049,86	0	693.413.565,76
	D) RATEI E RISCONTI								-
1	Ratei attivi	337.868,32	9.184,00		347.052,32	4.817,17	-		351.869,49
2	Risconti attivi	359.405,04	-		359.405,04	-	-		359.405,04
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	697.273,36	9.184,00	-	706.457,36	4.817,17	-	-	711.274,53
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	1.847.398.893,29	14.079.176,00	16.443.634,00	1.845.034.435,29	2.548.563,97	1.317.950,44	- 2.353.317,05	1.846.547.632,65

	STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	Città metropolitana di Roma	Capitale lavoro	elisioni eliminazioni	Consolidamento Capitale Lavoro	CENTRO AGROALIMENTARE ROMANO 2,83%	CONSORZIO INDUSTRIALE ROMA E LATINA 4,84%	elisioni CAR e CONSORZIO RM LT	Consolidato totale 2018
	A) PATRIMONIO NETTO								
I	Fondo di dotazione	300.012.530,19	2.050.000,00	- 2.050.000,00	300.012.530,19	1.967.019,29	8.808,80	- 1.975.828,09	300.012.530,19
II	Riserve	305.532.452,52	751.383,00	- 751.384,00	305.532.451,52	- 467.702,81	845.611,21	- 377.488,96	305.532.870,96
a	di utili - da risultato economico di esercizi precedenti	51.398.192,85	659.794,00	- 659.794,00	51.398.192,85	- 488.960,33	6.828,85	482.131,47	51.398.192,85
b	da capitale	-	-	-	-	-	-	-	-
c	da permessi di costruire	-	-	-	-	-	-	-	-
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali	-	-	-	-	-	-	-	-
	indisponibili e per i beni culturali	356.013.252,80	-	-	356.013.252,80	-	-	-	356.013.252,80
e	altre riserve indisponibili	917.392,57	91.589,00	- 91.590,00	917.391,57	21.257,52	838.782,36	-859.620,43	917.811,01
	di utili - riserva consolidamento	-	-	1,00	1,00	-	-	419,44	418,44
III	Risultato economico dell'esercizio	49.105.993,20	10.984,00	-	49.095.009,20	18.782,00	653,25	-	49.076.880,45
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	556.438.989,51	2.812.367,00	- 2.801.384,00	556.449.972,51	1.518.098,48	853.766,76	-2.353.317,05	556.468.520,70
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI								
1	Per trattamento di quiescenza	-	-	-	-	-	-	-	-
2	Per imposte	-	-	-	-	24.576,00	-	-	24.576,00
3	Altri	4.488.243,49	299.444,00	-	4.787.687,49	34.894,15	-	-	4.822.581,64
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	4.488.243,49	299.444,00	0	4.787.687,49	59.470,16	-	-	4.847.157,65
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		232.252,00	-	232.252,00	25.745,36	-	-	257.997,36
	TOTALE T.F.R. (C)	0	232.252,00	0	232.252,00	25.745,36	0	0	257.997,36
	D) DEBITI								
1	Debiti da finanziamento	552.838.799,39	-	-	552.838.799,39	332.230,14	-	-	553.171.029,53
a	prestiti obbligazionari	117.874.109,62	-	-	117.874.109,62	-	-	-	117.874.109,62
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	-	-	-	-	-	-	-	-
c	verso banche e tesoriere	-	-	-	-	332.230,14	-	-	332.230,14
d	verso altri finanziatori	434.964.689,77	-	-	434.964.689,77	-	-	-	434.964.689,77
2	Debiti verso fornitori	139.831.425,60	744.678,00	- 6.613.989,00	133.962.114,60	72.796,12	178.935,14	-	134.034.910,72
3	Acconti	-	7.028.261,00	- 7.028.261,00	-	-	-	-	-
4	Debiti per trasferimenti e contributi	323.473.503,63	-	-	323.473.503,63	-	-	-	323.473.503,63
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-	-	-	-	-	-	-
b	altre amministrazioni pubbliche	322.313.326,99	-	-	322.313.326,99	-	-	-	322.313.326,99
c	imprese controllate	-	-	-	-	-	-	-	-
d	imprese partecipate	-	-	-	-	-	-	-	-
e	altri soggetti	1.160.176,64	-	-	1.160.176,64	-	-	-	1.160.176,64
5	Altri debiti	42.136.862,74	2.962.174,00	-	45.099.036,74	143.602,24	178.935,14	-	45.421.574,12
a	tributari	531.162,64	417.751,00	-	948.913,64	15.847,66	-	-	964.761,30
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	2.896.691,70	938.626,00	-	3.835.317,70	7.049,22	-	-	3.842.366,92
c	per attività svolta per c/terzi (2)	-	-	-	-	-	-	-	-
d	altri	38.709.008,40	1.605.797,00	-	40.314.805,40	120.705,36	178.935,14	-	40.614.445,90
	TOTALE DEBITI (D)	1.058.280.591,36	10.735.113,00	- 13.642.250,00	1.055.373.454,36	548.628,50	178.935,14	0,00	1.056.101.018,00
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI								
I	Ratei passivi	684.005,20	-	-	684.005,20	396.621,47	285.248,55	-	1.365.875,22
II	Risconti passivi	227.507.063,73	-	-	227.507.063,73	-	-	-	227.507.063,73
1	Contributi agli investimenti	227.500.015,01	-	-	227.500.015,01	-	-	-	227.500.015,01
a	da altre amministrazioni pubbliche	227.500.015,01	-	-	227.500.015,01	-	-	-	227.500.015,01
b	da altri soggetti	0,00	-	-	-	-	-	-	-
2	Concessioni pluriennali	0,00	-	-	-	-	-	-	-
3	Altri risconti passivi	7.048,72	-	-	7.048,72	-	-	-	7.048,72
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	228.191.068,93	0,00	0,00	228.191.068,93	396.621,47	285.248,55	-	228.872.938,95
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	1.847.398.893,29	14.079.176,00	-16.443.634,00	1.845.034.435,29	2.548.563,97	1.317.950,44	-2.353.317,05	1.846.547.632,65
	CONTI D'ORDINE								
	1) Impegni su esercizi futuri	68.645.777,98	-	-	-	-	-	-	68.645.777,98
	2) beni di terzi in uso	237.053.716,68	-	-	-	-	-	-	237.053.716,68
	3) beni dati in uso a terzi	-	-	-	-	-	-	-	-
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	-	-	-	-	-	-	-	-
	5) garanzie prestate a imprese controllate	-	-	-	-	-	-	-	-
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	-	-	-	-	-	-	-	-
	7) garanzie prestate a altre imprese	-	-	-	-	-	-	-	-
	TOTALE CONTI D'ORDINE	305.699.494,66	-	-	-	-	-	-	305.699.494,66

Conto economico

CONTO ECONOMICO		Città metropolitana di Roma Capitale	Capitale lavoro	elisioni eliminazioni	Consolidato Ente/Cap. Lav 2018	CENTRO AGROALIMENTARE ROMANO	CONSORZIO INDUSTRIALE ROMA E LATINA	elisioni eliminazioni Car/Consorzio Industriale Roma	Consolidato Totale 2018
						2,83%	4,84%		
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE									
1	Proventi da tributi	368.860.006,37			368.860.006,37				368.860.006,37
2	Proventi da fondi perequativi								0,00
3	Proventi da trasferimenti e contributi	161.545.189,58			161.545.189,58				161.545.189,58
a	Proventi da trasferimenti correnti	153.789.438,53			153.789.438,53				153.789.438,53
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	7.505.751,05			7.505.751,05				7.505.751,05
c	Contributi agli investimenti								0,00
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	8.066.583,39	13.285.188,00	13.285.188,00	8.066.583,39				8.066.583,39
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	6.576.748,42			6.576.748,42				6.576.748,42
b	Ricavi della vendita di beni								0,00
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1.489.834,97			1.489.834,97				1.489.834,97
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di								0,00
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione		1.561.840,00	1.561.840,00	0,00				0,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni								0,00
8	Altri ricavi e proventi diversi	9.570.554,08	3.412.072,00	3.412.072,00	9.570.554,08	467.350,16	126.466,54	-713,95	10.163.656,83
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		548.042.333,42	18.259.100,00	18.259.100,00	548.042.333,42	467.350,16	126.466,54	-713,95	548.635.436,17
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE									
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	2.338.724,72	139.236,00		2.477.960,72	623,70	798,45		2.479.382,88
10	Prestazioni di servizi	134.225.519,46	2.942.889,00	18.259.100,00	118.909.308,46	259.183,20	20.908,41		119.189.400,07
11	Utilizzo beni di terzi	8.922.085,57	70.296,00		8.992.381,57	1.570,96	328,59		8.994.281,12
12	Trasferimenti e contributi	249.128.701,90	-		249.128.701,90			-713,95	249.127.987,95
a	Trasferimenti correnti	249.128.701,90	-		249.128.701,90			-713,95	249.127.987,95
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.								-
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti								-
13	Personale	80.251.365,16	14.868.781,00		95.120.146,16	63.286,41	53.327,85		95.236.760,42
14	Ammortamenti e svalutazioni	44.917.811,03	21.200,00		44.939.011,03	58.793,22	48.148,66		45.045.952,91
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	16.615.599,54	-		16.615.599,54	12.176,24	108,03		16.627.883,81
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	28.302.211,49	20.155,00		28.322.366,49	42.023,18	47.140,54		28.411.530,20
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00			0,00				-
d	Svalutazione dei crediti	0,00			0,00	4.593,80	900,09		5.493,89
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	44.452,78			44.452,78				44.452,78
16	Accantonamenti per rischi	35.770,42	70.000,00		105.770,42	10.188,00			115.958,42
17	Altri accantonamenti								-
18	Oneri diversi di gestione	2.861.554,32	23.478,00		2.885.032	30.939,71	2.842,82		2.918.814,85
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		522.725.985,36	18.135.880,00	18.259.100,00	522.602.765,36	424.585,21	126.354,78	-713,95	523.152.991,40
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		25.316.348,06	123.220,00	0,00	25.439.568,06	42.764,95	111,76	0,00	25.482.444,77

	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI								
	<i>Proventi finanziari</i>								
19	Proventi da partecipazioni	624.000,00			624.000,00	0			629.460,29
a	<i>da società controllate</i>	0,00			0,00				0,00
b	<i>da società partecipate</i>	624.000,00			624.000,00				624.000,00
c	<i>da altri soggetti</i>	0,00			0,00	5.460,29			5.460,29
20	Altri proventi finanziari	73.838,18	67.910,00		141.748,18		144,91		141.893,09
	Totale proventi finanziari	697.838,18	67.910,00		765.748,18	5.460,29	144,91		771.353,38
	<i>Oneri finanziari</i>	0,00							0,00
21	Interessi ed altri oneri finanziari	26.818.106,92	33,00		26.818.139,92				26.818.139,92
a	<i>Interessi passivi</i>	26.818.106,92	0,00		26.818.106,92				26.818.106,92
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	0,00	33,00		33,00	11.442,43			11.475,43
	Totale oneri finanziari	26.818.106,92	33,00		26.818.139,92	11.442,43	0		26.829.582,35
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-26.120.268,74	67.877,00		-26.052.391,74	-5.982,14	144,91	0,00	-26.058.228,97
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE								
22	Rivalutazioni	22.629,86			22.629,86				22.630
23	Svalutazioni	31.045.295,32	0,00		31.045.295,32				31.045.295,32
	TOTALE RETTIFICHE (D)	-31.022.665,46	0,00	0	-31.022.665,46	0	0	0	-31.022.665,46
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI								
24	Proventi straordinari	36.403.983,06	0,00		36.403.983,06				36.403.983,06
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>				0,00				0,00
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>				0,00				0,00
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	36.403.983,06	0,00		36.403.983,06				36.403.983,06
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	0,00			0,00				0,00
e	<i>Altri proventi straordinari</i>		0,00						0,00
	Totale proventi straordinari	36.403.983,06	0,00	0	36.403.983,06	0	0	0	36.403.983,06
25	Oneri straordinari	48.671.291,03	0,00	0	48.671.291,03				48.671.291,03
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	195.914,23			195.914,23				195.914,23
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	45.400.927,61			45.400.927,61				45.400.927,61
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	72.697,44			72.697,44				72.697,44
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	3.001.751,75	0,00		3.001.751,75				3.001.751,75
	Totale oneri straordinari	48.671.291,03	0,00	0	48.671.291,03	0	0	0	48.671.291,03
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	-12.267.307,97	0,00	0	-12.267.307,97	0,00	0	0	-12.267.307,97
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	-44.093.894,11	191.097,00	0,00	-43.902.797,11	36.782,81	256,67		-43.865.757,63
					0,00				0,00
26	Imposte	5.012.099,09	180.113,00		5.192.212,09	18.001	910		5.211.122,82
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-49.105.993,20	10.984,00	0,00	-49.095.009,20	18.782,00	-653,25	0,00	-49.076.880,45



**ALLEGATO ALLA DELIBERAZIONE C.M. N. 32 DEL 16.10.2019
CHE SI COMPONE DI N. 17 PAGG. INCLUSA LA PRESENTE**

Relazione del Collegio dei Revisori dei Conti



**Relazione dell'organo di
revisione**

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

anno
2018

Sommario

INTRODUZIONE.....	3
Verifiche preliminari.....	7
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO.....	8
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO.....	13
RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA CONTENENTE LA NOTA INTEGRATIVA.....	15
RELAZIONE AL RENDICONTO CONSOLIDATO 2018.....	15
CONCLUSIONI.....	15

Organo di revisione

Verbale n. 47 del 20.09.2019

RELAZIONE SUL RENDICONTO CONSOLIDATO 2018

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di Rendiconto Consolidato dell'esercizio finanziario 2018, unitamente agli allegati di legge, e alla proposta di Decreto della Sindaca di approvazione, redatto ai sensi e nel rispetto:

- del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
- del D. lgs n. 118/2011 e successive modifiche ed integrazioni avvenute con Legge n. 126/2014;
- del D. Lgs. 139/2015;
- del DM 11 agosto 2017
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei principi contabili per gli enti locali;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

Approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio Consolidato per l'esercizio finanziario 2018 della Città Metropolitana di Roma Capitale che forma parte integrale e sostanziale del presente verbale.

Frosinone, Roma, 20.09.2019

L'Organo di Revisione

DOTT. SAVO FILIPPO

DOTT. DI MONACO GAETANO

RAG. CIUFFO GIANNINO

INTRODUZIONE

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

Premesso che

- con deliberazione consiliare n.9 del 29 aprile 2019 è stato adottato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2018 e che questo Organo con relazione del 15 aprile 2019, n. 33 ha espresso parere favorevole al rendiconto della gestione per l'esercizio;
- in data 13/9/2019 l'Organo di revisione ha ricevuto la proposta di Decreto della Sindaca Metropolitana e lo schema del Rendiconto Consolidato per l'esercizio 2018, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito **TUEL**) e D. Lgs. n. 118/2011 e ss.mm.ii.
 - a) Stato Patrimoniale;
 - b) Conto Economico
 - c) Relazione sulla gestione consolidata contenente la Nota Integrativa;
- con decreto sindacale n. 88 del 6 settembre 2019 il Sindaco Metropolitan ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2018 e l'elenco dei soggetti componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica (di seguito "GAP") compresi nel bilancio consolidato;
- l'Organo di Revisione ha preso in esame la documentazione, le carte di lavoro, i prospetti afferenti il bilancio consolidato dell'ente.

CONSIDERATO

- che la finalità del Bilancio Consolidato è quella di fornire informazioni consolidate al fine di determinare e meglio rappresentare i risultati economico-patrimoniali e finanziari del gruppo pubblico;
- che il bilancio consolidato costituisce per l'Ente capogruppo un utile strumento di programmazione, di gestione permettendo di controllare con maggiore efficacia il proprio gruppo di Enti e Società strumentali, ottenendo una visione completa delle consistenze patrimoniali e finanziarie del gruppo di organismi che fanno capo all'Ente, incluso il risultato economico;

Vista

- la normativa relativa all'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio di cui al D.Lgs. 118/2011;
- il principio contabile applicato allegato 4/4 al D.Lgs. 11/2011 (di seguito il principio 4/4) e il principio OIC n.17 emanato dall'Organismo Italiano di contabilità;
- la proposta di deliberazione da sottoporre all'esame del Consiglio metropolitano, avente ad oggetto

l'approvazione del Bilancio consolidato con riferimento all'esercizio 2018.

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. 88 del 6 settembre 2019 ha individuato il "GAP" e il perimetro dell'area di consolidamento;
- ◆ nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento la Città Metropolitana di Roma ha provveduto:
 - a confrontare i parametri societari indicati alla lett.a) del punto 3.1 del principio con la soglia di rilevanza;
 - ad attenersi alle nuove indicazioni introdotte dal settimo correttivo (D.M. 11/08/2017) dell'allegato 4/4 che ha allargato le tipologie degli enti da considerare rilevanti;
 - ◆ i rapporti parametrici, i cui limiti quantitativi sono stati fissati dall'allegato 4/4 del D. Lgs. 118/2011 art. 3.2 nella misura del 3% a decorrere dall'anno 2019, e considerati ai fini della definizione del perimetro di consolidamento, sono così di seguito indicati:

	Città Metropolitana	Centro Agroalimentare Roma Partecipazione (2,83%)	Incidenza %	Soglia di esclusione	Superamento soglia
Totale Attivo	1.847.398.893	90.055.254	4,87%	3%	Si
Totale patrimonio netto	556.438.598	53.643.056	9,64%	3%	
Totale ricavi caratteristici	548.042.333	16.514.140	3,01%	3%	

	Città Metropolitana	Agenzia Sviluppo Provincia per le Colline Romane srl in liquidazione Partecipazione (73%)	Incidenza %	Soglia di esclusione	Superamento soglia
Totale Attivo	1.847.398.893	241.927	0,013%	3%	No
Totale patrimonio netto	556.438.598	- 2.022.347	-0,363%	3%	
Totale ricavi caratteristici	548.042.333	7.461	0,001%	3%	

	Città Metropolitana	Agenzia Regionale per la promozione Turistica di Roma e Lazio in Liquidazione Partecipazione (10%)	Incidenza %	Soglia di esclusione	Superamento soglia
Totale Attivo	1.847.398.893	680.369	0,037%	3%	No
Totale patrimonio netto	556.438.598	437.255	0,079%	3%	
Totale ricavi caratteristici	548.042.333	107.201	0,020%	3%	

	Citta Metropolitana	Consorzio Lago di Bracciano Partecipazione (70%)	Incidenza %	Soglia di esclusione	Superamento soglia
Totale Attivo	1.847.398.893	457.757	0,025%	3%	No
Totale patrimonio netto	556.438.598	634.466	0,114%	3%	
Totale ricavi caratteristici	548.042.333	410.766	0,075%	3%	

	Citta Metropolitana	Consorzio Per lo Sviluppo Industriale di Roma e Latina Partecipazione (4,84%)	Incidenza %	Soglia di esclusione	Superamento soglia
Totale Attivo	1.847.398.893	27.230.381	1,474%	3%	Si
Totale patrimonio netto	556.438.598	17.639.809	3,170%	3%	
Totale ricavi caratteristici	548.042.333	22.612.945	4,126%	3%	

◆ che sono state escluse dal perimetro di consolidamento per irrilevanza contabile (ex art 3.1 All.4/4 al D.lgs 118/2011) le seguenti Entità:

- Associazione Lega delle Autonomie Locali
- Associazione Nazionale Comuni e Città metropolitane di Italia
- 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
- Sportello intercomunale antiusura e sovraindebitamento CM Onlus
- Terre Etrusco Romane
- Strada dell'olio della Sabina
- Strada dei vini Castelli Romani
- Associazione nazionale Città del Vino
- Gruppo Azione Locale - Tuscia Romana
- Gruppo azione Locale - Castelli Romani e Monti Prenestini
- Gruppo Azione Locale - X Comunità Montana dell'Aniene

◆ è stato altresì escluso dal perimetro di consolidamento il **Fondo Immobiliare Provincia di Roma**, di cui Città metropolitana di Roma Capitale è unico quotista, detenendo il 100% delle quote, in quanto fondo privo di autonomia giuridica, attività iscritta nell'attivo del patrimonio dell'Ente secondo il criterio del patrimonio netto;

◆ che il **perimetro di consolidamento dell'Ente**, approvato con decreto della Sindaca metropolitana n° 88 del 06/09/2019 si compone delle entità a seguire:

Ente/ società	% di partecipazione	Valore partecipazione	Capitale sociale	Patrimonio netto	Risultato di esercizio 2018	Organo di revisione	Data certificazione
Capitale Lavoro SpA Sede legale a Roma, via Giorgio Ribotta, 41	100%		2.050.000	2.801.384,00	10.984,00	si	12/04/2019
Centro Agroalimentare di Roma Capitale Sede in Roma Via Tenuta del Cavaliere, 1	2,83%		69.505.982	53.643.056,00	663.675,00	si	08/04/2019
Consorzio Industriale di Roma e Latina Sede legale Latina Via Carrara, 12/A	4,84%		182.000	17.653.306,00	-13.497,00	si	19/03/2019

- ◆ I documenti del bilancio consolidato sono stati compilati nel rispetto dei principi contabili degli Enti Locali;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva;

RIPORTANO

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul bilancio consolidato per l'esercizio 2018 della Città metropolitana di Roma Capitale.

Verifiche preliminari

Considerato che:

- ✓ il bilancio consolidato è un documento contabile di sintesi che deve evidenziare la situazione economica, patrimoniale, finanziaria del Gruppo Città Metropolitana di Roma Capitale. Il bilancio consolidato si incardina nel processo di riforma della contabilità pubblica che ha tra gli obiettivi l'armonizzazione dei sistemi contabili ossia la creazione di un "linguaggio comune" che riporti ad unità i dati contabili delle Pubbliche Amministrazioni.
- ✓ lo strumento del bilancio consolidato serve per soddisfare a pieno l'esigenza di avere una base informativa completa per poter guidare e monitorare, in modo armonico, il gruppo metropolitano inteso come complesso economico costituito dalle aziende appartenenti al gruppo.
- ✓ Il bilancio consolidato è stato redatto secondo gli schemi dell'allegato 11 al D.Lgs. 118/2011 ed in ottemperanza dell'allegato nr. 4/4 D.Lgs. 118/2011, "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato", così come modificato ed integrato dal D.Lgs. 126/2014 e dal D. Lgs. 139/2015, DM 11 agosto 2017 nonché ai Principi contabili generali civilistici emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC), come risulta dalla presente relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa, la quale costituisce parte integrante del bilancio consolidato medesimo.
- ✓ Il consolidamento dei conti è stato effettuato dalla Città Metropolitana di Roma Capitale con riferimento alle risultanze contabili di bilancio della società in house Capitale Lavoro Spa, della Società CAR Scpa (Centro Agroalimentare Romano) e Consorzio Industriale di Roma e Latina.
- ✓ Il bilancio consolidato riflette la situazione patrimoniale-finanziaria e le sue variazioni, incluso il risultato economico conseguito 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 ricomprese nel perimetro di consolidamento.
- ✓ I criteri utilizzati per la valutazione delle voci del bilancio consolidato, che saranno dettagliatamente descritti nel seguito con riferimento alle voci di rilievo, non si discostano da quelli utilizzati per la formazione del bilancio consolidato dell'esercizio precedente.
- ✓ Al fine di rendere uniformi i bilanci da consolidare sono state apportate le relative rettifiche in sede di consolidamento eliminando o elidendo le operazioni infragruppo, meglio specificate nella relazione sulla gestione e nota integrativa al bilancio consolidato, al fine di includere solamente le operazioni aventi rilevanza esterna al gruppo stesso.
- ✓ La presente relazione sulla gestione intende dare una descrizione delle realtà presenti nel gruppo metropolitano, fare un'analisi dei dati consolidati, nonché evidenziare eventuali fatti di rilievo avvenuti all'interno del gruppo stesso.

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

Nelle tabelle che seguono sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale Consolidato 2018 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente.

Stato Patrimoniale Consolidato - Attivo	Bilancio Consolidato Anno 2018	Bilancio Consolidato Anno 2017	Differenza
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE (A)			
Immobilizzazioni immateriali	25.338.313	35.432.508	-10.094.195
Immobilizzazioni materiali	963.978.652	990.905.724	-26.927.072
Immobilizzazioni Finanziarie	163.105.828	187.235.775	-24.129.947
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	1.152.422.793	1.213.574.007	-61.151.214
Rimanenze	46.088	90.541	-44.453
Crediti	533.321.595	639.308.185	-105.986.590
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0	0	0
Disponibilità liquide	160.045.882	163.060.880	-3.014.998
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	693.413.565	802.459.606	-109.046.041
RATEI E RISCONTI (D)	711.275,00	720.131,00	-8.856,00
TOTALE DELL'ATTIVO	1.846.547.633	2.016.753.744	-170.206.111

Stato Patrimoniale Consolidato - Passivo	Bilancio Consolidato Anno 2018	Bilancio Consolidato Anno 2017	Differenza
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	556.468.521	606.296.367	-49.827.846
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	4.847.158	4.706.036	141.122
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	257.997	235.831	22.166
DEBITI (D)	1.056.101.018	1.190.790.245	-134.689.227
RATEI E RISCONTI (E)	228.872.939	214.725.266	14.147.673
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	1.846.547.633	2.016.753.745	-170.206.112

1.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo

Immobilizzazioni immateriali

2018	2017	Variazione
25.338.313	35.432.508	-10.094.195

La variazione delle immobilizzazioni immateriali trova ragione in decrementi per ammortamenti per € 16.615.599 ed in incrementi per investimenti per € 6.521.404.

La voce "Altre immobilizzazioni immateriali" comprende per lo più migliorie su beni di terzi.

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella tabella a seguire:

Immobilizzazioni immateriali	2018	2017	Variazione
Costi di impianto e di ampliamento	4.549	-	4.549
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	2.165	-	2.165
Dritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	10.730	-	10.730
Concessioni, licenze, marchi e dritti simile	53.266	42.960	10.306
Altre	25.267.582	35.389.548	(10.121.966)
Totale immobilizzazioni immateriali	25.339.313	35.432.508	(10.094.196)

Immobilizzazioni materiali

2018	2017	Variazione
963.978.652	990.905.724	-26.927.072

La variazione nelle immobilizzazioni materiali è dovuta agli ammortamenti per € 28.411.530 ed ad incrementi per € 1.484.458.

Il dettaglio confronto tra le immobilizzazioni materiali è nella tabella a seguire.

Immobilizzazioni materiali	2018	2017	Variazione
Beni demaniali	356.013.253	358.189.284	(2.176.031)
Fabbricati	14.988.708	15.408.550	(419.842)
Infrastrutture	340.463.339	342.202.592	(1.739.253)
Altri beni demaniali	561.205	578.142	(16.937)
Altre immobilizzazioni materiali (3)	554.383.309	558.060.159	(3.676.849)
Terreni	2.492.229	2.236.807	255.422
Fabbricati	548.431.162	554.601.241	(6.170.079)
Impianti e macchinari	91.108	28.053	63.055
Attrezzature industriali e commerciali	80.746	89.358	(8.611)
Mezzi di trasporto	993.988	374.976	619.012
Macchine per ufficio e hardware	31.080	41.913	(10.832)
Mobili e arredi	1.061.409	507.889	553.520
Infrastrutture	1.088.568	-	1.088.568
Altri beni materiali	113.019	179.924	(66.905)
Immobilizzazioni in corso ed acconti	53.582.090	74.696.281	(21.074.192)
Totale immobilizzazioni materiali	963.978.652	990.905.724	(26.927.072)

Immobilizzazioni finanziarie

2018	2017	Variazione
163.105.828	187.235.775	-24.129.947

Il dettaglio confronto delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

Immobilizzazioni Finanziarie	2018	2017	Variazione
Partecipazioni in:			
imprese controllate	160.897.360	182.379.082	(21.681.702)
imprese partecipate	2.381.601	3.977.219	(1.595.618)
altri soggetti	26.577	879.485	(852.918)
Crediti verso:			
altri soggetti	288.80	-	288
Totale immobilizzazioni finanziarie	163.105.82	187.235.775	(24.129.947)

Le immobilizzazioni finanziarie sono iscritte in bilancio per un valore di Euro 163.105.828.

Il valore delle quote del "Fondo Immobiliare Provincia di Roma", euro 160.697.360, è iscritto per il valore certificato dalla società di Revisione incaricata.

Il dettaglio delle "Imprese partecipate" è quello a seguire:

Impresa partecipata	Valore
Banca Etica	52.500
Aeroporti di Roma	2.151.451
Polo Tecnologico	11.197
Investimenti SPA	38.093
BCC Roma	1.033
Alta Roma Sc.pa	127.318
Acea Ato 2 Spa	10
Totale	2.381.602

La partecipazione in altri soggetti è relativa alla partecipazione al Consorzio Lago di Bracciano.

Rimanenze

2018	2017	Variazione
46.088	90.541	-44.453

Crediti

2018	2017	Variazione
533.321.595	639.308.185	-105.986.590

Il dettaglio confronto dei crediti è il seguente:

Crediti	2018	2017	Variazione
Crediti di natura tributaria	147.975.873	246.541.349	(98.565.477)
Crediti per trasferimenti e contributi	303.902.486	290.293.734	13.608.752
Verso clienti ed utenti	5.778.213	5.510.621	267.592
Altri Crediti	75.665.023	96.962.481	(21.430.507)
Totale crediti	533.321.595	639.308.185	(105.986.590)

I crediti Consolidato sono iscritti al valore nominale e rettificati dal fondo svalutazione crediti, allineando così il valore nominale a quello di presunto realizzo.

Disponibilità liquide

2018	2017	Variazione
160.045.882	163.060.880	-3.014.998

Il dettaglio confronto delle disponibilità liquide è quello a seguire

Disponibilità liquide	2018	2017	Variazione
Conto di tesoreria	159.416.847	162.343.725	(2.926.878)
Altri depositi bancari e postali	628.333	716.027	(87.694)
Denaro e valori in cassa	702	1.128	(426)
Totale disponibilità liquide	160.045.882	163.060.880	(3.104.998)

Le disponibilità liquide complessive ammontano ad Euro 160.045.882,03. Le disponibilità presso il Tesoriere ammontano ad Euro 1.642.571,70 e quelle presso Banca d'Italia ammontano ad Euro 157.774.275,33, per un totale complessivo pari ad Euro 159.416.847 provenienti dal Bilancio dell'Ente C.M. di Roma Capitale. Le disponibilità risultanti nella voce "altri depositi bancari e postali" ammontano

complessivamente ad Euro 628.333,32 e si riferiscono alla disponibilità della società controllata Capitale Lavoro Spa per Euro 194.640,00, per Euro 411.712,70 alle disponibilità della Società CAR Spa e ad Euro 21.980,62 al Consorzio Industriale di Roma e Latina.

Le disponibilità in cassa sono invece pari ad Euro 701,68 e si riferiscono per Euro 314,00 a Capitale Lavoro e per Euro 387,68 al CAR spa.

Risconti Attivi

2018	2017	Variazione
711.275	720.131	-8.856

1.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo

Patrimonio netto

2018	2017	Variazione
556.468.521	606.296.367	-49.827.846

Il patrimonio netto consolidato è indicato nella tabella a seguire.

PATRIMONIO NETTO	2018	2017	Variazione
Fondo di dotazione	300.012.530,19	297.836.498,89	2.176.031,30
Riserve	305.532.870,96	358.851.877,67	(54.319.006,71)
di cui - da risultato economico di esercizi precedenti	(51.398.192,85)	0,00	(51.398.192,85)
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	356.013.252,80	358.189.284,10	(2.176.031,30)
altre riserve indisponibili	917.811,01	1.662.593,57	(744.782,56)
Risultato economico dell'esercizio	(49.076.880,45)	(51.392.009,85)	2.315.129,40
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	556.468.521	606.296.368	(49.827.846)
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	-	-	-
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	-	-	-
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	-	-	-
TOTALE PATRIMONIO NETTO DI GRUPPO	556.468.520,70	606.296.366,71	(49.827.846)

Il Fondo di dotazione di spettanza della Città Metropolitana di Roma Capitale è pari ad Euro 300.012.530 ed è completamente nettato dagli importi attribuibili al Capitale sociale delle società del gruppo consolidate. L'entità complessiva delle Riserve ammonta ad Euro 305.532.870,96 e si distingue nella "Riserva Indisponibile per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali" di pertinenza della Città Metropolitana per Euro 356.013.253 e in "altre riserve indisponibili" per Euro 917.811.

La riserva di consolidamento di Euro 418,44, contenuta nella voce "altre riserve indisponibili", accoglie la differenze 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 in house Capitale Lavoro.

L'evoluzione del patrimonio netto consolidato del gruppo e di pertinenza di terzi nell'ultimo triennio è rappresentato nella tabella a seguire.

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Consolidato 2018	Consolidato 2018 Eute	Variazioni	Consolidato 2017	Consolidato 2017 Eute	Variazioni	Consolidato 2016	Consolidato 2016 Eute	Variazioni
A) PATRIMONIO NETTO									
Fondo di destinazione	300.012.530,49	300.012.530,49	0,00	297.836.499,89	297.836.499,89	-	363.865.027,89	363.865.027,89	-
Riserve	305.532.870,96	305.532.452,52	418,44	359.851.877,67	359.306.676,67	746.201,00	320.024.639,07	320.024.639,07	-
a) utili da risultato economico di esercizi precedenti	51.338.192,85	51.398.192,85	0,00	0,00	0,00	-	329.024.639,07	329.024.639,07	-
b) da capitale	-	0,00	-	-	0,00	-	-	0,00	-
c) da permessi di costruire	-	0,00	-	-	0,00	-	-	0,00	-
d) riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali	-	-	-	-	-	-	-	-	-
e) "disponibili per ricerca culturale"	356.013.252,00	356.013.252,00	-	358.189.284,10	358.189.284,10	-	-	0,00	-
f) altre riserve indisponibili	917.818,01	917.392,57	425,44	1.682.983,57	917.392,57	746.201,00	-	0,00	-
g) riserve - riserva di consolidamento	418,44	0,00	418,44	-	-	-	728.771,00	0	728.771,00
h) Risultato economico dell'esercizio	40.016.800,45	49.105.993,20	9.089.192,75	51.222.000,65	51.222.192,85	6.180,00	26.869.461,40	26.869.461,40	16.436,00
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	656.688.538,70	656.428.983,51	259.555,19	616.286.366,71	606.544.862,71	751.284,00	657.698.176,36	606.843.176,36	746.201,00
Fondo di dotazione a favore di pertinenza di terzi	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	656.688.538,70	656.428.983,51	259.555,19	616.286.366,71	606.544.862,71	751.284,00	657.698.176,36	606.843.176,36	746.201,00

Fondi rischi e oneri

2018	2017	Variazione
4.847.157	4.706.036	141.122

I Fondi rischi ed oneri ammontano ad Euro 4.847.157 e si compongono:

- per € 299.444 di accantonamenti per passività potenziali derivanti da controversie legali, relative alla controllata in house Capitale Lavoro Spa;
- per € 34.894 di accantonamenti per imposte potenziali derivanti da contenziosi fiscali, di competenza della Società partecipata CAR S.c.p.a.;
- per € 4.488.243 è relativa agli accantonamenti, per passività potenziali, stanziati dalla Città metropolitana di Roma Capitale già con l'esercizio 2017;
- per € 24.576 per rischi su accertamenti di imposte risultante dal bilancio della Società partecipata CAR S.c.p.a..

Trattamento di fine rapporto

2018	2017	Variazione
257.997	235.831	22.166

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

Debiti

2018	2017	Variazione
1.056.101.018	1.190.790.245	-134.689.227

Il dettaglio confronto dei debiti è nella tabella a seguire:

DEBITI	2018	2017	Differenze
Debiti da finanziamento	553.171.030	588.001.877	(34.830.847)
prestiti obbligazionari	117.874.110	134.785.023	(16.890.913)
verso banche e tesoriere	332.230	453.238.854	(452.904.624)
verso altri finanziati	434.964.690	-	434.964.690
Debiti verso fornitori	134.034.911	152.056.482	(18.021.571)
Debiti per trasferimenti e contributi	323.473.504	386.527.591	(63.054.088)
Altri debiti	45.421.574	84.204.295	(18.782.721)

Si riferisce che i rapporti di debito e credito dell'Ente Capogruppo con gli organismi partecipati sono stati controllati in sede di consuntivo attraverso la verifica incrociata dei dati e non sono emerse differenze non giustificate.

Ratei e risconti

2018	2017	Variazione
228.872.939	214.725.266	14.147.673

La variazione nella voce ratei e risconti è dovuta all'incremento dei contributi agli investimenti.

Conti d'ordine

Il dettaglio confronto dei conti d'ordine è nella tabella a seguire.

CONTI D'ORDINE	2018	2017	Differenza
Impegni su esercizi futuri	68.645.778	70.164.950	(1.519.172)
Beni di terzi in uso	237.053.717	237.053.717	
TOTALE CONTI D'ORDINE	305.699.495	307.218.667	(1.519.172)

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Nella tabella a seguire è sintetizzata l'andamento della gestione economica consolidata, da cui si può ritrarre:

- l'equilibrio nella gestione caratteristica consolidata, dove la differenza tra i proventi ed i costi della gestione è risultata positiva per 25,3 milioni di euro, mentre è risultata negativa nell'esercizio 2017 (€ 77,2 milioni);
- un peggioramento della gestione finanziaria, laddove gli oneri finanziari passano da 21,5 milioni di euro del 2017 a 26,1 milioni nel 2018; in termini percentuali, rispetto ai componenti positivi di reddito, sono stati rispettivamente pari al 4% nel 2017 e al 4,77% nel 2018;
- una elevatissima incidenza delle rettifiche di valore (€ 31 milioni) e delle componenti straordinarie (€ 12,3 milioni) complessivamente pari ad € 43,3 milioni nel 2018 e ad € 57,3 milioni nel 2017; in termini percentuali, rispetto ai componenti positivi della gestione, dette componenti sono pari -7,9% nel 2018 e al 4% nel 2017;
- Il risultato consolidato di pertinenza del gruppo risulta negativo di € 49,1 milioni (51,4 nel 2017)

Conto economico	Bilancio Consolidato Anno 2018	Bilancio Consolidato Anno 2017	Differenza
Componenti positivi della gestione	548.042.333	537.448.044	10.594.289
Componenti negativi della gestione	(522.725.985)	(614.655.171)	91.929.185
Differenza tra componenti positivi e negativi della gestione	25.316.348	(77.207.127)	102.523.475
Proventi ed oneri finanziari	(26.120.269)	(21.489.867)	(4.630.401)
Rettifiche di valore attività finanziaria	(31.022.665)	0	(31.022.665)
Proventi ed oneri straordinari	(12.267.308)	57.350.704	(69.618.012)
Risultato ante imposte	(44.093.894)	(41.346.291)	(2.747.604)
imposte	(5.012.099)	(10.051.902)	5.039.803

Risultato dell'esercizio comprensivo della quota di pertinenza di terzi	(49.105.993)	(51.398.193)	(2.292.200)
Risultato di pertinenza di terzi	0	0	0
Risultato del Gruppo	(49.105.993)	(51.398.193)	(2.292.200)

Componenti positivi della gestione

Il dettaglio confronto delle voci relative alle componenti positive della gestione è riportata nella seguente tabella

Componenti positivi di reddito	Bilancio Consolidato Anno 2018	Bilancio Consolidato Anno 2017	Differenza
Proventi da tributi	369.860.006	379.415.571	(10.555.564)
Proventi da trasferimenti e contributi	161.545.190	142.242.706	19.302.484
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	8.066.583	11.772.626	(3.706.043)
Altri ricavi e proventi diversi	9.570.554	4.017.141	5.553.413
Totale Componenti positivi della gestione	548.042.333	537.448.044	10.594.289

Componenti negative della gestione

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

Componenti negative della gestione	Bilancio Consolidato Anno 2018	Bilancio Consolidato Anno 2017	Differenza
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	2.338.725	1.685.994	652.730
Prestazioni di servizi	134.225.519	175.160.360	(40.934.841)
Utilizzo beni di terzi	8.922.086	14.577.853	(5.655.767)
Trasferimenti e contributi	249.128.702	249.305.398	(176.696)
Personale	80.251.365	84.673.061	(4.421.695)
Ammortamenti e svalutazioni	44.917.811	82.688.545	(37.770.734)
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	44.453	- 32.866	77.319
Accantonamenti per rischi	35.770	4.452.473	(4.416.703)
Altri accantonamenti	-	-	-
Oneri diversi di gestione	2.861.554	2.144.154	717.401
Totale Componenti negative della gestione	522.725.985	614.655.171	(91.929.185)

Gestione finanziaria

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

	Bilancio Consolidato Anno 2018	Bilancio Consolidato Anno 2017	Differenza
Proventi da partecipazioni	624.000	641.160	(17.160)
Altri proventi finanziari	73.838	53.020	20.818
Interessi passivi	(26.818.107)	(22.184.047)	(4.634.060)
Totale proventi ed oneri Finanziari	(26.120.269)	(21.489.867)	(4.630.401)

Rettifiche di valore

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

Rettifiche di valore attività finanziarie	Bilancio Consolidato Anno 2018	Bilancio Consolidato Anno 2017	Differenza
Rivalutazioni	22.630	0	22.630
Svalutazioni	(31.045.295)	0	(31.045.295)
Totale Rettifiche di valore	(31.022.665)	0	(31.022.665)

Gestione straordinaria

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

Gestione Straordinaria	Bilancio Consolidato Anno 2018	Bilancio Consolidato Anno 2017	Differenza
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	35.403.983	74.631.796	(38.227.813)

Plusvalenze patrimoniali	0	4.598.862	(4.598.862)
Trasferimenti in conto capitale	(195.914)	(1.016.407)	820.493
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	(45.400.928)	(7.400.145)	(38.000.782)
Minusvalenze patrimoniali	(72.697)	(625.160)	552.463
Altri oneri straordinari	(3.001.752)	(12.838.241)	9.836.489
Totale oneri straordinari	(12.267.308)	57.350.704	(69.618.012)

RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA CONTENENTE LA NOTA INTEGRATIVA

La relazione sulla gestione consolidata 2018 illustra i principali aggregati del Bilancio Consolidato ed i risultati di Conto Economico.

Al suo interno è presente la Nota Integrativa che illustra:

- ✓ i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione dei documenti oggetto di analisi;
- ✓ la composizione del Gruppo Città metropolitana di Roma Capitale;
- ✓ il quadro rappresentativo di tutte le partecipazioni detenute da Città metropolitana di Roma Capitale;
- ✓ i criteri di valutazione delle poste di bilancio;
- ✓ la composizione delle specifiche poste di bilancio con specifica indicazione delle voci più influenti ricadenti nel perimetro di consolidamento.

Parte integrante della Nota Integrativa è rappresentata dai seguenti prospetti:

- 1) Conto Economico consolidato riclassificato;
- 2) Stato Patrimoniale consolidato;
- 3) Prospetti di raccordo tra le voci di bilancio degli Enti oggetto di consolidamento.

RELAZIONE AL RENDICONTO CONSOLIDATO 2018

L'organo di Revisione attesta che i documenti del bilancio consolidato 2018 sono stati redatti conformemente a quanto previsto dal TUEL ed esprime le valutazioni di coerenza ed attendibilità delle risultanze del conto consolidato.

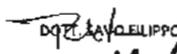
Nella relazione sono evidenziati i criteri di valutazione del patrimonio e delle componenti economiche, l'analisi dei principali scostamenti intervenuti rispetto alle previsioni e le motivazioni delle cause che li hanno determinati.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del Rendiconto Consolidato 2018 alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione.

Si rende, pertanto, parere positivo di conformità alle norme che disciplinano la redazione del Bilancio Consolidato degli Enti locali e si esprime parere favorevole all'approvazione del Bilancio Consolidato della Città metropolitana di Roma Capitale per l'esercizio 2018 da parte del Consiglio Metropolitan dell'Ente stesso.

L'ORGANO DI REVISIONE


DOTT. PAOLO LELIPPO

DOTT. NICOLA DI LAURO

RAG. CLUDIO GIANFRANCESCO