



Città metropolitana di Roma Capitale Consiglio metropolitano

(Estratto del verbale della seduta pubblica del 27 settembre 2024)

L'anno 2024, il giorno venerdì 27 del mese di settembre, ha avuto inizio alle ore 10.55 il Consiglio metropolitano convocato per le ore 10,30.

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

E' presente e presiede la seduta il Vicesindaco metropolitano Pierluigi Sanna.
Assiste il Vice Segretario Generale Dott. Andrea Anemone.

All'inizio della seduta il Consiglio metropolitano risulta riunito in numero legale, essendo presenti n. 17 Consiglieri e assenti n. 6 Consiglieri, come di seguito indicato:

		P	A			P	A
Angelucci	Mariano		X	Frascarelli	Giancarlo	X	
Bevilacqua	Marta Elisa	X		Giammusso	Antonio	X	
Biolghini	Tiziana	X		Irato	Nicoletta	X	
Cacciotti	Stefano	X		Marini	Nicola	X	
Capobianco	Angelo		X	Michetelli	Cristina	X	
Chioccia	Manuela	X		Parrucci	Daniele		X
De Filippis	Valeria	X		Pascucci	Alessio	X	
Di Stefano	Marco		X	Pieretti	Alessia	X	
Eufemia	Roberto	X		Pizzigallo	Angelo		X
Ferrara	Paolo		X	Proietti	Antonio	X	
Ferrarini	Massimo	X		Sanna	Pierluigi	X	
Ferraro	Rocco	X					

Con D.P.R. del 04/09/2024, è stato disposto lo scioglimento del Consiglio comunale di Fonte Nuova ed è stato nominato il Commissario straordinario per la provvisoria gestione dell'Ente, conferendo al medesimo i poteri spettanti al Consiglio comunale, alla Giunta ed al Sindaco. In esito allo scioglimento del Consiglio comunale di Fonte Nuova, la Sig.ra Micol Grasselli è cessata dalla carica di Consigliere del Comune di Fonte Nuova e, per l'effetto, è decaduta dalla carica di Consigliere metropolitano, ai sensi dell'art. 1, comma 25, della Legge 7 aprile 2014, n. 56.

Con Deliberazione n. 47 del 27.09.2024, il Consiglio metropolitano: 1) ha preso atto della decadenza dalla carica di Consigliere metropolitano della Sig.ra Micol Grasselli; 2) ha surrogato il Consigliere metropolitano decaduto Sig.ra Micol Grasselli con il Consigliere metropolitano Agnese Mastrofrancesco; 3) ha convalidato l'elezione del Consigliere metropolitano Agnese Mastrofrancesco.

Pertanto il Consiglio metropolitano risulta composto da n. 24 Consiglieri metropolitani, oltre il Sindaco metropolitano.

(In presenza: Bevilacqua Marta Elisa, Biolghini Tiziana, Cacciotti Stefano, Chioccia Manuela, Eufemia Roberto, Ferrarini Massimo, Frascarelli Giancarlo, Giammusso Antonio, Michetelli Cristina, Sanna Pierluigi).

(In audio-videoconferenza: De Filippis Valeria, Ferraro Rocco, Irato Nicoletta, Marini Nicola, Pascucci Alessio, Pieretti Alessia, Proietti Antonio).

DELIBERAZIONE N. 48

OGGETTO: D.Lgs. 118/2011, art. 11 bis - Approvazione del Bilancio Consolidato per l'esercizio 2023.

OMISSIS

^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^

IL CONSIGLIO METROPOLITANO

Premesso che con Decreto n. 144 del 17.09.2024 il Sindaco metropolitano ha approvato la proposta di deliberazione da sottoporre all'approvazione del Consiglio Metropolitano: D.Lgs. 118/2011, art. 11 bis - Approvazione del Bilancio Consolidato per l'esercizio 2023.

Viste:

le risultanze dell'istruttoria e del procedimento effettuate ai sensi dell'art. 3 della Legge n. 241/1990 e ss.mm.ii.;

l'art. 107 del D.Lgs n. 267/2000 e ss.mm.ii, concernente le funzioni e le responsabilità della dirigenza;

l'art. 151 del D.Lgs n. 267/2000 concernente i principi generali dell'ordinamento finanziario e contabile degli Enti Locali;

l'art. 1, comma 8, 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;

la Deliberazione del Consiglio metropolitano n. 40 del 05.10.2020 recante "Approvazione Regolamento di Contabilità" in attuazione dell'armonizzazione degli schemi e dei sistemi contabili di cui al D.lgs. n. 118/2011" successivamente integrata con Deliberazione n. 60 del 29/09/2022;

la Deliberazione del Consiglio metropolitano n. 75 del 27 dicembre 2023 avente ad oggetto "Approvazione definitiva del Documento Unico di Programmazione (D.U.P.) 2024- 2026 con aggiornamento. Approvazione Programma Triennale delle Opere Pubbliche 2024 - 2026 ed Elenco Annuale 2024. Approvazione Programma Biennale Acquisti beni e servizi 2024-2026";

la Deliberazione del Consiglio metropolitano n. 76 del 27 dicembre 2023 avente ad oggetto "Approvazione del Bilancio di previsione finanziario 2024 - 2026";

la Deliberazione Consiliare n. 10 del 27/03/2024 concernente la “Variazione al Bilancio di Previsione finanziario 2024–2026 (art. 175, comma 8, TUEL). Variazione al Programma Triennale delle Opere Pubbliche 2024 – 2026 ed Elenco annuale 2024”;

la Deliberazione Consiliare n. 17 del 22/05/2024 concernente la “Variazione al Bilancio di Previsione finanziario 2024–2026 (art. 175, comma 8, TUEL). Variazione al Programma Triennale delle Opere Pubbliche 2024 – 2026 ed Elenco annuale 2024 – Variazione al Programma Triennale degli Acquisti di Beni e Servizi 2024 – 2026 – Variazione di cassa”;

la Deliberazione del Consiglio metropolitano n. 1 del 17.01.2024 recante "Approvazione variazione di cassa 2024 ex art. 175 D.lgs. n. 267/2000 – Approvazione Piano Esecutivo di Gestione Finanziario ex art. 169 del D.Lgs 267/2000 e ex art. 18, comma 3, lett. b) dello Statuto”;

la Deliberazione del Consiglio metropolitano n. 25 del 29.05.2024 ad oggetto:” Rendiconto della gestione 2023 – Approvazione”;

la Deliberazione del Consiglio metropolitano n. 30 del 29/07/2024 recante “Variazione di assestamento generale al Bilancio di Previsione finanziario 2024–2026 (Art. 175, comma 8, TUEL). Variazione al Programma Triennale delle Opere Pubbliche 2024 – 2026 ed Elenco annuale 2024 - Variazione al Programma Triennale degli Acquisti dei Servizi e Forniture 2024 – 2026. Variazione di cassa. Salvaguardia equilibri di Bilancio e Stato Attuazione Programmi 2024 – Art. 193 T.U.E.L.”;

la Deliberazione del Consiglio metropolitano n. 31 del 29/07/2024 recante: Approvazione del Documento Unico di Programmazione (DUP) 2025-2027 – Adozione del Programma triennale delle opere pubbliche 2025-2027 ed elenco annuale dei lavori 2025-adozione del programma triennale degli acquisti di forniture e servizi 2025-2027;

Richiamata la Deliberazione del Consiglio metropolitano n. 77 del 27/12/2023 recante: “Rilevazione delle partecipazioni pubbliche della Città metropolitana di Roma Capitale (art. 17 D. L. 90/2014) - Annualità 2022 - revisione periodica dello stato di attuazione della razionalizzazione (art. 20, commi 1 e 4, D.Lgs. 175/2016) - Verifica periodica della situazione gestionale dei servizi pubblici locali (art. 30 D.Lgs. 201/2022)”;

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

Visto:

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

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

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

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

Vista la Deliberazione del Consiglio metropolitano n. 52 del 25/09/2023 avente ad oggetto l'Approvazione del Bilancio Consolidato per l'esercizio 2022;

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

Dato atto:

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

che il Gruppo Amministrazione Pubblica dell'Ente Città metropolitana di Roma Capitale viene declinato così come esplicitato nel Decreto del Sindaco metropolitano n. 115 del 02/08/2024 – Approvazione del Gruppo Amministrazione Pubblica (GAP) e determinazione del Perimetro di consolidamento per l'esercizio 2023;

che, la stessa strutturazione del GAP è rappresentata nella "Relazione sulla Gestione consolidata che comprende la Nota Integrativa 2023" (Allegato "C" al presente atto), così come di seguito esposta:

CONSORZI	% PARTECIPAZIONE
Consorzio Industriale Lazio	0,89
Consorzio per il Sistema Informativo - CSI Piemonte - In house	0,78
ASSOCIAZIONI	
Associazione Lega delle Autonomie Locali	-
Associazione Unione Province d'Italia (ANCI)	-
Associazione Europea delle via francigene	-
Associazione per la gestione della strada dell'olio e dei prodotti tipici della Sabina	-
Associazione per la gestione della strada dei vini dei Castelli Romani	-
Associazione per la gestione della strada dei vini delle terre Etrusco Romane	-
Associazione Sportello Intercomunale Antiusura	-
Associazione Confservizi Lazio	-
Associazione Beni Italiani Patrimonio Mondiale	-
Metrex - The Network of European Metropolitan Regions and Areas	-
CVA - Community of Ariane Cities	-
Eurocities	-
Metropolis	-
Associazione Teatrale fra i Comuni del Lazio	-
Associazione nazionale Città del Vino	-

Associazione Rete dei Comuni Sostenibili	-
EMA - European Metropolitan Authorities	-
Agenzia per l'Energia e lo sviluppo sostenibile - AESS - In house	-
Gruppo Azione Locale - Tuscia Romana	-
Gruppo azione Locale - Castelli Romani e Monti Prenestini	-
Gruppo Azione Locale - X Comunità Montana dell'Aniene	-
FONDAZIONI	
Fondazione Istituto di Stato per la cinematografia e la televisione "Cine TV Roberto Rossellini"	-
Fondazione Istituto Tecnico Superiore per l'Energia del Lazio - "ITSEL"	-
Fondazione Istituto Tecnico Superiore "ECO-STEM GENERATION"	-
Compagnia dei Lepini Fondazione di Partecipazione	-
Fondazione "Angelo Frammartino Onlus"	-
Fondazione Istituto Tecnico superiore per le tecnologie innovative per i beni e le attività culturali - turismo	-
Fondazione Istituto tecnico superiore per le tecnologie della vita	-
Fondazione I.T.S. Academy Lazio Digital - Soggetto proponente I.I.S. "Giorgi-Woolf" di Roma	-
Fondazione Museo della Shoah	-
SOCIETA' DI CAPITALI E CONSORTILI	
Acea Ato2 S.p.A. (autorità di ambito)	0,000000028
ADR - Aeroporti di Roma S.p.A.	0,251
Banca di Credito Cooperativo di Roma S.c.a r.l.	0,00482
Banca Etica S.c.p.a.	0,0569
Capitale Lavoro S.p.A.	100
Centro Agroalimentare Romano S.c.p.a.	2,37
Investimenti S.p.A. (ex Fiera di Roma)	0,0571
Società per il Polo tecnologico Industriale Romano S.p.a.	0,014
Fondo Immobiliare Provincia di Roma	100

che, sempre in applicazione del suindicato Principio contabile 4/4, come dettagliatamente illustrato nella "Relazione sulla Gestione consolidata che comprende la Nota Integrativa", le partecipazioni rientranti nel GAP sono assoggettate ad un processo di valutazione al fine di determinare, in coerenza ai criteri esplicitati nel principio contabile, la rilevanza delle stesse ai fini della predisposizione del Bilancio consolidato, così come riportato nel Decreto del Sindaco Metropolitan n. 115 già citato;

che il Bilancio Consolidato 2023 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, i seguenti organismi:

- **Capitale Lavoro SpA** con sede legale a Roma, via Giorgio Ribotta, 41 con capitale sociale di Euro 2.050.000,00 posseduto al 100% dalla Città Metropolitana di Roma Capitale;

- **Centro Agroalimentare Roma S.c.p.a.** Capitale sociale 83.013.982,00 sede a Roma in Via Tenuta del Cavaliere, 1 – quota posseduta da CMRC 2,37%;
- **Consorzio per il Sistema Informativo (CSI Piemonte)** Fondo di dotazione di Euro 14.764.044,00 con sede a Torino in Corso Unione Sovietica, 216 – quota ordinaria posseduta da CMRC 0,78%;
- **Agenzia per l’Energia e lo Sviluppo sostenibile – AEES** – Fondo di dotazione di Euro 241.158,00 con sede in Via Enrico Caruso, 3 – 41122 MODENA (MO) – Quota detenuta da CMRC sulla base della distribuzione dei diritti di voto 0,301%;
- **Associazione Teatrale dei Comuni del Lazio (ATCL)** – Fondo di dotazione di Euro 59.490 – Sede in Via della vasca navale 56/58 – ROMA - Quota detenuta da CMRC sulla base della distribuzione dei diritti di voto 3,57%;

che il Bilancio Consolidato trae origine dal Rendiconto della Gestione della Città Metropolitana di Roma Capitale (Capogruppo), approvato con Deliberazione del Consiglio Metropolitan n. 25 del 29.05.2024 ad oggetto:” Rendiconto della gestione 2023 – Approvazione”, dal bilancio 2023 della società in house Capitale Lavoro Spa approvato dall’Assemblea dei soci con Delibera assembleare del 27 giugno 2024, dal bilancio per l’esercizio 2023 del Centro Agroalimentare Romano S.c.p.a. approvato dall’assemblea in data 19/7/2024, dal bilancio del Consorzio CSI Piemonte (in house) approvato in Assemblea del 29 aprile 2024, dal bilancio dell’Agenzia per l’Energia e lo Sviluppo Sostenibile approvato in Assemblea del 10 maggio 2024 e dal bilancio dell’Associazione Teatrale dei Comuni del Lazio (ATCL) approvato in Assemblea degli associati del 20 giugno 2024;

che al Bilancio Consolidato 2023 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 2023, 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 2023 è stato predisposto in attuazione di quanto segue:

- 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 definisce le metodologie comuni ed i principi contabili da applicarsi, nonché i relativi schemi di bilancio, compresi quelli riferiti al Bilancio Consolidato;
- Testo Unico degli enti locali, ed in particolare *l’art. 147 quater*, aggiornato dal D.Lgs 10 agosto 2014 n. 126, che definisce il regime dei controlli sulle società partecipate non quotate e indica il bilancio consolidato quale strumento contabile per la rilevazione secondo la competenza economica, dei risultati complessivi della gestione dell’ente locale e delle società partecipate;
- Testo Unico degli Enti Locali ed in particolare *l’art. 233 bis* rubricato “Bilancio consolidato” il quale disciplina in modo specifico la normativa di riferimento per la redazione del Bilancio Consolidato;

- D.Lgs. 139/2015 recante modifiche ed integrazioni della normativa inerente il Bilancio consolidato;
- D.M. 11 agosto 2017 a modifica degli allegati 4/4 del D.lgs. 118/2011;
- OIC (Organismo Italiano di Contabilità) n. 17 emanato nel dicembre 2016 e successivamente modificato ed integrato al fine di raccogliere i principi dell'ex OIC 17 e degli OIC 21;
- i seguenti principi contabili internazionali per il settore pubblico: IPSAS 6, IPSAS 7, IPSAS 8;
- ITAS 12 approvato dalla struttura di governance del MEF in data 24 giugno 2024.

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

Dato atto che in data 24.09.2024 il Collegio dei Revisori dei Conti ha espresso parere favorevole, ai sensi dell'art. 239, comma 1, lett. d-bis), del T.U.E.L. e ss.mm.ii.;

Atteso che la 1^a Commissione Consiliare permanente "Bilancio, Patrimonio, PNRR e Progetti europei, Rapporti con gli Enti Locali" ha espresso parere favorevole sulla proposta di deliberazione di che trattasi in data 23.09.2024;

Preso atto:

che il Direttore dell'U.E. "Supporto al Sindaco Metropolitano, Relazioni Istituzionali e Promozione sviluppo socio-culturale" Dott.ssa Ilaria Papa 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. ed ha apposto il visto di coerenza con i programmi e gli indirizzi generali dell'Amministrazione (art. 24, comma 1, lett. d, del Regolamento sull'Organizzazione degli Uffici e dei Servizi);

che il Ragioniere Generale ha espresso parere favorevole di regolarità contabile, ai sensi dell'articolo 49, comma 1, del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 e ss.mm.ii.;

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

DELIBERA

1. di approvare il Bilancio Consolidato dell'anno 2023 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 2023), 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 Vicesindaco metropolitano Pierluigi Sanna, i seguenti Consiglieri metropolitani: Bevilacqua Marta Elisa, Biolghini Tiziana, Cacciotti Stefano, Chioccia Manuela, De Filippis Valeria, Eufemia Roberto, Ferrarini Massimo, Ferraro Rocco, Frascarelli Giancarlo, Giammusso Antonio, Irato Nicoletta, Marini Nicola, Mastrofrancesco Agnese, Michetelli Cristina, Parrucci Daniele, Pascucci Alessio, Pieretti Alessia).

Procedutosi alla votazione per appello nominale il Presidente, con l'assistenza degli scrutatori (Eufemia Roberto, Bevilacqua Marta Elisa, Frascarelli Giancarlo), dichiara che il provvedimento è approvato con n. 13 voti favorevoli (Bevilacqua Marta Elisa, Biolghini Tiziana, Chioccia Manuela, De Filippis Valeria, Eufemia Roberto, Ferraro Rocco, Irato Nicoletta, Marini Nicola, Michetelli Cristina, Parrucci Daniele, Pascucci Alessio, Pieretti Alessia, Sanna Pierluigi) e n. 5 voti contrari (Cacciotti Stefano, Ferrarini Massimo, Frascarelli Giancarlo, Giammusso Antonio, Mastrofrancesco Agnese).

IL VICE SEGRETARIO GENERALE

F.to digitalmente
Andrea Anemone

IL VICESINDACO METROPOLITANO

F.to digitalmente
Pierluigi Sanna

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2023	2022	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	624,78	154.916,15	A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	624,78	154.916,15		
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento	1.027,73	3.078,59	BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	4.619,37	6.318,74	BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	92.496,14	19.470,74	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	12.073,88	30.254,94	BI4	BI4
5	Avviamento	-	-	BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	19.947,14	7.469,70	BI6	BI6
9	Altre	9.083.192,25	6.454.029,87	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	9.213.356,51	6.520.622,58		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II 1	Beni demaniali	365.261.305,85	360.421.637,59		
1.1	Terreni	-	-		
1.2	Fabbricati	14.336.144,37	14.039.183,29		
1.3	Infrastrutture	350.490.982,31	345.922.869,94		
1.9	Altri beni demaniali	434.179,17	459.584,36		
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	557.587.042,50	563.698.844,50		
2.1	Terreni	4.058.259,94	3.992.705,66	BII1	BII1
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-		
2.2	Fabbricati	549.762.171,67	555.803.124,32		
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-		
2.3	Impianti e macchinari	193.266,95	209.200,29	BII2	BII2
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	149.655,41	213.613,43	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	1.356.630,19	1.537.683,13		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	324.457,06	275.112,77		
2.7	Mobili e arredi	1.326.725,22	1.256.033,12		
2.8	Infrastrutture	-	-		
2.99	Altri beni materiali	415.876,06	411.371,78		

3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	66.254.042,82	45.788.381,97	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	989.102.391,17	969.908.864,06		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>				
1	Partecipazioni in	-	-	BIII1	BIII1
a	<i>imprese controllate</i>	129.996.436,71	132.925.605,71	BIII1a	BIII1a
b	<i>imprese partecipate</i>	2.465.060,12	2.190.987,07	BIII1b	BIII1b
c	<i>altri soggetti</i>	1.280.645,17	1.098.159,98		
2	Crediti verso	208,45	155,65	BIII2	BIII2
a	altre amministrazioni pubbliche	-	-		
b	<i>imprese controllate</i>	-	-	BIII2a	BIII2a
c	<i>imprese partecipate</i>	-	-	BIII2b	BIII2b
d	<i>altri soggetti</i>	208,45	155,65	BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli	-	-	BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	133.742.350,45	136.214.908,41		
		-	-		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	1.132.058.098,13	1.112.644.395,05		
	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I	<u>Rimanenze</u>	229.371,25	215.070,80	CI	CI
	Totale rimanenze	229.371,25	215.070,80		
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	54.406.227,41	50.709.983,00		
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	-	-		
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	54.406.227,41	50.709.983,00		
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	-	-		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	491.724.359,68	564.214.267,27		
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	490.429.575,01	563.239.531,75		
b	<i>imprese controllate</i>	-	0		CII2
c	<i>imprese partecipate</i>	205,57	-	CII3	CII3
d	<i>verso altri soggetti</i>	1.294.579,10	974.735,52		
3	Verso clienti ed utenti	5.354.492,73	4.467.716,85	CII1	CII1
4	Altri Crediti	21.216.028,93	63.178.896,33	CII5	CII5
a	<i>verso l'erario</i>	447.610,35	353.705,31		
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	-	-		
c	<i>altri</i>	20.768.418,58	62.825.191,02		
	Totale crediti	572.701.108,75	682.570.863,45		
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				

	1	Partecipazioni	176.608,24	176.608,24	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
	2	Altri titoli	-	0	CIII6	CIII5
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	176.608,24	176.608,24		
			-	0		
IV		<u>Disponibilità liquide</u>				
	1	Conto di tesoreria	354.759.741,69	378.610.224,23		
	a	<i>Istituto tesoriere</i>	429.752,70	1.763.008,80		CIV1a
	b	<i>presso Banca d'Italia</i>	354.329.988,99	376.847.215,43		CIV1b e CIV1c CIV2 e CIV3
	2	Altri depositi bancari e postali	872.231,32	849.676,70	CIV1 CIV2 e CIV3	
	3	Denaro e valori in cassa	829,23	1.584,70		
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-		
		Totale disponibilità liquide	355.632.802,24	379.461.485,63		
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	928.739.890,48	1.062.424.028,12		
			-	0		
		D) RATEI E RISCONTI	-	0		
	1	Ratei attivi	359.900,11	360.065,29	D	D
	2	Risconti attivi	400.682,25	383.415,19	D	D
		TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	760.582,36	743.480,48		
			-	0		
		TOTALE DELL'ATTIVO	2.061.559.195,75	2.175.966.819,80		

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		2023	2022	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) PATRIMONIO NETTO				
	Patrimonio netto di gruppo				
I	Fondo di dotazione	308.643.025,33	308.643.025,33	AI	AI
II	Riserve	369.068.134,90	364.059.661,24		
b	da capitale	- 0,00	-	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>	365.261.305,85	360.421.637,59		
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	3.806.829,05	3.638.023,65		
f	<i>altre riserve disponibili</i>	0,00	-		
III	Risultato economico dell'esercizio	84.853.873,72	4.639.495,81	AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	- 115.465.983,73	110.764.793,82	AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili	- 18.569.822,25	13.730.153,99		
	Totale patrimonio netto di gruppo	628.529.227,97	543.568.242,95		

VI	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	628.529.227,97	543.568.242,95		
VII	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	-	-		
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	-	-		
	Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi	-	-		
	Totale PATRIMONIO NETTO (A)	628.529.227,97	543.568.242,95		
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1	Per trattamento di quiescenza	-	-	B1	B1
2	Per imposte	18.009,13	43.715,35	B2	B2
3	Altri	32.030.340,95	25.622.269,25	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-	-		
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	32.048.350,08	25.665.984,60		
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	278.378,46	302.875,30	C	C
	TOTALE T.F.R. (C)	278.378,46	302.875,30		
	D) DEBITI (1)				
1	Debiti da finanziamento	363.948.930,14	468.485.770,06		
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	21.786.223,12	42.667.664,68	D1e D2	D1
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	-	-		
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	524.312,06	232.411,79	D4	D3 e D4
d	<i>verso altri finanziatori</i>	341.638.394,96	425.585.693,59	D5	
2	Debiti verso fornitori	176.686.919,57	147.198.086,77	D7	D6
3	Acconti	2.021,36	666,84	D6	D5
4	- Debiti per trasferimenti e contributi	186.485.851,42	389.636.310,18		
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	-	-		
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	185.185.780,54	387.437.300,02		
c	<i>imprese controllate</i>	-	-	D9	D8
d	<i>imprese partecipate</i>	3.080,20	2.668,41	D10	D9
e	<i>altri soggetti</i>	1.296.990,68	2.196.341,75		
5	Altri debiti	50.464.323,75	50.177.795,59	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	<i>tributari</i>	1.981.644,10	1.983.699,21		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	6.774.339,04	6.280.427,85		
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	-	-		
d	<i>altri</i>	41.708.340,61	41.913.668,53		
	TOTALE DEBITI (D)	777.588.046,24	1.055.498.629,44		
I	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
	Ratei passivi	4.602.099,76	5.786.993,01	E	E

II	Risconti passivi	618.513.093,24	545.144.094,50	E	E
1	Contributi agli investimenti	615.605.400,03	535.982.322,23		
a	da altre amministrazioni pubbliche	615.605.400,03	535.982.322,23		
b	da altri soggetti	-	0		
2	Concessioni pluriennali	-	0		
3	Altri risconti passivi	2.907.693,21	9.161.772,27		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	623.115.193,00	550.931.087,51		
	TOTALE DEL PASSIVO	2.061.559.195,75	2.175.966.819,80		
	CONTI D'ORDINE				
	1) Impegni su esercizi futuri	367.573.731,15	371.534.892,96		
	2) beni di terzi in uso	237.053.716,68	237.053.716,68		
	3) beni dati in uso a terzi	-	-		
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	-	-		
	5) garanzie prestate a imprese controllate	-	-		
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	-	-		
	7) garanzie prestate a altre imprese	-	-		
	TOTALE CONTI D'ORDINE	604.627.447,83	608.588.609,64		

ALLEGATO B

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2023	2022	riferimento	riferimento
				art.2425 cc	DM 26/4/95
<u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u>					
1	Proventi da tributi	343.447.856,34	314.038.211,32		
2	Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	248.669.657,66	219.567.619,49		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	203.460.691,71	201.241.816,28		A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	8.954.846,08	8.711.466,85		E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	36.254.119,87	9.614.336,36		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	10.003.981,52	9.685.957,93	A1	A1a
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	7.879.624,32	7.546.721,13		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	0,00	379,20		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	2.124.357,20	2.138.857,60		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	95,11	-10,15	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	24.152,19	24.494,12	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	13.621,20	0,00	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	18.282.643,42	9.778.905,29	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		620.442.007,44	553.095.178,00		
<u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u>					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1.340.506,36	1.483.546,90	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	146.090.729,21	125.279.791,93	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	9.250.839,74	9.267.622,77	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	240.206.043,94	219.920.710,81		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	209.357.944,91	212.467.286,98		
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	30.848.099,03	6.957.311,79		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	0,00	496.112,04		
13	Personale	86.406.709,90	82.190.681,79	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	53.487.107,91	49.494.135,10	B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	9.365.307,24	7.912.097,23	B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	37.905.273,78	36.528.457,88	B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	7.723,24	19.952,31	B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	6.208.803,65	5.033.627,68	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	7.345,62	-2.157,06	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	3.710.544,00	11.328.003,00	B12	B12
17	Altri accantonamenti	2.800.000,00	130.845,07	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	5.819.423,36	3.830.871,74	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		549.119.250,04	502.924.052,05		

	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	71.322.757,40	50.171.125,95	-	-
	<u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u>				
	<i>Proventi finanziari</i>				
19	Proventi da partecipazioni	213.468,72	2.060,92	C15	C15
a	<i>da società controllate</i>	0,00	0,00		
b	<i>da società partecipate</i>	204.360,00	0,00		
c	<i>da altri soggetti</i>	9.108,72	2.060,92		
20	Altri proventi finanziari	694.601,40	12.898,33	C16	C16
	Totale proventi finanziari	908.070,12	14.959,25		
	<i>Oneri finanziari</i>				
21	Interessi ed altri oneri finanziari	16.986.162,86	16.967.287,03	C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>	16.947.671,01	16.959.915,71		
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	38.491,85	7.371,32		
	Totale oneri finanziari	16.986.162,86	16.967.287,03		
		0,00	0,00		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-16.078.092,74	-16.952.327,78	-	-
	<u>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</u>				
22	Rivalutazioni	20.070.831,00	0,00	D18	D18
23	Svalutazioni	15.232,14	1.651.297,17	D19	D19
	TOTALE RETTIFICHE (D)	20.055.598,86	-1.651.297,17		
	<u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u>				
24	Proventi straordinari	28.519.310,06	16.269.658,84	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>	28.519.310,06	16.267.258,84		E20b
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	0,00	2.400,00		E20c
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	0,00	0,00		
	Totale proventi straordinari	28.519.310,06	16.269.658,84		
25	Oneri straordinari	14.435.751,07	48.143.532,04	E21	E21
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00		
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	14.397.739,92	47.594.399,71		E21b
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	0,00	0,00		E21a
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	38.011,15	549.132,33		E21d
	Totale oneri straordinari	14.435.751,07	48.143.532,04		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	14.083.558,99	-31.873.873,20	-	-
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	89.383.822,51	-306.372,20	-	-
		0,00	0,00		
26	Imposte	4.529.948,79	4.333.123,61	E22	E22

27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	84.853.873,72	-4.639.495,81	E23	E23
29	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	84.853.873,72	-4.639.495,81		
30	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	0,00	0,00		

Relazione sulla gestione e nota integrativa al Bilancio consolidato 2023

Introduzione

Il bilancio consolidato è un documento contabile di sintesi che deve evidenziare la situazione economica, patrimoniale e finanziaria del Gruppo Città Metropolitana di Roma Capitale e 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 appieno 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 all'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 17) ed agli standards ITAS 12 approvati dal Mef in data 26/12/2024, come risulta dalla presente relazione sulla gestione consolidata contenente la nota integrativa, la quale costituisce parte integrante del bilancio consolidato medesimo.

Si evidenzia che:

- Il consolidamento dei conti della società in house **Capitale Lavoro Spa**, del **Centro Agroalimentare Roma S.c.p.a.** e del **Consorzio CSI Piemonte**, è stato attuato dalla Città Metropolitana di Roma Capitale in continuità con i criteri e i principi applicati per il consolidamento degli esercizi precedenti. I medesimi principi contabili di consolidamento sono stati applicati per gli organismi "AESS" **Agenzia per l'energia e lo sviluppo sostenibile** e "ATCL" **Associazione Teatrale fra i Comuni del Lazio**, rientranti nel perimetro di consolidamento.
- Il bilancio consolidato riflette la situazione patrimoniale-finanziaria complessiva e le sue variazioni, incluso il risultato economico conseguito da un'unica entità economico-giuridica composta da una pluralità di soggetti.

Il prospetto di bilancio consolidato corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute dalla Città Metropolitana di Roma Capitale e dagli Organismi inclusi nel perimetro di consolidamento successivamente alla verifica del puntuale allineamento.

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 del precedente esercizio.

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, al fine di dare risalto esclusivamente alle 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 circostanze di particolare rilievo verificatesi 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 gli organismi controllati e partecipati 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 dal 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 società controllate.

L'**Amministrazione capogruppo** è l'amministrazione pubblica al vertice del gruppo che ha la responsabilità di predisporre il bilancio consolidato.

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 da un'amministrazione pubblica, come definiti dall'articolo 11-ter, comma 2, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo ha una partecipazione in assenza delle condizioni di cui al punto 2;
- 4) le società controllate dall'amministrazione pubblica capogruppo, nei cui confronti la capogruppo:
 - a) ha il possesso, diretto o indiretto, anche sulla scorta di patti parasociali, della maggioranza dei voti esercitabili nell'assemblea ordinaria o dispone di voti sufficienti per esercitare una influenza dominante sull'assemblea ordinaria;
 - b) ha il diritto, in virtù di un contratto o di una clausola statutaria, di esercitare un'influenza dominante, quando la legge consente tali contratti o clausole. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con società che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante;
- 5) le società partecipate dell'amministrazione pubblica capogruppo, costituite dalle società a totale partecipazione pubblica affidatarie dirette di servizi pubblici locali dell'Ente Locale indipendentemente

dalla quota di partecipazione. A decorrere dall'anno 2018 la definizione di società partecipata è estesa agli organismi nei quali l'Ente Locale, direttamente o indirettamente, dispone di una quota significativa di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20 per cento, o al 10 per cento qualora trattasi di società quotata.

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

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

A seguito di quanto sopra si rappresentano di seguito gli enti facenti parte del Gruppo Amministrazione Pubblica della Città metropolitana di Roma Capitale approvato con **Decreto del Sindaco Metropolitano n. 115 del 02/08/2024**.

Gruppo Amministrazione Pubblica

CONSORZI	% PARTECIPAZIONE
Consorzio Industriale Lazio	0,89
Consorzio per il Sistema Informativo - CSI Piemonte - In house	0,78
ASSOCIAZIONI	
Associazione Lega delle Autonomie Locali	-
Associazione Unione Province d'Italia (ANCI)	-
Associazione Europea delle via francigene	-
Associazione per la gestione della strada dell'olio e dei prodotti tipici della Sabina	-
Associazione per la gestione della strada dei vini dei Castelli Romani	-
Associazione per la gestione della strada dei vini delle terre Etrusco Romane	-
Associazione Sportello Intercomunale Antiusura	-
Associazione Confservizi Lazio	-
Associazione Beni Italiani Patrimonio Mondiale	-
Metrex - The Network of European Metropolitan Regions and Areas	-
CVA - Community of Ariane Cities	-
Eurocities	-
Metropolis	-
<i>Associazione Teatrale fra i Comuni del Lazio</i>	-
Associazione nazionale Città del Vino	-
Associazione Rete dei Comuni Sostenibili	-
EMA - European Metropolitan Authorities	-
<i>Agenzia per l'Energia e lo sviluppo sostenibile - AEES - In house</i>	-
Gruppo Azione Locale - Tuscia Romana	-
Gruppo azione Locale - Castelli Romani e Monti Prenestini	-
Gruppo Azione Locale - X Comunità Montana dell'Aniene	-
FONDAZIONI	
Fondazione Istituto di Stato per la cinematografia e la televisione "Roberto Rossellini"	-
Fondazione Istituto Tecnico Superiore "Energia del Lazio - ITSEL"	-
Fondazione Istituto Tecnico Superiore "ECO-STEM GENERATION"	-
Compagnia dei Lepini Fondazione di Partecipazione	-
Fondazione "Angelo Frammartino Onlus"	-
Fondazione Istituto Tecnico superiore per le tecnologie innovative per i beni e le attività culturali - turismo	-
Fondazione Istituto tecnico superiore per le tecnologie della vita	-
Fondazione I.T.S. Academy Lazio Digital - Soggetto proponente I.I.S. "Giorgi-Woolf" di Roma	-
Fondazione Museo della Shoah	-

SOCIETA' DI CAPITALI E CONSORTILI	
Acea Ato2 S.p.A. (autorità di ambito)	0,000000028
ADR - Aeroporti di Roma S.p.A.	0,251
Banca di Credito Cooperativo di Roma S.c.a r.l.	0,00482
Banca Etica S.c.p.a.	0,0569
Capitale Lavoro S.p.A.	100
Centro Agroalimentare Romano S.c.p.a.	2,37
Investimenti S.p.A. (ex Fiera di Roma)	0,0571
Società per il Polo tecnologico Industriale Romano S.p.a.	0,014
Fondo Immobiliare Provincia di Roma	100

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

Area di consolidamento

L'Ente chiamato a redigere il bilancio consolidato deve, preliminarmente, individuare l'area di consolidamento, ossia l'insieme degli enti da considerarsi nel processo contabile di redazione del bilancio applicando il concetto di controllo, ossia il 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 tenuta a redigere un secondo elenco, recante gli enti da includere nel bilancio consolidato. Tale elenco rappresenta il "*perimetro di consolidamento*".

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

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

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

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

Qualora la somma dei singoli parametri per ciascun rapporto di tutte le partecipate escluse dal perimetro di consolidamento superi il 10%, occorrerà consolidare una delle società in modo tale da riportare ciascun parametro nei limiti della soglia del 10%.

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

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

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

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

<i>Esclusione dal perimetro di consolidamento ai sensi dell'Art. 3,1 All 4/4 al D.lgs. 118/2011 quota partecipazione inferiore all'1% ai sensi del D.lgs. n.118/2011 All. 4/4</i>	
DENOMINAZIONE	QUOTA PARTECIPAZIONE
ADR - Aeroporti di Roma S.p.a.	0,251%
Investimenti S.p.a. (ex Fiera di Roma)	0,0571%
Società per il Polo tecnologico Industriale Romano S.p.A.	0,014%
Banca di Credito Cooperativo di Roma S.c.a r.l.	0,00482%
Banca Etica S.c.p.a.	0,0569%
Acea Ato2 S.p.A. (autorità di ambito)	0,000000028%
Consorzio Industriale del Lazio	0,89%

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

DENOMINAZIONE				QUOTA DI PARTECIPAZIONE
CENTRO AGROALIMENTARE ROMANO S.c.p.A.				2,37%
Città metropolitana di Roma Capitale		Centro Agroalimentare di Roma S.c.p.A.		
Anno 2023		Anno 2023		Soglia di Esclusione parametrica <3%
TOTALE ATTIVO	2.062.607.751,16	TOTALE ATTIVO	124.056.868,00	6,01%
PATRIMONIO NETTO	628.837.035,29	PATRIMONIO NETTO	71.096.779,00	11,31%
RICAVI CARATTERISTICI	618.900.428,72	RICAVI CARATTERISTICI	18.943.043,00	3,06%

Pertanto, con riferimento all'elenco sopra indicato, stante il superamento dei parametri del 3% ai sensi dell'art. 3.1 Allegato 4/4 al D.lgs. 118/2011, la Società **Centro Agroalimentare Roma S.c.p.a.** verrà integrata nel perimetro di consolidamento.

La valutazione della rilevanza, inoltre, è stata formulata sia con riferimento al singolo organismo, sia all'insieme degli organismi ritenuti irrilevanti, al fine di evitare che l'esclusione di tante realtà autonomamente irrilevanti sottragga al bilancio del gruppo consolidato informazioni significative. A tal fine, la sommatoria degli organismi, singolarmente considerati irrilevanti, deve presentare un'incidenza inferiore al 10 per cento per ciascuno dei parametri sopra indicati. Se tali sommatorie presentano un valore pari o superiore al 10 per cento, l'amministrazione capogruppo individua i bilanci degli organismi singolarmente irrilevanti da inserire nel bilancio consolidato, fino a ricondurre la sommatoria delle percentuali dei bilanci esclusi per irrilevanza a un'incidenza inferiore al 10 per cento.

L'esito di suddetta analisi non ha rilevato ulteriori specifiche inclusioni.

VERIFICA SOMMATORIA ORGANISMI ESCLUSI DAL PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO- SOGLIA 10%

Denominazione	Quota partecipazione
Aeroporti di Roma	0,251%
Investimenti Spa	0,0571%
Polo Tecnologico Spa	0,014%
Banca di Credito Cooperativo di Roma	0,000482%
Banca Etica	0,0569%
Acea Ato2 Spa	0,000000028%
Consorzio Industriale Lazio	0,89%
Totale	1,27%

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

<i>Esclusione dal perimetro di consolidamento ai sensi dell'art. 3.1 All.4/4 al D.lgs. n. 118/2011 per irrilevanza ai fini del consolidamento</i>	
Associazione Lega delle Autonomie Locali	-
Associazione Unione Province d'Italia (ANCI)	-
Associazione Europea delle via francigene	-
Associazione per la gestione della strada dell'olio e dei prodotti tipici della Sabina	-
Associazione per la gestione della strada dei vini dei Castelli Romani	-
Associazione per la gestione della strada dei vini delle terre Etrusco Romane	-
Associazione Sportello Intercomunale Antiusura	-
Associazione Confservizi Lazio	-
Associazione Beni Italiani Patrimonio Mondiale	-
Metrex - The Network of European Metropolitan Regions and Areas	-
CVA - Community of Ariane Cities	-
Eurocities	-
Metropolis	-
Associazione nazionale Città del Vino	-
Associazione Rete dei Comuni Sostenibili	-

EMA - European Metropolitan Authorities	-
Gruppo Azione Locale - Tuscia Romana	-
Gruppo azione Locale - Castelli Romani e Monti Prenestini	-
Gruppo Azione Locale - X Comunità Montana dell'Aniene	-
Fondazione Istituto di Stato per la cinematografia e la televisione "Roberto Rossellini"	-
Fondazione Istituto Tecnico Superiore "Energia del Lazio - ITSEL"	-
Fondazione Istituto Tecnico Superiore "ECO-STEM GENERATION"	-
Compagnia dei Lepini Fondazione di Partecipazione	-
Fondazione "Angelo Frammartino Onlus"	-
Fondazione Istituto Tecnico superiore per le tecnologie innovative per i beni e le attività culturali - turismo	-
Fondazione Istituto tecnico superiore per le tecnologie della vita	-
Fondazione I.T.S. Academy Lazio Digital - Soggetto proponente I.I.S. "Giorgi-Woolf" di Roma	-
Fondazione Museo della Shoah	-
Fondo Immobiliare Provincia di Roma	100

La partecipazione di rilevanza sussiste quando l'amministrazione capogruppo dispone direttamente della minoranza dei voti esercitabili nell'assemblea o in organo equivalente dell'organismo oppure quando si configura per l'amministrazione capogruppo il potere di nominare o rimuovere la minoranza dei componenti del consiglio di amministrazione o dell'organo equivalente dell'organismo, da cui discende il potere di partecipare alle decisioni in ordine all'indirizzo, alla pianificazione e alla programmazione dell'attività dello stesso.

Al fine di determinare la quota di partecipazione da utilizzare per il consolidamento, negli organismi privi di quote di partecipazione al capitale o al fondo di dotazione, si è tenuto conto della proporzione alla distribuzione dei diritti di voto nell'organo decisionale competente a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione e alla programmazione dell'attività dell'organismo.

Sono stati, pertanto, inclusi nel perimetro di consolidamento i seguenti organismi partecipati facenti parte del Gruppo di Amministrazione Pubblica:

- **Associazione Teatrale dei Comuni del Lazio (ATCL)** a fronte della quale non è stata sottoscritta una partecipazione al Fondo di dotazione ma sono state erogate risorse che hanno contribuito alla gestione di specifici progetti;
- **Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo sostenibile – AESS** (Organismo in House).

Per entrambe gli organismi, seppur ritenuti di esigua influenza nella determinazione del risultato consolidato, la quota di partecipazione è stata determinata in proporzione della distribuzione dei diritti di voto nell'organo decisionale competente a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione e alla programmazione dell'attività dell'Organismo. Nel caso specifico la quota di teorica di partecipazione è pari al 3,57% per l'Associazione Teatrale dei Comuni del Lazio (ATCL) e dello 0,301% per l'Agenzia per l'energia e lo sviluppo sostenibile.

Viene escluso dal perimetro di consolidamento il **Fondo Immobiliare Provincia di Roma**, le cui quote sono detenute al 100% dalla Città metropolitana di Roma Capitale, in quanto trattasi di quote 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**.

Si rappresenta, a tale riguardo, che con Delibera Consiliare n. 1 del 24/02/2023, l'Ente ha fornito l'indirizzo per la definizione transattiva del contenzioso in essere al fine di agevolare la liquidazione del Fondo. A seguito di tale transazione il gestore del Fondo Immobiliare "Provincia di Roma" ha potuto svincolare le somme mantenute a riserva. Con il provvisorio di incasso dell'Ente n. 12703 del 12 giugno 2023, generato dal pagamento da parte di Colliers SGR (già Antirion SGR), Società di Gestione del Fondo Immobiliare "Provincia di Roma", sono stati incassati dall'Ente CMRC Euro 23.000.000,00, relativi alla liquidazione anticipata di quota parte dell'attivo finanziario del Fondo Immobiliare "Provincia di Roma".

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

Le risultanze finali delle operazioni di determinazione del GAP e del Perimetro di Consolidamento, trovano rappresentazione, come già evidenziato in epigrafe, nel **Decreto del Sindaco Metropolitano n. 115 del 02/08/2024**.

Definita l'area di esclusione delle partecipazioni dal perimetro di consolidamento come sopra dettagliato, il bilancio consolidato per l'esercizio 2023, trae origine dai bilanci d'esercizio della **Città Metropolitana di Roma Capitale (Capogruppo)**, da quello del **Consorzio CSI Piemonte** (Consorzio *in house*) nel cui fondo di dotazione l'Ente detiene una quota ordinaria pari al 0,78%, e dal bilancio di esercizio 2023 della società **Capitale Lavoro Spa** (Società *in house* controllata al 100%), dal bilancio 2023 dell'**Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo sostenibile – AESS** nei confronti delle quali la Capogruppo esercita, quindi, il controllo analogo come meglio definito dal T.U.S.P (Testo Unico delle Società Partecipate (D.lgs. n. 175/2016), dalle norme del Codice Civile e dal Testo Unico degli Enti Locali (D.lgs. n. 267/2000).

Sono state incluse, inoltre, la **Società Partecipata CAR S.c.p.a.** (per la quota pari al 2,37%) conseguentemente al superamento quantitativo parametrico come sopra esposto, e l'**Associazione Teatrale dei Comuni del Lazio (ATCL)**, in quanto beneficiaria di risorse specifiche destinate a finanziare specifici progetti.

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

- **Capitale Lavoro SpA** con sede legale a Roma, via Giorgio Ribotta, 41 con capitale sociale di Euro 2.050.000,00 posseduto al 100% dalla Città Metropolitana di Roma Capitale;
- **Centro Agroalimentare Roma S.c.p.a.** Capitale sociale 83.013.982,00 sede a Roma in Via Tenuta del Cavaliere, 1 – quota posseduta dal CMRC 2,37%;
- **Consorzio per il Sistema Informativo (CSI Piemonte)** Fondo di dotazione di Euro 14.764.044,00 con sede a Torino in Corso Unione Sovietica, 216 – quota ordinaria posseduta 0,78%
- **Agenzia per l’Energia e lo Sviluppo sostenibile – AESS** – Fondo di dotazione di Euro 241.158,00 con sede in Via Enrico Caruso, 3 – 41122 MODENA (MO) – Quota detenuta sulla base della distribuzione dei diritti di voto 0,301%
- dell’**Associazione Teatrale dei Comuni del Lazio (ATCL)** – Fondo di dotazione di Euro 59.490 – Sede in Via della vasca navale 56/58 – ROMA - Quota detenuta sulla base della distribuzione dei diritti di voto 3,57%

Descrizione attività e dati di sintesi della Società Capitale Lavoro S.p.A.

Capitale Lavoro S.p.A. nasce nel 2002 per volontà della Provincia di Roma in partenariato con il Formez, con compiti di supporto nelle attività relative alla gestione dei Servizi per l’Impiego e della Formazione professionale.

La Provincia di Roma ha progressivamente ampliato i compiti alla Società, modificandone lo Statuto nel novembre del 2007.

La Provincia di Roma in coerenza con il più ampio ruolo delineato e con le nuove norme sulle società in house a capitale interamente pubblico, ha acquisito le quote detenute dal Formez, divenendone unico azionista.

A maggio del 2013 la società ha deliberato un aumento di capitale sociale da Euro 250.000,00 ad Euro 1.000.000,00 mediante l’utilizzo della riserva liquida e disponibile derivante da accantonamenti di utili maturati negli anni precedenti.

Nel corso del 2013 è avvenuta la fusione per incorporazione di Provinciattiva S.p.A unipersonale, interamente posseduta dalla Provincia di Roma in Capitale Lavoro spa.

A maggio 2014 la società Capitale Lavoro Spa ha deliberato un aumento di capitale sociale da Euro 1.000.000,00 ad Euro 2.050.000,00.

Capitale Lavoro S.p.A ha per oggetto sociale le seguenti attività:

1. *programmazione economica con particolare riferimento allo sviluppo del territorio, alla gestione dei patti territoriali, all'utilizzo dei fondi strutturali europei;*
2. *pianificazione territoriale generale e supporto alla progettazione tecnica degli enti locali; tutela ambientale e servizi ecosistemici;*
3. *pianificazione e progettazione delle reti infrastrutturali e informatiche, con riferimento al potenziamento di reti informative e di collegamento a servizio dell'ente proprietario e dei comuni dell'area metropolitana;*
4. *strutturazione di sistemi coordinati di gestione dei servizi pubblici, nonché organizzazione dei servizi pubblici di interesse generale di ambito metropolitano;*
5. *servizi di supporto alle attività di assistenza tecnica e amministrativa organizzati dall'ente proprietario per le amministrazioni comunali e le relative forme associate;*
6. *promozione e coordinamento dello sviluppo economico e sociale con particolare riferimento alla formazione professionale, in coerenza con gli obiettivi di valorizzazione e potenziamento del ruolo strategico delle funzioni degli enti locali in materia di politiche attive per il lavoro inclusa la formazione professionale.*
7. *politiche attive per il lavoro e la formazione nel territorio di competenza, operando specificatamente nelle seguenti aree:*
 - a) *attività di studio e ricerca;*
 - b) *collaborazione alla realizzazione di progetti mirati di politica attiva per il lavoro;*
 - c) *assistenza tecnica per la gestione delle risorse del FSE;*
 - d) *progettazione dei picchi di attività ed eventuale supporto della loro gestione;*
 - e) *supporti tecnico-specialistici, servizi della formazione.*
 - f) *supporto tecnico alla gestione amministrativa degli enti locali, con valutazioni che investano anche i profili di compatibilità ambientale degli strumenti di sviluppo, di impatto occupazionale, di efficace ed economico utilizzo delle risorse;*

Dati di sintesi della società In house Capitale Lavoro Spa:

CAPITALE LAVORO Spa			Capitale sociale	2.050.000,00
			PARTITA IVA	07170551001
	Numero azioni		2.050.000	
	Valore azioni		1,00	
	Valore azioni sottoscritte		2.050.000,00	
	Quota partecipazione		100,000000	
	Numero azioni possedute		2.050.000	
TOTALE PATRIMONIO NETTO 2023				3.062.576,00
di cui:	Utile d'esercizio		14.986,00	
	di cui: distribuito		-	
	a nuovo		14.237,00	
	a riserve		749,00	
	copertura perdite pregr.		-	
TOTALE PATRIMONIO NETTO ESCLUSI GLI UTILI DISTRIBUITI				3.062.576,00
VALORE PARTECIPAZIONE al patrimonio netto 31/12/2023			3.062.576,00	

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

Il CAR rappresenta un grande polo logistico alimentare, organizzato, tecnologicamente avanzato e informatizzato, capace di dar consistenza ad un reale processo d'integrazione tra produzione, commercio, distribuzione, export, imprese di logistica e di servizi. Ha sfruttato le strutture realizzate per diventare la piattaforma logistica di riferimento del territorio e guardando a servizi terminali per strutture portuali sulle quali far conferire il trasporto ortofrutticolo.

Il CAR ha intrapreso nel 2021 un progetto di ampliamento della propria struttura mediante lo strumento di Accordo Insediamento e Sviluppo sottoscritto dalla Regione Lazio, Comune di Guidonia e CAR. Il Progetto di Ampliamento, a circa 2anni dall'inizio dell'iniziativa, è ormai giunto verso la sua concreta realizzazione. La nuova area ha arricchito l'attuale patrimonio immobiliare di ulteriori 62,5 ettari portandolo così ad una superficie fondiaria totale di circa 202,4 ha.

L'ammontare degli investimenti complessivi sarà superiore ai 200 milioni di euro: nello specifico, una parte di essi verranno effettuati con una linea di credito, una parte attraverso l'autofinanziamento e un'ulteriore parte, con aumento di capitale da parte dei soci. A tal fine nel corso del 2023 si è proceduto alla conclusione dell'aumento di capitale da parte dei soci, è stata portata avanti una ricerca di mercato per la richiesta di nuova liquidità mediante linea di credito e una buona porzione di finanziamento deriva da investimenti ed iniziative sviluppate e previste dal BP 2021-2024.

Lo sviluppo prevede una superficie complessiva di 197.00 mq (95.000 ceduti in diritto di superficie ad unico operatore per 60 anni e 102.000 ceduti in diritto di superficie a diversi operatori).

Entro il 2025 è prevista la definizione del piano di urbanizzazione e l'aggiudicazione delle superfici

destinate ad un unico operatore mentre la restante parte destinata ad utenti diversi verrà completata nel secondo semestre 2027.

La Città metropolitana di Roma Capitale detiene una quota nominale di azioni pari ad € 1.966.469,00 pari al 2,37% del Capitale Sociale.

Centro Agroalimentare Roma scpa		Capitale sociale	
		PARTITA IVA	83.013.982,00
			03853631004
	Numero azioni	83.013.982,00	
	Valore azioni	1,00	
	Valore azioni sottoscritte	1.966.469,00	
	Quota partecipazione	0,0237	
	numero azioni possedute	1.966.469	
	TOTALE PATRIMONIO NETTO 2023		71.096.779,00
	di cui: Utile d'esercizio	709.640,00	
	di cui: distribuito	-	
	a nuovo	-	
	a riserve	35.482,00	
	copertura perdite pregr.	674.158,00	
	TOTALE PATRIMONIO NETTO ESCLUSI GLI UTILI DISTRIBUITI 2023		71.096.779,00
	VALORE PARTECIPAZIONE al patrimonio netto 2023	1.684.169,44	
	VALORE PARTECIPAZIONE nel Bilancio consuntivo 2023 CMRC	1.991.398,80	

Descrizione attività e dati di sintesi del Consorzio CSI Piemonte:

Il Consorzio CSI Piemonte un ente di diritto privato in controllo pubblico dotato di personalità giuridica di diritto privato (art. 3 dello Statuto). Il Consorzio non persegue scopi di lucro e la sua gestione è informata a criteri di efficienza, efficacia ed economicità. Svolge attività strumentali nei confronti degli Enti consorziati operando secondo il modello dell'“in-house providing” di cui all'ordinamento euro unitario e nazionale ed è sottoposto al controllo analogo-congiunto di tali Enti. L'attività conferita dagli Enti consorziati è improntata ad una gestione comune, unitaria, uniforme, associata e semplificata di funzioni e servizi a carattere istituzionale che erogano servizi a cittadini e imprese.

In base all'art. 4 dello Statuto, il Consorzio, in particolare:

- progetta, sviluppa e gestisce il Sistema Informativo Regionale, nonché i sistemi informativi degli Enti consorziati, in coerenza con gli indirizzi degli Enti preposti alla digitalizzazione della Pubblica Amministrazione;
- promuove e realizza forme di collaborazione continuativa tra Enti pubblici ed Atenei nei campi:

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

La quota di partecipazione al fondo di dotazione del Consorzio da parte della Città metropolitana di Roma Capitale è pari al 0,78%.

				Fondo Consortile	14.764.044,00
Consorzio per il sistema informativo (CSI Piemonte)				P.I.	01995120019
PARTECIPAZIONE NON AZIONARIA					00242200590
quota partecipazione				0,78%	
TOTALE PATRIMONIO NETTO 2023					46.545.741,00
di cui:	Utile d'esercizio			507.631,00	
di cui: distribuito				-	
a nuovo				507.631,00	
a riserve				-	ARROT.
copertura perdite pregr.				-	
TOTALE PATRIMONIO NETTO ESCLUSI GLI UTILI DISTRIBUITI					46.545.741,00
VALORE DELLA PARTECIPAZIONE AL P.N. AL 31/12/2023				363.056,78	
VALORE DELLA PARTECIPAZIONE IN BILANCIO CONSUNTIVO CMRC				359.723,42	

Descrizione attività e dati di sintesi dell'Associazione Teatrale dei Comuni del Lazio (ATCL):

L'ATCL – Associazione Teatrale fra i Comuni del Lazio – è l'organismo di distribuzione, promozione e formazione del pubblico, oggi Circuito Multidisciplinare (teatro, danza, musica), riconosciuto dal Ministero della Cultura (MIC) e dalla Regione Lazio.

L'ATCL è associata A.G.I.S: A.R.T.I. – Associazione Reti Teatrali Italiane e A.D.E.P. – Associazione Danza Esercizio e Promozione.

Da oltre 30 anni l'ATCL sostiene la diffusione dello spettacolo dal vivo sul tutto il territorio regionale, alla ricerca di una politica culturale capace di superare la forza centripeta della Capitale, attraverso progetti dedicati a piccoli e grandi comuni e aprendo a una prospettiva europea, al fine di modulare un'idea di "identità" regionale "altra" in costante divenire. Queste identità sono al tempo stesso ricchezze, possibilità, prospettive, opportunità per una crescita che proprio nello spettacolo e nella cultura trova un volano capace di esaltare le specificità e di favorire l'incontro arricchendo il singolo individuo e la collettività.

Mediante una capillare attività presso gli Enti Locali, ATCL svolge un servizio a forte caratterizzazione sociale finalizzato alla crescita qualitativa e quantitativa e del pubblico e all'affermazione della funzione sociale ed economica dello spettacolo dal vivo.

L'azione si caratterizza per l'interdisciplinarietà della proposta, la ricerca e la contemporaneità dei linguaggi, il sostegno dei nuovi talenti, la riscoperta delle tradizioni, vocazioni, bellezze dei territori, la presenza all'interno del mondo della scuola e del disagio sociale, l'attività di consulenza e assistenza per

operatori ed Enti Locali.

Allo stesso tempo l'ATCL guarda verso un orizzonte più ampio, con la necessità di espandere la propria rete oltre i confini regionali e nazionali per condividere percorsi e strategie comunitarie.

L'Ente Capogruppo ha deliberato l'adesione con Deliberazione del Consiglio metropolitano n. 80 del 14/12/2022.

			Fondo DOTAZIONE	59.490,00
Associazione Teatrale fra i Comuni del Lazio			P.I.	01410971004
PARTECIPAZIONE NON AZIONARIA				
Percentuale partecipazione			3,57%	
TOTALE PATRIMONIO NETTO 2023				
di cui: Utile d'esercizio			15.922,00	
di cui: distribuito			-	
a nuovo			15.125,90	
a riserve			796,10	ARROT.
copertura perdite pregr.			-	
TOTALE PATRIMONIO NETTO ESCLUSI GLI UTILI DISTRIBUITI				- 574.457,00
VALORE DELLA QUOTA AL PATRIMONIO NETTO AL 31/12/2023			-	20.508,11

Descrizione attività e dati di sintesi dell'AGENZIA PER L'ENERGIA E LO SVILUPPO SOSTENIBILE:

L'Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile (AESS) è una associazione legalmente riconosciuta e senza scopo di lucro per lo sviluppo energetico sostenibile del territorio.

AESS è riconosciuta da ANAC come Ente "in house" dei propri Associati ed è certificata secondo la Norma UNI CEI 11352 quale Società di servizi energetici (ESCO), a cui, ad oggi, aderiscono più di 150 soggetti pubblici.

In qualità di Centro per l'innovazione, è socia dei Clust-ER: Edilizia e Costruzioni e Energia e Sostenibilità: due associazioni di soggetti pubblici e privati che condividono idee, competenze, strumenti, risorse per sostenere la competitività e la sostenibilità dei sistemi produttivi più rilevanti dell'Emilia-Romagna.

AESS è stata fondata nel 1999, con il supporto del programma della Commissione Europea SAVE II, su iniziativa di Comune e Provincia di Modena, insieme ad altri tre soci fondatori (Camera di Commercio di Modena, l'allora multiutility locale META e l'allora azienda pubblica per il trasporto locale ATCM).

AESS fa parte della rete europea delle agenzie per l'energia FEDARENE e coordina RENAEL, la rete italiana delle agenzie per l'energia.

L'Ente Capogruppo ha formalizzato l'adesione all'AESS con Deliberazione del Consiglio metropolitano n. 34 del 08/06/2023.

AGENZIA PER L'ENERGIA E LO SVILUPPO SOSTENIBILE				P.I.	02574910366
Capitale sociale/Fondo dotazione € 241.158,00					
P.I.					
				€ 261.313,00	
Partecipazione non azionaria	€ 520,00		2.344,00		
Percentuale partecipazione	0,00301 %				
Patrimonio netto al 2023				€ 261.313,00	
di cui					
Utile di esercizio:				2.344,00	
a nuovo:	2.344,00				
riserve:	0				
copertura perdite:	0				
TOTALE PATRIMONIO AL NETTO DEGLI UTILI DISTRIBUITI:				€ 261.313,00	

Metodo di consolidamento

Il metodo di consolidamento adottato per l'annualità 2023 riferito alla **Società controllata** al 100% **Capitale Lavoro S.p.a.**, in applicazione del principio contabile di riferimento, è il medesimo utilizzato nel bilancio consolidato 2022, ed è quello "**integrale**", disciplinato dall'art. 31 del D.lgs. 127/91, il quale prevede la *totale attrazione, all'interno del Bilancio Consolidato, di tutte le attività e le passività, nonché di tutti i componenti positivi e negativi di reddito dei bilanci delle società rientranti nell'area del consolidamento con contestuale eliminazione dei valori inerenti le transazioni tra i soggetti inclusi nel perimetro di consolidamento.*

Il criterio di consolidamento adottato per l'annualità 2023 relativamente ai restanti organismi partecipati, **Centro Agroalimentare Roma S.c.p.a.**, **CSI Piemonte (in house)**, **ATCL** e **AESS**, si basa sul **metodo "proporzionale"**. La scelta è stata motivata in considerazione del fatto che l'Ente consolidante non ha posizione di controllo per nessuno dei restanti organismi facenti parte del perimetro di consolidamento e, nello specifico, con il Centro Agroalimentare Romano S.c.p.a. la CMRC non intrattiene né direttamente né

indirettamente rapporti economici funzionali. Per i rimanenti organismi AESS ed ATCL la scelta è dovuta all'esiguità della quota di partecipazione proporzionale dei diritti di voto è esigua.

NOTA INTEGRATIVA

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

- *Decreto legislativo del 23.6.2011 n.118*, che detta le disposizioni sull'armonizzazione dei sistemi contabili per Regioni, province ed Enti Locali, prevedendo nuovi schemi di Bilancio Consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate ed altri organismi controllati;
- *Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri del 28.12.2011* che ha definito le metodologie comuni ed i principi contabili da applicarsi, nonché i relativi schemi di bilancio, compresi quelli riferiti al Bilancio Consolidato;
- *Testo Unico degli enti locali*, ed in particolare *l'art. 147 quater*, aggiornato dal D.lgs 10 agosto 2014 n. 126, che definisce il regime dei controlli sulle società partecipate non quotate e indica il bilancio consolidato quale strumento contabile per la rilevazione secondo la competenza economica, dei risultati complessivi della gestione dell'ente locale e delle società partecipate.
- Testo Unico degli Enti Locali ed in particolare *l'art. 233 bis* rubricato "Bilancio consolidato" il quale disciplina in modo specifico la normativa di riferimento per la redazione del Bilancio Consolidato.
- D.lgs. 139/2015 recante modifiche ed integrazioni della normativa inerente il Bilancio consolidato
- D.M. 11 agosto 2017 a modifica degli allegati 4/4 del D.lgs. 118/2011;
- OIC (Organismo Italiano di Contabilità) n. 17 emanato nel dicembre 2016 e successivamente modificato ed integrato al fine di raccogliere i principi dell'ex OIC 17 e degli OIC 21;
- i principi contabili internazionali per il settore pubblico: IPSAS 6, IPSAS 7, IPSAS 8
- ITAS 12 approvato dalla struttura di governance del MEF in data 24 giugno 2024.

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 Nota integrativa.

Il Bilancio Consolidato trae origine dal Rendiconto della Gestione della Città Metropolitana di Roma Capitale (**Capogruppo**), approvato con *Deliberazione del Consiglio Metropolitanano n. 25 del 29.05.2024 ad oggetto: "Rendiconto della gestione 2023 – Approvazione"*, dal bilancio 2023 della società *in house* **Capitale Lavoro Spa** approvato dall'Assemblea dei soci con *Delibera assembleare del 27 giugno 2024*, dal bilancio per l'esercizio

2023 del **Centro Agroalimentare Romano S.c.p.a.** approvato dall'assemblea in data 19/7/2024, dal bilancio del **Consorzio CSI Piemonte (in house)** approvato in Assemblea del 29 aprile 2024, dal bilancio dell'**Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile** approvato in Assemblea del 10 maggio 2024 e dal bilancio dell'**Associazione Teatrale dei Comuni del Lazio (ATCL)** approvato in Assemblea degli associati del 20 giugno 2024.

Ciascun organismo ha provveduto a fornire i documenti di bilancio antecedentemente la data di approvazione assembleare.

La data di chiusura dei bilanci dell'Ente, e di ciascuna delle società consolidate ricomprese nel perimetro di consolidamento è il *31 dicembre* dell'anno 2023 e la documentazione specifica è pervenuta all'Ente antecedentemente l'approvazione assembleare.

In data 05-08-2024 l'Ente ha provveduto a formalizzare le disposizioni, precedentemente analizzate attraverso periodici contatti, inerenti le linee guida concernenti i criteri di valutazione di bilancio e le modalità di consolidamento compatibili con la disciplina civilistica.

Il metodo di consolidamento adottato per la società in house *Capitale Lavoro Spa*, come già accennato, è il **"Metodo integrale"**, disciplinato dall'art. 31 del D.lgs 127/91 mentre, per le società CAR S.c.p.a., il *Consorzio in house CSI Piemonte, AESS ed ATCL*, il **metodo** applicato è quello **proporzionale**.

PRINCIPI E CRITERI CONSOLIDAMENTO

Individuato il perimetro di consolidamento si è proceduto come segue:

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

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

In particolare:

- i bilanci utilizzati per il consolidamento sono redatti con riferimento al termine dell'anno solare;
- i saldi e le operazioni infragruppo sono eliminati in sede di redazione del bilancio consolidato;
- l'informativa supplementare è costituita dalla presente parte introduttiva contenente anche i dati aggiuntivi richiesti dai principi e costituenti la nota integrativa e relazione sulla gestione;
- l'indicazione per ciascun soggetto del metodo di consolidamento adottato, della sede e del capitale sociale, delle quote possedute e, se diversa, della percentuale dei voti spettanti in assemblea;
- l'indicazione dei saldi e delle operazioni infragruppo eliminate in sede di consolidamento in particolare le ragioni delle variazioni più significative intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo;
- il rispetto del principio di competenza economica;
- schemi contabili costituiti dal C.E. e S.P. previsti dal DPCM del 24.11.2011 (allegato n. 11) aggiornati al DM 25 luglio 2023.

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 ed i saldi che apportano apparenti accrescimenti degli stessi senza però incidere sul risultato e sul patrimonio netto aggregato.

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

Si è proceduto a verificare l'iscrizione nel bilancio dell'Ente delle azioni della società controllata **Capitale Lavoro Spa** valutata al valore del patrimonio netto pari a **€ € 3.047.590,00**, quella valutata al patrimonio netto di CAR S.c.p.a. pari ad euro **€ € 1.991.398,79**, e quella valutata al patrimonio netto di **CSI Piemonte € 359.723,42**.

Per quanto concerne l'ATCL e AESS, al fine di determinare la quota di spettanza da utilizzare per il consolidamento, trattandosi di adesioni prive di quote di partecipazione al capitale o al fondo di dotazione,

si è tenuto conto della proporzione alla distribuzione dei diritti di voto nell'organo decisionale competente a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione e alla programmazione dell'attività dell'organismo.

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

Il valore così determinato per l'importo complessivo di **Euro -344.146,79** (con importo arrotondato al centesimo inferiore) è stato considerato nel Patrimonio Netto Consolidato come **Differenza di consolidamento**;

Dal calcolo della riserva di consolidamento non è stato considerato, così come previsto dal Principio Applicato al consolidato, l'utile dell'esercizio 2023 degli organismi inclusi 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	Importi in unità di €
Capitale Sociale		€ 2.050.000,00
Riserva legale		€ 103.899,00
utili portati a nuovo		€ 893.691,00
Patrimonio Netto (ante utile 2023)		€ 3.047.590,00
Valore della partecipazione iscritto nel bilancio ente		€ 3.047.590,00
RISERVA DI CONSOLIDAMENTO		€ -
Calcolo della Riserva di Consolidamento della società partecipata CAR Scpa		
Composizione del Patrimonio Netto di	CAR	Importi in unità di €
Capitale Sociale		€ 1.967.431,37
Riserva legale (indisponibili)		9.017,80
Altre riserve (indisponibili)		13.390,38
Riserva di rivalutazione		306,49
utili/perdite portate a nuovo		-€ 321.970,85
Patrimonio Netto (ante utile 2023)		€ 1.668.175,19
Valore della partecipazione iscritto nel bilancio ente		€ 1.991.398,79
RISERVA DI CONSOLIDAMENTO		-€ 323.223,60
Calcolo della Riserva di Consolidamento della società partecipata CSI Piemonte		
Composizione del Patrimonio Netto di	CSI PIEMONTE	Importi in unità di €
Fondo Consortile		€ 115.159,54
Riserva legale (indisponibili)		0,00
Altre riserve (indisponibili)		18.239,35
Riserva di rivalutazione		674,36
utili/perdite portate a nuovo		€ 225.024,01
Patrimonio Netto (ante utile 2023)		€ 359.097,26
Valore della partecipazione iscritto nel bilancio ente		€ 359.723,42
RISERVA DI CONSOLIDAMENTO		-€ 626,16
Calcolo della Riserva di Consolidamento della società partecipata ATCL		
Composizione del Patrimonio Netto di	ATCL	Importi in unità di €
Fondo Dotazione/Capitale sociale		€ 2.123,79
Riserva legale (indisponibili)		0,00
Altre riserve (indisponibili)		0,04
Riserva di rivalutazione		0,00
utili/perdite portate a nuovo		-€ 23.200,36
Patrimonio Netto (ante utile 2023)		-€ 21.076,53
Valore della partecipazione iscritto nel bilancio ente		€ -
RISERVA DI CONSOLIDAMENTO		-€ 21.076,53
Calcolo della Riserva di Consolidamento della società partecipata AESS		
Composizione del Patrimonio Netto di	AESS	Importi in unità di €
Fondo Dotazione/Capitale sociale		€ 725,89
Riserva legale (indisponibili)		0,00
Altre riserve (indisponibili)		0,00
Riserva di rivalutazione		0,00
utili/perdite portate a nuovo		€ 53,61
Patrimonio Netto (ante utile 2023)		€ 779,50
Valore della partecipazione iscritto nel bilancio ente		€ -
RISERVA DI CONSOLIDAMENTO		€ 779,50
		-€ 344.146,79

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	Consolidamento dati Ente /Capitale Lavoro	CENTRO AGROALIMENTARE ROMANO	CONSORZIO CSI PIEMONTE	ASSOCIAZIONE TEATRALE COMUNI DEL LAZIO - ATCL	AGENZIA PER L'ENERGIA E LO SVILUPPO SOSTENIBILE - AESS	elisioni Car e rettifica poste straordinarie	elisioni CSI e rettifica poste straordinarie	elisioni ATCL e rettifica poste straordinarie	elisioni AESS e rettifica poste straordinarie
IMMOBILIZZ. FIN. Partecipazioni in					-	1.950,00	-	-	-	-	-	-
<i>imprese controllate</i>	133.044.026,71		3.047.590,00	129.996.436,71	-				1.991.398,79	359.723,42		
<i>imprese partecipate</i>	4.814.232,33			4.814.232,330	-	1.950,000	-	-	1.991.398,790	359.723,419		
<i>altri soggetti</i>	1.280.645,17			1.280.645,17								

Elisione dei crediti e debiti reciproci

Per quanto concerne le elisioni delle poste riferite alla società controllata *in house* 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. È stato quindi appurato che alcune poste di credito nei confronti della controllata potevano essere individuate nel bilancio dell'Ente, dato che il sistema generale di rilevazione dei crediti viene alimentato esclusivamente a mezzo accertamento delle entrate. Di contro l'Ente ha quindi determinato il complesso dei debiti sorti a mezzo delle determinazioni a favore della controllata e gestito sul sistema degli impegni, espressi come debiti verso fornitori. La rilevazione complessiva ha individuato il complesso delle partite di debito/credito reciproche. Si è quindi proceduto ad apportare le seguenti variazioni con segno positivo o negativo sulla posta debiti verso fornitori, al fine di consentire la completa elisione dei crediti e debiti della controllata riferiti all'Ente controllante.

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

Voci di bilancio	Fonte	Posizione in bilancio riclassificato art. 2424cc	Rettifiche per elisioni	Totale elisioni	Importo
DEBITI VS FORNITORI da elidere	PdR	SP PASSIVO D.2			€ 181.435.287,16
CAPITALE LAVORO:					
crediti cl x ft emesse	CL	SP ATTIVO C II.4	€ 676.741,00		
crediti CL x ft da emettere	CL	SP ATTIVO C II.4	€ 3.707.199,00		
crediti per contributi	CL	SP ATTIVO C II.4	€ -		
crediti per RF (lavori in corso)	CL	SP ATTIVO C I.3	€ 2.147.388,00		
debiti per acconti su commessa	CL	SP PASSIVO D.6	€ -1.089.106,00		
note di credito che CL deve emettere			€ -	€ 5.442.222,00	
CAPITALE LAVORO:					
debiti vs fornitori	CL	SP PASSIVO D.7	€ 602.151,00		
importo da inserire				€ 602.151,00	
SALDO DEBITI V FORNITORI POST CONSOLIDAMENTO CAPITALE LAVORO					€ 176.595.216,16
Voci di bilancio	Fonte	Posizione in bilancio riclassificato art. 2424cc	Rettifiche per elisioni	Totale elisioni	Importo
CSI PIEMONTE:					
crediti csi x ft da emettere			€ 82.220,22		
importo da elidere					
SALDO DEBITI V FORNITORI POST CONSOLIDAMENTO CSI					€ 176.512.995,94
Voci di bilancio	Fonte	Posizione in bilancio riclassificato art. 2424cc	Rettifiche per elisioni	Totale elisioni	Importo
ATCL:					
crediti ATCL x ft da emettere			€ 204.000,00		
importo da elidere					
SALDO DEBITI V FORNITORI POST CONSOLIDAMENTO ATCL					€ 176.308.995,94
Voci di bilancio	Fonte	Posizione in bilancio riclassificato art. 2424cc	Rettifiche per elisioni	Totale elisioni	Importo
AESS:					
crediti AESS x ft da emettere			€ 520,00		
importo da elidere					
SALDO DEBITI V FORNITORI POST CONSOLIDAMENTO AESS					€ 176.308.475,94

Elisione dei costi e dei ricavi reciproci

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

Per quanto concerne la controllata Capitale Lavoro Spa, proprio perché in house providing e totalmente controllata, presta servizi in via esclusiva nei confronti della Città Metropolitana di Roma e la totalità dei ricavi iscritti nel bilancio della controllata, sono afferenti ad attività svolte per conto della Città Metropolitana di Roma. L'importo di Euro € 13.923.430,00 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 ECONOMICHE CONSOLIDAMENTO

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		€ 156.060.174,52
Ricavi vendita e prestazioni	Capitale Lavoro	CE A.1	€ 7.521.301,00	
variazioni delle rimanenze lavori in corso	Capitale Lavoro	CE A.3	-€ 521.499,00	
contributi in c/esercizio	Capitale Lavoro	CE A.5	€ 6.923.628,00	
importo da elidere			€ 13.923.430,00	
COSTI X PRESTAZIONI DI SERVIZI	Capitale Lavoro	CE B.7	€ 3.263.849,00	
importo da inserire			€ 3.263.849,00	
COSTI X PRESTAZIONI DI SERVIZI POST CONSOLIDAMENTO				€ 145.400.593,52

ELISIONI CONSOLIDAMENTO CSI Piemonte

Voci di bilancio	bilancio di origine	posizione	rettifiche per	importo
COSTI X PRESTAZIONI DI SERVIZI	Città metropolitana di Roma	CE B.10		€ 156.060.174,52
Ricavi vendita e prestazioni	CSI Piemonte	CE A.1	€ 82.220,00	
variazioni delle rimanenze lavori in corso	CSI Piemonte	CE A.3	€ -	
contributi in c/esercizio	CSI Piemonte	CE A.5	€ -	
importo da elidere			€ 82.220,00	
COSTI X PRESTAZIONI DI SERVIZI	CSI Piemonte	CE B.7	€ 82.220,00	
importo da inserire			€ 82.220,00	
COSTI X PRESTAZIONI DI SERVIZI POST CONSOLIDAMENTO				€ 156.060.174,52

ELISIONI CONSOLIDAMENTO ATCL

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		€ 156.060.174,52
Ricavi vendita e prestazioni	ATCL	CE A.1	€ 204.000,00	
variazioni delle rimanenze lavori in corso	ATCL	CE A.3	€ -	
contributi in c/esercizio	ATCL	CE A.5	€ -	
importo da elidere			€ 204.000,00	
COSTI X PRESTAZIONI DI SERVIZI	ATCL	CE B.7	€ 204.000,00	
importo da inserire			€ 204.000,00	
COSTI X PRESTAZIONI DI SERVIZI POST CONSOLIDAMENTO				€ 156.060.174,52

ELISIONI CONSOLIDAMENTO AESS

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		€ 156.060.174,52
Ricavi vendita e prestazioni	AESS	CE A.1	€ 520,00	
variazioni delle rimanenze lavori in corso	AESS	CE A.3	€ -	
contributi in c/esercizio	AESS	CE A.5	€ -	
importo da elidere			€ 520,00	
COSTI X PRESTAZIONI DI SERVIZI	AESS	CE B.7	€ 520,00	
importo da inserire			€ 520,00	
COSTI X PRESTAZIONI DI SERVIZI POST CONSOLIDAMENTO				€ 156.060.174,52

I CRITERI DI VALUTAZIONE APPLICATI

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

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

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

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

Criteri di valutazione delle voci del bilancio consolidato

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

- *Chiarezza e veridicità*: il Bilancio deve rappresentare in modo “veritiero e corretto” la situazione patrimoniale, finanziaria e reddituale dell’insieme delle imprese incluse nel consolidamento;
- *Uniformità*: le valutazioni degli elementi patrimoniali devono essere eseguite adottando criteri uniformi;
- *Continuità*: le modalità di consolidamento adottate devono essere mantenute costanti da un esercizio all’altro, salvo casi specifici e motivati, per garantire comparazioni dei valori economici e patrimoniali nel tempo; in caso di mutamento dei criteri, la diversa tecnica di consolidamento deve essere applicata anche a ritroso, in modo da garantire l’uniformità dei valori contabili dell’esercizio precedente;
- *Contemporaneità*: la data di riferimento del Bilancio Consolidato deve essere quella del Bilancio della controllante e dei bilanci dei soggetti giuridici compresi nell’area di consolidamento devono fare riferimento allo stesso arco temporale;
- *Competenza*: l’effetto delle operazioni e degli altri eventi aziendali è rilevato contabilmente ed attribuito all’esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti).

Nota esplicativa delle poste di bilancio consolidato

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO ATTIVO

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.

	2023	2022
B) IMMOBILIZZAZIONI		
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>		
Costi di impianto e di ampliamento	1.027,73	3.078,59
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	4.619,37	6.318,74
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	92.496,14	19.470,74
Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	12.073,88	30.254,94
Avviamento	-	-
Immobilizzazioni in corso ed acconti	19.947,14	7.469,70
Altre	9.083.192,25	6.454.029,87
Totale immobilizzazioni immateriali	9.213.356,51	6.520.622,58

La voce n. 9 – “Altre” relativa alle altre immobilizzazioni comprende l'importo riferito alla CMRC di **Euro 8.883.708,41**.

L'importo per quota di **Euro 99.684,40** è imputabile alla società CAR S.c.p.a. per oneri di urbanizzazione delle aree concesse in diritto di superficie, mentre la quota di **Euro 81.952,97** imputabile al Consorzio CSI Piemonte. **Euro 17.846,47** si riferiscono alla voce contabile “altre immobilizzazioni” dell'ATCL.

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali per un totale di *Euro 989,1 Mln di euro*, sono valutate al costo di acquisto o di produzione interna, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione. Sono ammortizzate secondo un piano di ammortamento stabilito in relazione alla loro residua possibilità di utilizzazione. La loro rappresentazione in bilancio è esposta al netto degli ammortamenti imputati. L'effetto del consolidamento porta ad un incremento della voce "Immobilizzazioni materiali" per Euro 2,2 mln. Tale componente incrementativa è dovuta essenzialmente all'impatto pro quota della medesima posta contabile della partecipata CAR S.c.p.a (1,9 mln di Euro), la quale sta attuando un percorso di evoluzione ed ampliamento della struttura immobiliare.

	2023	2022
Immobilizzazioni materiali (3)		
Beni demaniali	365.261.305,85	360.421.637,59
Terreni	-	-
Fabbricati	14.336.144,37	14.039.183,29
Infrastrutture	350.490.982,31	345.922.869,94
Altri beni demaniali	434.179,17	459.584,36
Altre immobilizzazioni materiali (3)	557.587.042,50	563.698.844,50
Terreni	4.058.259,94	3.992.705,66
di cui in leasing finanziario	-	-
Fabbricati	549.762.171,67	555.803.124,32
di cui in leasing finanziario	-	-
Impianti e macchinari	193.266,95	209.200,29
di cui in leasing finanziario	-	-
Attrezzature industriali e commerciali	149.655,41	213.613,43
Mezzi di trasporto	1.356.630,19	1.537.683,13
Macchine per ufficio e hardware	324.457,06	275.112,77
Mobili e arredi	1.326.725,22	1.256.033,12
Infrastrutture	-	-
Altri beni materiali	415.876,06	411.371,78
Immobilizzazioni in corso ed acconti	66.254.042,82	45.788.381,97
Totale immobilizzazioni materiali	989.102.391,17	969.908.864,06

Immobilizzazioni finanziarie

Tutte le immobilizzazioni finanziarie sono iscritte in bilancio per un valore di Euro 133.742.350,45 (Euro 136.214.908,41 nell'esercizio 2022) al netto delle elisioni riferite al valore di carico registrato dall'Ente delle società incluse nel perimetro di consolidamento.

Il valore relativo alla detenzione delle quote del "Fondo Immobiliare Provincia di Roma" è pari ad euro € 129.996.436,71 ed è calcolato corrispondentemente al valore unitario delle quote del Fondo stesso di proprietà dell'Ente, così come certificato dalla società di Revisione incaricata. Ulteriore informazione utile a definire fatti rilevanti, successivi alla chiusura dell'esercizio 2023, è rappresentata dalla valutazione semestrale del Fondo immobiliare Provincia di Roma al 30 giugno 2024, pari ad Euro 129.870.260,00.

Nello specifico le *elisioni* operate sono di seguito riportate. La società controllata Capitale Lavoro Spa è iscritta nella voce IV.1.a per un valore valutato al Patrimonio netto di Euro € 3.047.590,00 nella voce IV.1.a. Nella voce 4.1.b "Imprese partecipate" comprende il valore della società CAR S.c.p.a. per Euro € 1.991.398,80 e quello del consorzio *in house* CSI Piemonte per Euro € 359.723,42.

La voce relativa alle Immobilizzazioni finanziarie – altri soggetti per Euro 130,35, si riferisce a quote di partecipazione funzionale della società CAR S.c.p.a. in un consorzio obbligatorio in corso di liquidazione, ad una Rete di rappresentanza di singole imprese (Italmercati) e ad una cooperativa di servizi nella filiera del mercato all'ingrosso. La quota non è stata elisa per irrilevanza della quota.

La quota di Euro 1.950,00 si riferisce alla partecipazione di CSI Piemonte nel Consorzio Topix valutata al patrimonio netto sulla base dei dati di bilancio del consorzio medesimo al 31/12/2022.

	2023	2022
Immobilizzazioni Finanziarie		
Partecipazioni in	-	-
imprese controllate	129.996.436,71	132.925.605,71
imprese partecipate	2.465.060,12	2.190.987,07
altri soggetti	1.280.645,17	1.098.159,98
Crediti verso	208,45	155,65
altre amministrazioni pubbliche	-	-
imprese controllate	-	-
imprese partecipate	-	-
altri soggetti	208,45	155,65
Altri titoli	-	-
Totale immobilizzazioni finanziarie	133.742.350,45	136.214.908,41

Il **Totale attivo Immobilizzato**, come sopra dettagliato e rappresentato dalle Immobilizzazioni immateriali, materiali e finanziarie, è pari ad Euro **1.132.058.098,13** (Euro **1.112.644.395,05** nell'esercizio 2022).

Attivo circolante

Rimanenze:

Le rimanenze ammontano ad **Euro 229.371,25**. Tale posta contabile è la risultante della totale elisione degli importi rappresentati nel bilancio della partecipata Capitale Lavoro S.p.a per Euro 2.147.388,00 e riferiti totalmente a rapporti economici con la Capogruppo. La voce “*rimanenze lavori in corso su ordinazione*”, rappresenta il totale dei costi sospesi fino alla produzione dei relativi ricavi. La ulteriore quota di Euro 184.521,77 è imputabile per Euro 3.014,36 alla partecipata CAR Scpa per Euro 181.507,41 al Consorzio in house CSI Piemonte e riferiti a rapporti con terze parti.

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Città metropolitana di Roma Capitale	Capitale lavoro	Variazioni in diminuzione per elisioni/eliminazioni Capitale Lavoro	Consolidamento dati Ente /Capitale Lavoro	CENTRO AGROALIMENTARE ROMANO	CONSORZIO CSI PIEMONTE	ASSOCIAZIONE TEATRALE COMUNI DEL LAZIO - ATCL	AGENZIA PER L'ENERGIA E LO SVILUPPO SOSTENIBILE - AESS	elisioni Car e rettifica poste straordinarie	elisioni CSI e rettifica poste straordinarie	elisioni ATCL e rettifica poste straordinarie	elisioni AESS e rettifica poste straordinarie	Consolidato totale 2023
Rimanenze	44.849,48	2.147.388,00	2.147.388,00	44.849,48	3.014,36	181.507,41	-	-	-	-	-	-	229.371,2500

Crediti

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.

	2023	2022
Crediti (2)		
Crediti di natura tributaria	54.406.227,41	50.709.983,00
Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	-	-
Altri crediti da tributi	54.406.227,41	50.709.983,00
Crediti da Fondi perequativi	-	-
Crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche	491.724.359,68	564.214.267,27
impresе controllate	-	0
impresе partecipate	205,57	-
verso altri soggetti	1.294.579,10	974.735,52
Verso clienti ed utenti	5.354.492,73	4.467.716,85
Altri Crediti	21.216.028,93	63.178.896,33
verso l'erario	447.610,35	353.705,31
per attività svolta per c/terzi	-	-
altri	20.768.418,58	62.825.191,02
Totale crediti	572.701.108,75	682.570.863,45

La voce “Crediti per trasferimenti e contributi” pari ad Euro 491.724.359,68 si compone essenzialmente dal valore imputabile a CMRC per Euro 491.724.154,11 da cui sono stati elisi gli importi maturati dalla società *in house* Capitale Lavoro S.p.A. per Euro 4.383.940,00 riferiti a rapporti con la Capogruppo.

Nella posta contabile riferita ai “Crediti V/clienti ed utenti” sono stati elisi gli importi direttamente riferiti ai rapporti con la CMRC da parte degli organismi partecipati. Tali importi sono identificati in Euro 82.220,22 direttamente imputabili al Consorzio CSI Piemonte, in Euro 204.000,00 imputabili ad ATCL ed Euro 520,00 imputabili ad AESS per la sola quota di adesione.

L’entità complessiva dei crediti così come sopra riportata di Euro 572,7 mln di euro è costituita per lo più da crediti a breve termine.

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

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

PARTECIPAZIONI	Consistenza al 31/12/2022	Variazione finanzia. +	Variazione finanzia. -	Variaz. Da A/C +	Variaz. Da A/C -	Consistenza al 31/12/2023
POLO TECNOLOGICO (*)	€ 11.196,84	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 11.196,84
INVESTIMENTI SPA (EX FIERA DI ROMA) (*)	€ 38.093,40	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 38.093,40
ALTAROMA S.c.pa (**)	€ 127.318,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 127.318,00
TOTALI	€ 176.608,24	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 176.608,24

Disponibilità Liquide

Le disponibilità liquide sono iscritte al loro valore nominale o al loro effettivo importo. I crediti verso le banche, derivanti dai depositi o conti correnti, vengono iscritti in bilancio al valore nominale che coincide con il valore di presumibile realizzo. I valori bollati in cassa e il denaro sono valutati al valore nominale.

	2023	2022
Disponibilità liquide		
Conto di tesoreria	354.759.741,69	378.610.224,23
Istituto tesoriere	429.752,70	1.763.008,80
presso Banca d'Italia	354.329.988,99	376.847.215,43
Altri depositi bancari e postali	872.231,32	849.676,70
Denaro e valori in cassa	829,23	1.584,70
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-
Totale disponibilità liquide	355.632.802,24	379.461.485,63

Le disponibilità liquide complessive rilevate nel consolidamento dei conti, ammontano ad Euro 355,6 mln di Euro. Le disponibilità presso il Tesoriere ammontano ad Euro 429.752,70 e quelle presso Banca d'Italia ammontano ad Euro 354,3 mln, per un totale complessivo pari ad Euro 354.759.741,69 sono rilevate dal Bilancio dell'Ente Città metropolitana di Roma Capitale.

Le disponibilità risultanti nella voce "altri depositi bancari e postali" ammontano complessivamente ad Euro 873.060,55 e si riferiscono alla disponibilità della società controllata Capitale Lavoro Spa per Euro 214,00, per Euro 607.559,78 alle disponibilità della Società CAR S.c.p.a.. Residuali Euro 34.082,56 dai restanti organismi.

Si totalizza un **Attivo circolante consolidato di Euro 928.739.890,48**

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.

	2023	2022
D) RATEI E RISCONTI	-	0
Ratei attivi	359.900,11	360.065,29
Risconti attivi	400.682,25	383.415,19
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	760.582,36	743.480,48

Il Totale delle poste contabili dell'Attivo consolidato è pari ad Euro 2.061.559.195,75

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO PASSIVO

Patrimonio Netto

	2023	2022
A) PATRIMONIO NETTO		
Patrimonio netto di gruppo		
Fondo di dotazione	308.643.025,33	308.643.025,33
Riserve	369.068.134,90	364.059.661,24
da capitale	-	-
da permessi di costruire	-	-
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	365.261.305,85	360.421.637,59
altre riserve indisponibili	3.806.829,05	3.638.023,65
altre riserve disponibili	0,00	-
Risultato economico dell'esercizio	84.853.873,72	-4.639.495,81
Risultati economici di esercizi precedenti	-115.465.983,73	-110.764.793,82
Riserve negative per beni indisponibili	-18.569.822,25	-13.730.153,99
Totale patrimonio netto di gruppo	628.529.227,97	543.568.242,95
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	628.529.227,97	543.568.242,95
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	-	-
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	-	-
Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi	-	-
Totale PATRIMONIO NETTO (A)	628.529.227,97	543.568.242,95

Il Fondo di dotazione di spettanza della Città Metropolitana di Roma Capitale è pari ad Euro 308.643.025,33 ed è completamente nettato dagli importi attribuibili al Capitale sociale/Fondo di dotazione degli organismi del gruppo. L'entità complessiva delle Riserve ammonta ad Euro 369 mln. La riserva di consolidamento accantonata con valore pari ad Euro -344.146,79, accoglie la *differenza netta negativa* tra il valore di carico della partecipazione nel bilancio della Città Metropolitana di Roma e la corrispondente quota di patrimonio netto degli organismi partecipati.

Il risultato economico consolidato di esercizio si attesta ad Euro 84.853.873,72 (Euro -4.639.495,81 nell'esercizio 2022) e deriva dalla somma algebrica tra il risultato di esercizio dell'Ente consolidante (Euro 84.817.534,25) ed i seguenti risultati di esercizio delle società consolidate:

Capitale Lavoro Spa	Euro	14.986,00
Quota utile CAR S.c.p.a.	Euro	16.818,47

Quota utile CSI Piemonte	Euro	3.959,52
Quota utile ATCL	Euro	568,42
Quota utile AESS	Euro	7,06

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.

	2023	2022
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
Per trattamento di quiescenza	-	-
Per imposte	18.009,13	43.715,35
Altri	32.030.340,95	25.622.269,25
fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-	-
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	32.048.350,08	25.665.984,60

I Fondi rischi ed oneri ammontano ad Euro 32 mln (di cui Città metropolitana di Roma Euro 31,3 mln).

Il differenziale della posta di bilancio è imputabile alle quote accantonate dalla società *in house* Capitale Lavoro Spa per Euro 710.679,00 e la restante parte di Euro 106.573,46 sono riferite alla quota proporzionale dei restanti organismi partecipati (Euro 10.863,04 riferibile al Centro Agroalimentare Romano, Euro 8.798,91 riferibile al consorzio CSI Piemonte).

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.

	2023	2022
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	278.378,46	302.875,30
TOTALE T.F.R. (C)	278.378,46	302.875,30

Il TFR si riferisce alla controllata Capitale Lavoro per Euro 171.805,00, al CAR per Euro 24.994,99, al CSI Piemonte per Euro 72.821,35, all'associazione ATCL per Euro 7.440,70. La rimanente quota di Euro 1.316,42 ad AESS.

Debiti

	2023	2022
D) DEBITI (1)		
Debiti da finanziamento	363.948.930,14	468.485.770,06
<i>prestiti obbligazionari</i>	21.786.223,12	42.667.664,68
<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	-	-
<i>verso banche e tesoriere</i>	524.312,06	232.411,79
<i>verso altri finanziatori</i>	341.638.394,96	425.585.693,59
Debiti verso fornitori	176.686.919,57	147.198.086,77
Acconti	2.021,36	666,84
Debiti per trasferimenti e contributi	186.485.851,42	389.636.310,18
<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	-	-
<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	185.185.780,54	387.437.300,02
<i>imprese controllate</i>	-	-
<i>imprese partecipate</i>	3.080,20	2.668,41
<i>altri soggetti</i>	1.296.990,68	2.196.341,75
Altri debiti	50.464.323,75	50.177.795,59
<i>tributari</i>	1.981.644,10	1.983.699,21
<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	6.774.339,04	6.280.427,85
<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	-	-
<i>altri</i>	41.708.340,61	41.913.668,53
TOTALE DEBITI (D)	777.588.046,24	1.055.498.629,44

I debiti ammontano complessivamente ad Euro 777,5 mln. L'importo di circa 6,53 mln di euro sono stati totalmente elisi in quanto riferiti a rapporti infragruppo con la società controllata Capitale Lavoro S.p.a.. Sono state effettuate ulteriori elisioni, sempre nella posta contabile "2 – Debiti V/Fornitori" per Euro 286.740,22 in quanto riferibili ai rapporti infragruppo con CSI Piemonte (Euro 82.220,22), con ATCL (Euro 204.000,00), con AESS (Euro 520,00 quota adesione).

Dettaglio delle operazioni di Elisione della società consolidate

Le operazioni di elisione/consolidamento tra CMRC e *Capitale Lavoro Spa* sono rappresentate dettagliatamente nel prospetto che segue come da appendice allegata alla presente relazione (non sono presenti elisioni per la società CAR S.c.p.a.):

Voci di bilancio	Fonte	Posizione in bilancio riclassificato art. 2424cc	Rettifiche per elisioni	Totale elisioni	Importo
DEBITI VS FORNITORI	PdR	SP PASSIVO D.2			€ 181.435.287,16
da elidere					
CAPITALE LAVORO:					
crediti cl x ft emesse	CL	SP ATTIVO C II.4	€ 676.741,00		
crediti CL x ft da emettere	CL	SP ATTIVO C II.4	€ 3.707.199,00		
crediti per contributi	CL	SP ATTIVO C II.4	€ -		
crediti per RF (lavori in corso)	CL	SP ATTIVO C I.3	€ 2.147.388,00		
debiti per acconti su commessa	CL	SP PASSIVO D.6	-€ 1.089.106,00		
note di credito che CL deve emettere			€ -	€ 5.442.222,00	
CAPITALE LAVORO:					
debiti vs fornitori	CL	SP.PASSIVO D.7	€ 602.151,00		
importo da inserire				€ 602.151,00	
SALDO DEBITI V FORNITORI POST CONSOLIDAMENTO CAPITALE LAVORO					€ 176.595.216,16
Voci di bilancio	Fonte	Posizione in bilancio riclassificato art. 2424cc	Rettifiche per elisioni	Totale elisioni	Importo
CSI PIEMONTE:					
crediti csi x ft da emettere			€ 82.220,22		
importo da elidere					
SALDO DEBITI V FORNITORI POST CONSOLIDAMENTO CSI					€ 176.512.995,94
Voci di bilancio	Fonte	Posizione in bilancio riclassificato art. 2424cc	Rettifiche per elisioni	Totale elisioni	Importo
ATCL:					
crediti ATCL x ft da emettere			€ 204.000,00		
importo da elidere					
SALDO DEBITI V FORNITORI POST CONSOLIDAMENTO ATCL					€ 176.308.995,94
Voci di bilancio	Fonte	Posizione in bilancio riclassificato art. 2424cc	Rettifiche per elisioni	Totale elisioni	Importo
AESS:					
crediti AESS x ft da emettere			€ 520,00		
importo da elidere					
SALDO DEBITI V FORNITORI POST CONSOLIDAMENTO AESS					€ 176.308.475,94

Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti

	2023	2022
<u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u>		
Ratei passivi	4.602.099,76	5.786.993,01
Risconti passivi	618.513.093,24	545.144.094,50
Contributi agli investimenti	615.605.400,03	535.982.322,23
da altre amministrazioni pubbliche	615.605.400,03	535.982.322,23
da altri soggetti	-	0
Concessioni pluriennali	-	0
Altri risconti passivi	2.907.693,21	9.161.772,27
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	623.115.193,00	550.931.087,51

I ratei passivi ammontano ad Euro 4,6 mln.

Le poste di bilancio sono state, pertanto, adeguate calcolando la quota di costi di competenza degli esercizi futuri. La posta pari ad Euro 615.605.400,03 si riferisce a contributi destinati agli investimenti ed erogati da altre amministrazioni Pubbliche all'ente Città metropolitana di Roma Capitale.

CONTO ECONOMICO

I costi ed i ricavi sono stati iscritti sulla base delle rilevazioni contabili secondo i principi della prudenza e della competenza economica, in coerenza con il Codice Civile (Art. 2423 bis) ed i principi contabili OIC17. I ricavi ed i proventi, i costi e gli oneri sono iscritti nel momento in cui la prestazione viene effettivamente eseguita rispettando il criterio della competenza temporale indipendentemente dalla data di incasso o pagamento, tenendo conto della correlazione tra costi e ricavi. I dati delle Società, così come previsto dal principio contabile applicato al Consolidato, sono stati omogenizzati sotto il punto di vista formale adottando gli schemi di cui al D.lgs. n. 118/2011 nello specifico anche per quanto riguarda la rappresentazione delle componenti straordinarie (Proventi ed oneri straordinari).

Componenti positivi della gestione

	2023	2022
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
Proventi da tributi	343.447.856,34	314.038.211,32
Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00
Proventi da trasferimenti e contributi	248.669.657,66	219.567.619,49
<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	203.460.691,71	201.241.816,28
<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	8.954.846,08	8.711.466,85
<i>Contributi agli investimenti</i>	36.254.119,87	9.614.336,36
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	10.003.981,52	9.685.957,93
<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	7.879.624,32	7.546.721,13
<i>Ricavi della vendita di beni</i>	0,00	379,20
<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	2.124.357,20	2.138.857,60
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	95,11	-10,15
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	24.152,19	24.494,12
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	13.621,20	0,00
Altri ricavi e proventi diversi	18.282.643,42	9.778.905,29
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	620.442.007,44	553.095.178,00

La posta contabile *Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici* è inserita al netto di Euro 7.521.301,00 derivante dai ricavi inerenti i rapporti con la società controllata Capitale Lavoro. Tale posta contabile è stata elisa anche degli importi riferiti al consorzio CSI Piemonte e ad ATCL per Euro 286.220,00.

Nella posta contabile "Altri ricavi e proventi diversi" è stato eliso l'importo di Euro 520,00 pari alla quota di adesione all'AESS.

Proventi da Tributi

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

Proventi da Trasferimenti e contributi

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

Le operazioni di elisione/consolidamento tra CMRC e gli organismi partecipati facenti parte del perimetro di consolidamento, sono rappresentati nel prospetto che segue come da appendice allegata alla presente relazione

Voci di bilancio	bilancio di origine	posizione in bilancio di origine	rettifiche per elisioni	importo
COSTI X PRESTAZIONI DI SERVIZI	Città metropolitana di Roma	CE B.10		€ 156.060.174,52
Ricavi vendita e prestazioni	Capitale Lavoro	CE A.1	€ 7.521.301,00	
variazioni delle rimanenze lavori in corso	Capitale Lavoro	CE A.3	-€ 521.499,00	
contributi in c/esercizio	Capitale Lavoro	CE A.5	€ 6.923.628,00	
importo da elidere			€ 13.923.430,00	
COSTI X PRESTAZIONI DI SERVIZI	Capitale Lavoro	CE B.7	€ 3.263.849,00	
importo da inserire			€ 3.263.849,00	
COSTI X PRESTAZIONI DI SERVIZI POST CONSOLIDAMENTO				€ 145.400.593,52
ELISIONI CONSOLIDAMENTO CSI Piemonte				
Voci di bilancio	bilancio di origine	posizione	rettifiche per	importo
COSTI X PRESTAZIONI DI SERVIZI	Città metropolitana di Roma	CE B.10		€ 156.060.174,52
Ricavi vendita e prestazioni	CSI Piemonte	CE A.1	€ 82.220,00	
variazioni delle rimanenze lavori in corso	CSI Piemonte	CE A.3	€ -	
contributi in c/esercizio	CSI Piemonte	CE A.5	€ -	
importo da elidere			€ 82.220,00	
COSTI X PRESTAZIONI DI SERVIZI	CSI Piemonte	CE B.7	€ 82.220,00	
importo da inserire			€ 82.220,00	
COSTI X PRESTAZIONI DI SERVIZI POST CONSOLIDAMENTO				€ 156.060.174,52
ELISIONI CONSOLIDAMENTO ATCL				
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		€ 156.060.174,52
Ricavi vendita e prestazioni	ATCL	CE A.1	€ 204.000,00	
variazioni delle rimanenze lavori in corso	ATCL	CE A.3	€ -	
contributi in c/esercizio	ATCL	CE A.5	€ -	
importo da elidere			€ 204.000,00	
COSTI X PRESTAZIONI DI SERVIZI	ATCL	CE B.7	€ 204.000,00	
importo da inserire			€ 204.000,00	
COSTI X PRESTAZIONI DI SERVIZI POST CONSOLIDAMENTO				€ 156.060.174,52
ELISIONI CONSOLIDAMENTO AESS				
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		€ 156.060.174,52
Ricavi vendita e prestazioni	AESS	CE A.1	€ 520,00	
variazioni delle rimanenze lavori in corso	AESS	CE A.3	€ -	
contributi in c/esercizio	AESS	CE A.5	€ -	
importo da elidere			€ 520,00	
COSTI X PRESTAZIONI DI SERVIZI	AESS	CE B.7	€ 520,00	
importo da inserire			€ 520,00	
COSTI X PRESTAZIONI DI SERVIZI POST CONSOLIDAMENTO				€ 156.060.174,52

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:

	2023	2022
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1.340.506,36	1.483.546,90
Prestazioni di servizi	146.090.729,21	125.279.791,93
Utilizzo beni di terzi	9.250.839,74	9.267.622,77
Trasferimenti e contributi	240.206.043,94	219.920.710,81
<i>Trasferimenti correnti</i>	209.357.944,91	212.467.286,98
<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	30.848.099,03	6.957.311,79
<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	0,00	496.112,04
Personale	86.406.709,90	82.190.681,79
Ammortamenti e svalutazioni	53.487.107,91	49.494.135,10
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	9.365.307,24	7.912.097,23
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	37.905.273,78	36.528.457,88
<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	7.723,24	19.952,31
<i>Svalutazione dei crediti</i>	6.208.803,65	5.033.627,68
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	7.345,62	-2.157,06
Accantonamenti per rischi	3.710.544,00	11.328.003,00
Altri accantonamenti	2.800.000,00	130.845,07
Oneri diversi di gestione	5.819.423,36	3.830.871,74
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	549.119.250,04	502.924.052,05

La differenza consolidata tra i componenti negativi di gestione ed i componenti positivi di gestione è pari ad euro **71.322.757,40** (Euro 50.171.125,95 nell'esercizio 2022).

Gestione finanziaria

	2023	2022
<u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u>		
<i>Proventi finanziari</i>		
Proventi da partecipazioni	213.468,72	2.060,92
<i>da società controllate</i>	0,00	0,00
<i>da società partecipate</i>	204.360,00	0,00
<i>da altri soggetti</i>	9.108,72	2.060,92
Altri proventi finanziari	694.601,40	12.898,33
Totale proventi finanziari	908.070,12	14.959,25
<i>Oneri finanziari</i>		
Interessi ed altri oneri finanziari	16.986.162,86	16.967.287,03
<i>Interessi passivi</i>	16.947.671,01	16.959.915,71
<i>Altri oneri finanziari</i>	38.491,85	7.371,32
Totale oneri finanziari	16.986.162,86	16.967.287,03
	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-16.078.092,74	-16.952.327,78

La differenza tra i proventi e gli oneri finanziari matura un margine negativo di Euro **-16.078.092,74** (Euro - - **16.952.327,78** nell'esercizio 2022).

A tale riguardo si evidenzia che la Capogruppo CMRC e gli organismi partecipati non ricorrono all'utilizzo di strumenti finanziari derivati.

Rettifiche da attività finanziarie

	2021	2020
<u>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</u>		
Rivalutazioni	20.070.831,00	0,00
Svalutazioni	15.232,14	1.651.297,17
TOTALE RETTIFICHE (D)	20.055.598,86	-1.651.297,17

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

Gestione straordinaria

	2023	2022
<u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u>		
Proventi straordinari	28.519.310,06	16.269.658,84
<i>Proventi da permessi di costruire</i>	0,00	0,00
<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00
<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	28.519.310,06	16.267.258,84
<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	0,00	2.400,00
<i>Altri proventi straordinari</i>	0,00	0,00
Totale proventi straordinari	28.519.310,06	16.269.658,84
Oneri straordinari	14.435.751,07	48.143.532,04
<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00
<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	14.397.739,92	47.594.399,71
<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	0,00	0,00
<i>Altri oneri straordinari</i>	38.011,15	549.132,33
Totale oneri straordinari	14.435.751,07	48.143.532,04
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	14.083.558,99	-31.873.873,20

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

Si riassumono di seguito le elisioni economiche e patrimoniali:

ELISIONI OPERATE SUL CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO 2023				
	Componenti positivi CMRC	Valori di consolidamento	Elisioni	Valori Consolidati
Componenti positivi	618.900.428,72	15.751.748,72	14.210.170,00	620.442.007,44
Capitale Lavoro		13.923.430,00	13.923.430,00	
CAR		448.950,12	0,00	
CSI Piemonte		1.190.246,06	82.220,00	

ATCL		174.452,83		204.000,00	
AESS		14.669,71		520,00	
Componenti negativi	547.827.929,58	15.501.490,46		14.210.170,00	549.119.250,04
Capitale Lavoro		13.723.158,00		13.923.430,00	
CAR		407.073,67		0,00	
CSI Piemonte		1.184.091,53		82.220,00	
ATCL		172.656,52		204.000,00	
AESS		14.510,74		520,00	

ELISIONI OPERATE SULLO STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO 2023

	Componenti PATRIMONIALI CMRC	Valori di consolidamento	Elisioni	Valori Consolidati
Totale immobilizzazioni	1.134.986.033,08	2.470.777,26	5.398.712,21	1.132.058.098,13
Capitale Lavoro			3.047.590,00	
CAR			1.991.398,79	
CSI Piemonte			359.723,42	
ATCL			0,00	
AESS			0,00	
Totale crediti	571.907.439,61	5.464.349,36	4.670.680,22	572.701.108,75
Capitale Lavoro			4.383.940,00	
CAR			0,00	
CSI Piemonte			82.220,22	
ATCL			204.000,00	
AESS			520,00	
Totale debiti	779.870.295,75	4.535.818,71	6.818.068,22	777.588.046,24
Capitale Lavoro			6.531.328,00	
CAR			0,00	
CSI Piemonte			82.220,22	
ATCL			204.000,00	
AESS			520,00	
Patrimonio netto	628.837.035,29	5.090.904,89	5.398.712,21	628.529.227,97

Il Risultato di esercizio prima delle imposte è pari ad Euro **89.383.822,51** (Euro -306.372,20 nell'esercizio 2022).

Gestione delle imposte

Il totale delle imposte è pari ad Euro 4.529.948,79 (Euro 4.333.123,61 nell'esercizio 2022).

Risultato di esercizio

Il Risultato di esercizio consolidato per l'anno 2023 è di Euro **84.853.873,72** (Euro -4.639.495,81 per l'esercizio 2022).

Altre informazioni

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

Compensi spettanti ai revisori dei conti

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

Compensi spettanti agli Amministratori e Collegio sindacale delle Società consolidate

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

CAPITALE LAVORO SPA		ATCL	
CARICA	COMPENSO	CARICA	COMPENSO
Presidente	91.746,00	C.d.A.	0,00
Collegio Sindacale	46.971,00	Collegio	0,00
Rimborsi/compensi Organi Sociali	46.241,00		
CENTRO AGROALIMENTARE ROMA s.c.p.a.		AESS	
CARICA	COMPENSO	CARICA	COMPENSO
C.d.A.	112.387,00	C.d.A.	0,00
Collegio Sindacale	40.000,00	Collegio Sindacale	0,00
CSI Piemonte			
CARICA	COMPENSO		
C.d.A.	2.404,00		
Collegio Sindacale	26.450,00		

Spese di personale

Tra i costi di gestione sono presenti le spese di personale che sono costituite dalla somma delle spese di personale impiegato nella Città metropolitana di Roma Capitale, nella Società Capitale Lavoro Spa e proporzionalmente alla quota di possesso negli organismi partecipati.

Appendice delle operazioni di elisione da consolidamento

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO ATTIVO

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Città metropolitana di Roma Capitale	Capitale lavoro	Variazioni in diminuzione per elisioni/eliminazioni Capitale Lavoro	Consolidamento dati Ente /Capitale Lavoro	CENTRO AGRICOLTARE ROMANO	CONSORZIO CSI PIEMONTE	ASSOCIAZIONE TEATRALE COMUNI DEL LAZIO - ATCL	AGENZIA PER L'ENERGIA E LO SVILUPPO SOSTENIBILE - AES	elisioni Car e rettifiche poste straordinarie	elisioni CSI e rettifiche poste straordinarie	elisioni ATCL e rettifiche poste straordinarie	elisioni AES e rettifiche poste straordinarie	Consolidato totale 2023
	A) CREDITI vs LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0	0	0	0	-	624,78	-	-	-	-	-	-	624,78
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0	0	0	0	-	624,78	-	-	-	-	-	-	624,78
	B) IMMOBILIZZAZIONI													
	<i>Immobilizzazioni immateriali</i>													
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	-	-	-	1.027,73	-	-	-	-	-	-	-	1.027,73
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	-	-	-	4.619,37	-	-	-	-	-	-	-	4.619,37
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'Ingegno	63.951,30	-	-	63.951,30	2.634,99	25.909,85	-	-	-	-	-	-	92.496,14
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	7.305,20	-	-	7.305,20	4.768,68	-	-	-	-	-	-	-	12.073,88
5	Avviamento	0,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	-	-	-	-	19.947,14	-	-	-	-	-	-	19.947,14
9	Altre	8.883.708,41	-	-	8.883.708,41	99.684,40	81.952,97	17.846,47	-	-	-	-	-	9.083.192,25
	Totale immobilizzazioni immateriali	8.954.964,91	-	-	8.954.964,91	112.735,17	127.809,96	17.846,47	-	-	-	-	-	9.213.356,51
	<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>													
II 1	Beni demaniali	365.261.305,85	-	-	365.261.305,85	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00	365.261.305,85
1.1	Terreni	0,00	-	-	-	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-	-	-
1.2	Fabbricati	14.336.144,37	-	-	14.336.144,37	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-	-	14.336.144,37
1.3	Infrastrutture	350.490.982,31	-	-	350.490.982,31	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-	-	350.490.982,31
1.9	Altri beni demaniali	434.179,17	-	-	434.179,17	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-	-	434.179,17
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	555.450.720,85	44.991,00	-	555.495.711,85	1.950.038,09	140.188,43	926,84	177,29	-	-	-	-	557.587.042,50
2.1	Terreni	2.236.806,75	-	-	2.236.806,75	1.821.453,19	-	-	-	-	-	-	-	4.058.259,94
a	di cui in leasing finanziario	0,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.2	Fabbricati	549.703.375,06	-	-	549.703.375,06	-	58.796,61	-	-	-	-	-	-	549.762.171,67
a	di cui in leasing finanziario	0,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.3	Impianti e macchinari	3.544,56	-	-	3.544,56	112.164,97	77.554,71	-	2,71	-	-	-	-	193.266,95
a	di cui in leasing finanziario	0,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	145.240,30	578,00	-	145.818,30	-	3.837,11	-	-	-	-	-	-	149.655,41
2.5	Mezzi di trasporto	1.356.630,19	-	-	1.356.630,19	-	-	-	-	-	-	-	-	1.356.630,19
2.6	Macchine per ufficio e hardware	324.457,06	-	-	324.457,06	-	-	-	-	-	-	-	-	324.457,06
2.7	Mobili e arredi	1.326.725,22	-	-	1.326.725,22	-	-	-	-	-	-	-	-	1.326.725,22
2.8	Infrastrutture	0,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.9	Altri beni materiali	353.941,71	44.413,00	-	398.354,71	16.419,93	-	926,84	174,58	-	-	-	-	415.876,06
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	66.180.137,26	-	-	66.180.137,26	69.200,45	4.705,11	-	-	-	-	-	-	66.254.042,82
	Totale immobilizzazioni materiali	986.892.163,96	44.991,00	0	986.937.154,96	2.019.238,54	144.893,54	926,84	177,29	-	-	-	-	989.102.391,17
	<i>Immobilizzazioni finanziarie</i>													
1	Partecipazioni in													
a	imprese controllate	133.044.026,71	-	3.047.590,00	129.996.436,71	-	1.950,00	-	-	1.991.398,79	-	359.723,42	-	129.996.436,71
b	imprese partecipate	4.814.232,33	-	-	4.814.232,33	-	1.950,00	-	-	1.991.398,79	-	359.723,419	-	2.465.060,12
c	altri soggetti	1.280.645,17	-	-	1.280.645,17	-	-	-	-	-	-	-	-	1.280.645,17
2	Crediti verso	0,00	-	-	-	130,35	-	-	78,10	-	-	-	-	208,45
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
b	imprese controllate	0,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
c	imprese partecipate	0,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
d	altri soggetti	0,00	-	-	-	130,35	-	-	78,10	-	-	-	-	208,45
3	Altri titoli	0,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Totale immobilizzazioni finanziarie	139.138.904,21	-	3.047.590,00	136.091.314,21	130,35	1.950,00	-	78,10	-	1.991.398,79	-	359.723,42	133.742.350,45
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	1.134.996.035,08	44.991,00	3.047.590,00	1.131.983.434,08	2.132.104,00	274.653,500	18.773,310	255,39	-	1.991.398,79	-	359.723,42	1.132.058.098,13

	C) ATTIVO CIRCOLANTE																			
I	Rimanenze	44.949,48	2.147.388,00	2.147.388,00	44.949,48	3.014,36	181.507,41	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	229.371,25
	Totale rimanenze	44.949,48	2.147.388,00	2.147.388,00	44.949,48	3.014,36	181.507,41	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	229.371,25
II	Crediti (2)	0,00																		
1	Crediti di natura tributaria	54.397.909,36			54.397.909,36		7.959,06	-	358,99	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	54.406.227,41
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento dello smaltimento	0,00																		
b	Altri crediti da tributi	54.397.909,36			54.397.909,36		7.959,06	-	358,99	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	54.406.227,41
c	Crediti da Fondi perequativi	0,00																		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	491.724.154,11	4.383.940,00	4.383.940,00	491.724.154,11		205,57	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	491.724.359,68
a	verso amministrazioni pubbliche	490.429.575,01	4.383.940,00	4.383.940,00	490.429.575,01			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	490.429.575,01
b	imprese controllate	0,00																		
c	imprese partecipate	0,00					205,57	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	205,57
d	verso altri soggetti	1.294.579,10			1.294.579,10			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.294.579,10
3	Verso clienti ed utenti	5.209.264,20	2.024,00		5.211.288,20	105.450,07	276.133,70	42.842,25	5.518,73	-	82.220,22	204.000,00	520,00							5.354.492,73
4	Altri Crediti	20.576.111,94	531.220,00		21.107.331,94	87.441,25	21.176,07		79,67	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	21.216.028,93
a	verso Ierario	0,00	355.315,00		355.315,00	79.213,41	13.081,94		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	447.610,35
b	per attività svolta per terzi	0,00								-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
c	altri	20.576.111,94	175.905,00		20.752.016,94	8.227,84	8.094,13		79,67	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	20.768.418,58
	Totale crediti	571.907.439,61	4.917.184,00	4.383.940,00	572.440.683,61	192.891,32	305.474,40	42.842,25	5.957,39	-	82.220,22	204.000,00	520,00	-	-	-	-	-	-	572.791.108,75
III	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi																			
1	Partecipazioni	176.608,24	-		176.608,24	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	176.608,24
2	Altri titoli	-	-		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	176.608,24	-	-	176.608,24	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	176.608,24
IV	Disponibilità liquide																			
1	Conto di tesoreria	354.759.741,69	-		354.759.741,69	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	354.759.741,69
a	Istituto tesoriere	429.752,70			429.752,70															429.752,70
b	presso Banca d'Italia	354.329.988,99			354.329.988,99															354.329.988,99
2	Altri depositi bancari e postali	10.652,21	220.552,00		231.204,21	606.986,740	30.481,89	2.501,18	1.047,30	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	872.231,32
3	Denaro e valori in cassa	0,00	214,00		214,00	563,040	31,06	-	21,13	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	829,23
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	-		-					-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Totale disponibilità liquide	354.770.399,90	220.766,00	-	354.991.159,90	607.559,780	30.512,950	2.501,180	1.068,430	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	355.632.802,24
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	926.899.291,23	7.285.338,00	6.531.328,00	927.653.301,230	803.465,460	517.494,760	45.343,430	7.025,820	-	82.220,220	204.000,00	520,000	-	-	-	-	-	-	928.739.890,48
	D) RATEI E RISCONTI																			
1	Ratei attivi	343.473,50	16.096,00		359.569,50	-			330,610	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	359.900,11
2	Risconti attivi	378.953,35	-		378.953,35	4.578,27	16.007,81	1.128,08	14,740	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	400.682,25
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	722.426,85	16.096,00	-	738.522,85	4.578,27	16.007,81	1.128,08	345,35	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	760.582,36
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	2.062.607.751,16	7.346.425,00	9.578.918,00	2.060.375.258,16	2.940.147,79	808.780,85	65.244,82	7.626,56	1.991.398,79	441.943,64	204.000,00	520,00	-	-	-	-	-	-	2.061.539.195,75

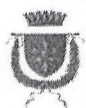
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Città metropolitana di Roma	Capitale lavoro	elisioni eliminazioni	Consolidamento dati Ente / Capitale Lavoro	CENTRO AGRICOLTURA ROMANO	CONSORZIO CSI PEMONTE	ASSOCIAZIONE TEATRALE COMUNI DEL LAZIO - ATCL	AGENZIA PER L'ENERGIA E LO SVILUPPO SOSTENIBILE - AES	elisioni Car e rettifiche poste straordinarie	elisioni CSI e rettifiche poste straordinarie	elisioni ATCL e rettifiche poste straordinarie	elisioni AES e rettifiche poste straordinarie	Consolidato totale 2023
A) PATRIMONIO NETTO														
	Fondo di dotazione	308.643.025,33	2.050.000,00	- 2.050.000,00	308.643.025,33	1.967.431,37	115.139,54	2.123,79	725,89	1.967.431,37	115.139,54	2.123,79	725,89	308.643.025,33
	Riserve	369.412.281,69	103.899,00	- 103.899,00	369.412.281,69	22.714,67	18.913,71	0,04	-	22.714,67	18.913,71	0,04	-	369.088.134,90
	da capitale	-	-	-	-	9.324,29	-	-	-	9.324,29	-	-	-	0,00
	da permessi di costruire	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	365.261.305,85	-	-	365.261.305,85	-	-	-	-	-	-	-	-	365.261.305,85
	altre riserve indisponibili	4.150.975,84	103.899,00	- 103.899,00	4.150.975,84	-	-	-	-	-	-	-	-	3.806.829,05
	altre riserve disponibili	-	-	-	-	13.390,38	18.913,71	0,04	-	13.390,38	18.913,71	0,04	-	0,00
	di utili -riserva consolidamento	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	344.146,79
	Risultato economico dell'esercizio	84.817.524,25	14.986,00	-	84.832.520,25	16.818,47	3.959,52	568,42	7,06	-	-	-	-	84.853.873,72
	Risultati economici di esercizi precedenti	115.465.983,73	893.691,00	- 893.691,00	115.465.983,73	321.970,85	225.024,01	23.200,36	53,61	321.970,85	225.024,01	23.200,36	53,61	115.465.983,73
	Riserve negative per beni indisponibili	-	-	-	-	18.569.822,25	-	-	-	-	-	-	-	18.569.822,25
	TOTALE PATRIMONIO NETTO DI GRUPPO	628.837.035,29	3.062.576,00	- 3.047.590,00	628.852.021,29	1.684.993,66	363.056,78	20.508,11	786,56	1.668.175,19	359.097,26	21.076,53	-	628.529.227,97
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	628.837.035,29	3.062.576,00	- 3.047.590,00	628.852.021,29	1.684.993,66	363.056,78	20.508,11	786,56	1.668.175,19	359.097,26	21.076,53	-	628.529.227,97
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI														
	1 Per trattamento di quiescenza	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2 Per imposte	-	-	-	-	18.009,13	-	-	-	-	-	-	-	18.009,13
	3 Altri	31.300.000,00	710.679,00	-	32.010.679,00	10.863,04	8.798,91	-	-	-	-	-	-	32.030.340,95
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	31.300.000,00	710.679,00	0	32.010.679,00	28.872,17	8.798,91	-	-	-	-	-	-	32.048.350,08
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO														
		-	171.805,00	-	171.805,00	24.994,99	72.821,35	7.440,70	1.316,42	-	-	-	-	278.378,46
	TOTALE T.F.R. (C)	0	171.805,00	0	171.805,00	24.994,99	72.821,35	7.440,70	1.316,42	-	-	-	-	278.378,46
D) DEBITI														
	1 Debiti da finanziamento	363.424.618,08	-	-	363.424.618,08	514.780,92	8.931,00	-	600,140	-	-	-	-	363.948.930,14
	a prestiti obbligazionari	21.786.223,12	-	-	21.786.223,12	-	-	-	-	-	-	-	-	21.786.223,12
	b v/ altre amministrazioni pubbliche	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	c verso banche e tesoriere	-	-	-	-	514.780,92	8.931,00	-	600,140	-	-	-	-	524.312,06
	d verso altri finanziatori	341.638.394,96	-	-	341.638.394,96	-	-	-	-	-	-	-	-	341.638.394,96
	2 Debiti verso fornitori	181.435.287,16	602.151,00	- 5.442.222,00	176.995.216,16	84.450,64	227.938,14	63.443,220	2.611,630	-	82.220,22	204.000,00	520,00	176.686.919,57
	3 Acconti	1.089.106,00	-	- 1.089.106,00	-	-	2.021,36	-	-	-	-	-	-	2.021,36
	4 Debiti per trasferimenti e contributi	186.447.012,22	35.759,00	-	186.482.771,22	-	3.080,20	-	-	-	-	-	-	186.485.851,42
	a enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	b altre amministrazioni pubbliche	185.150.021,54	35.759,00	-	185.185.780,54	-	-	-	-	-	-	-	-	185.185.780,54
	c imprese controllate	-	-	-	-	-	3.080,20	-	-	-	-	-	-	3.080,20
	d imprese partecipate	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	e altri soggetti	1.296.990,68	-	-	1.296.990,68	-	-	-	-	-	-	-	-	1.296.990,68
	5 Altri debiti	48.563.378,29	1.666.520,00	-	50.229.898,29	130.956,75	102.707,68	-	761,030	-	-	-	-	50.464.323,75
	a tributari	1.728.642,89	213.895,00	-	1.942.537,89	19.930,52	18.808,76	-	366,930	-	-	-	-	1.961.644,10
	b verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	6.066.369,52	668.386,00	-	6.734.755,52	5.625,10	33.760,79	-	197,630	-	-	-	-	6.774.339,04
	c per attività svolta per c/terzi (2)	-	0	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	d altri	40.768.365,88	794.239,00	-	41.562.604,88	105.401,13	50.138,13	-	196,470	-	-	-	-	41.708.340,61
	TOTALE DEBITI (D)	779.670.295,75	3.393.536,00	- 6.531.328,00	776.732.503,75	730.188,31	344.678,38	63.443,220	3.972,800	-	82.220,22	204.000,00	520,00	777.588.046,24
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI														
	Ratei passivi	4.107.414,54	7.829,00	-	4.115.243,54	471.098,66	15.562,43	-	195,13	-	-	-	-	4.602.099,76
	Risconti passivi	618.493.005,58	-	-	618.493.005,58	-	3.863,00	14.869,01	1.355,65	-	-	-	-	618.513.093,24
	1 Contributi agli investimenti	615.601.537,03	-	-	615.601.537,03	-	3.863,00	-	-	-	-	-	-	615.605.400,03
	a da altre amministrazioni pubbliche	615.601.537,03	-	-	615.601.537,03	-	3.863,00	-	-	-	-	-	-	615.605.400,03
	b da altri soggetti	0,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2 Concessioni pluriennali	0,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3 Altri risconti passivi	2.891.468,55	-	-	2.891.468,55	-	-	14.869,01	1.355,65	-	-	-	-	2.907.693,21
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	622.600.420,12	7.829,00	0,00	622.608.249,12	471.098,66	19.425,43	14.869,01	1.550,78	-	-	-	-	623.115.193,00
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	2.062.607.715,16	7.346.425,00	- 9.578.918,00	2.060.375.258,16	2.940.147,79	808.780,85	65.244,82	7.626,36	- 1.668.175,19	- 441.317,48	182.923,47	-	2.061.559.195,75
CONTI D'ORDINE														
	1) Impegni su esercizi futuri	367.573.731,15	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	367.573.731,15
	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	604.627.447,83	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	604.627.447,83

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

CONTO ECONOMICO	Città metropolitana di Roma Capitale	Capitale lavoro	elisioni eliminazioni	Consolidamento dati Ente/Cap. Lav	CENTRO AGRICOLA ROMANO	CONSORZIO CSI PIEMONTE	ASSOCIAZIONE TEATRALE COMUNI DEL LAZIO - ATCL	AGENZIA PER L'ENERGIA E LO SVILUPPO SOSTENIBILE - AESS	elisioni Car e rettifica poste straordinarie	elisioni CSI e rettifica poste straordinarie	elisioni ATCL e rettifica poste straordinarie	elisioni AESS e rettifica poste straordinarie	Consolidato Totale 2023
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE													
1 Proventi da tributi	343.447.856,34			343.447.856,34	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	343.447.856,34
2 Proventi da fondi perequativi					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3 Proventi da trasferimenti e contributi	248.669.657,66			248.669.657,66		-	-	-					248.669.657,66
a Proventi da trasferimenti correnti	203.460.691,71			203.460.691,71	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	203.460.691,71
b Quota annuale di contributi agli investimenti	8.954.846,08			8.954.846,08	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.954.846,08
c Contributi agli investimenti	36.254.119,87			36.254.119,87	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	36.254.119,87
4 Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	8.648.453,73	7.521.301,00	7.521.301,00	8.648.453,73	423.033,84	1.156.806,54	49.593,29	12.314,12	0,00	-82.220,00	-204.000,00	0,00	10.003.981,52
a Proventi derivanti dalla gestione dei beni	7.426.371,85			7.426.371,85	423.033,84	30.218,63	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.879.624,32
b Ricavi della vendita di beni	0,00			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1.222.081,88			1.222.081,88	0,00	1.126.587,91	49.593,29	12.314,12	0,00	-82.220,00	-204.000,00	0,00	2.124.357,20
5 Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)					0	95,11	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	95,11
6 Variazione dei lavori in corso su ordinazione		-521.499,00	-521.499,00	0,00	0,00	24.152,19	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	24.152,19
7 Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni					13.621,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13.621,20
8 Altri ricavi e proventi diversi	18.134.460,99	6.923.628,00	6.923.628,00	18.134.460,99	12.295,08	9.192,22	124.869,54	2.365,59	0,00	0,00	0,00	-520,00	18.282.643,42
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	618.900.428,72	13.923.430,00	13.923.430,00	618.900.428,72	448.950,12	1.190.246,06	174.452,83	14.669,71	0,00	-82.220,00	-204.000,00	-520,00	620.442.007,44
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE													
9 Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1.237.705,42	15.479,00		1.253.184,42	145,94	5.627,33	81.456,90	91,77	0,00	0,00	0,00	0,00	1.340.506,36
10 Prestazioni di servizi	156.060.174,52	3.263.849,00	13.923.430,00	145.400.593,52	264.021,63	448.525,27	51.030,76	9.298,03	0,00	-82.220,00	0,00	-520,00	146.090.729,21
11 Utilizzo beni di terzi	9.199.123,44	23.124,00		9.222.247,44	1.025,85	24.397,71	2.979,06	189,68	0,00	0,00	0,00	0,00	9.250.838,74
12 Trasferimenti e contributi	240.410.043,94	-		240.410.043,94	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-204.000,00	0,00	240.206.043,94
a Trasferimenti correnti	209.561.944,91	-		209.561.944,91	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-204.000,00	0,00	209.357.944,91
b Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	30.848.099,03			30.848.099,03	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30.848.099,03
c Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-
13 Personale	75.673.391,57	10.132.285,00		85.805.686,57	52.234,17	517.622,73	26.452,49	4.713,94	0,00	0,00	0,00	0,00	86.406.709,90
14 Ammortamenti e svalutazioni	53.267.102,61	70.750,00		53.337.852,61	66.249,8	73.557,10	9.404,67	43,76	0,00	0,00	0,00	0,00	53.467.107,91
a Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	9.312.006,05	1.326,00		9.313.332,05	9.970,70	33.012,37	8.992,12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.365.307,24
b Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	37.754.226,66	69.424,00		37.823.650,66	48.468,40	32.698,41	412,55	43,76	0,00	0,00	0,00	0,00	37.905.273,78
c Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	-		0,00	0,00	7.723,24	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.723,24
d Svalutazione dei crediti	6.200.869,90			6.200.869,90	7.810,67	123,08	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.208.803,65
15 Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	7.345,62			7.345,62	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.345,62
16 Accantonamenti per rischi	3.500.000,00	205.804,00		3.705.804,00	4.740,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.710.544,00
17 Altri accantonamenti	2.800.000,00			2.800.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.800.000,00
18 Oneri diversi di gestione	5.673.042,46	11.867,00		5.684.899	18.656,31	114.361,39	1.332,64	173,56	0,00	0,00	0,00	0,00	5.819.423,36
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	547.827.929,58	13.723.158,00	13.923.430,00	547.627.657,58	407.073,67	1.184.091,53	172.656,52	14.510,74	0,00	-82.220,00	-204.000,00	-520,00	549.119.250,04
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	71.072.499,14	200.272,00	0,00	71.272.771,14	41.876,45	6.154,53	1.796,31	158,97	0,00	0,00	0,00	0,00	71.322.757,40

	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI												
	<i>Proventi finanziari</i>												
19	Proventi da partecipazioni	204.360,00			204.360,00	9.108,72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	213.468,72
a	da società controllate	0,00			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b	da società partecipate	204.360,00			204.360,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	204.360,00
c	da altri soggetti	0,00			0,00	9.108,72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.108,72
20	Altri proventi finanziari	683.950,22	9.116,00		693.066,22	0	1.505,59	0,07	29,52	0,00	0,00	0,00	694.601,40
	Totale proventi finanziari	888.310,22	9.116,00		897.426,22	9.108,72	1.505,59	0,07	29,52	0,00	0,00	0,00	906.070,12
	<i>Oneri finanziari</i>												
21	Interessi ed altri oneri finanziari	16.947.671,01	12.502,00		16.960.173,01	24.294	1.560	52	84	0	0	0	16.986.162,86
a	Interessi passivi	16.947.671,01	0,00		16.947.671,01		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	16.947.671,01
b	Altri oneri finanziari	0,00	12.502,00		12.502,00	24.294,32	1.559,78	51,51	84,24	0,00	0,00	0,00	38.491,85
	Totale oneri finanziari	16.947.671,01	12.502,00		16.960.173,01	24.294,32	1.559,78	51,51	84,24	0,00	0,00	0,00	16.986.162,86
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-16.059.360,79	-3.386,00	0,00	-16.062.746,79	-15.185,60	-54,19	-51,44	-54,72	0,00	0,00	0,00	-16.078.092,74
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE												
22	Rivalutazioni	20.070.831,00			20.070.831,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20.070.831
23	Svalutazioni	15.232,14	0,00		15.232,14		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.232
	TOTALE RETTIFICHE (D)	20.055.598,86	0,00	0,00	20.055.598,86	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20.055.598,86
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI												
24	Proventi straordinari	28.519.310,06	0,00		28.519.310,06								28.519.310,06
a	Proventi da permessi di costruire				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
c	Soppravvenienze attive e insussistenze del passivo	28.519.310,06	0,00		28.519.310,06	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	28.519.310,06
d	Plusvalenze patrimoniali	0,00			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
e	Altri proventi straordinari		0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale proventi straordinari	28.519.310,06	0,00	0	28.519.310,06	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	28.519.310,06
25	Oneri straordinari	14.435.751,07	0,00	0	14.435.751,07	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14.435.751,07
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	14.397.739,92			14.397.739,92	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14.397.739,92
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
d	Altri oneri straordinari	38.011,15	0,00		38.011,15	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	38.011,15
	Totale oneri straordinari	14.435.751,07	0,00	0,00	14.435.751,07	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14.435.751,07
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	14.083.558,99	0,00	0,00	14.083.558,99	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14.083.558,99
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	89.152.296,20	196.886,00	0,00	89.349.182,20	26.690,85	6.100,34	1.744,87	104,25	0,00	0,00	0,00	89.383.822,51
26	Imposte	4.334.761,95	181.900,00		4.516.661,95	9.872,38	2.140,82	1.176,45	97,19	0,00	0,00	0,00	4.529.948,79
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	84.817.534,25	14.986,00	0,00	84.832.520,25	16.818,47	3.959,52	568,42	7,06	0,00			84.853.873,72



Città metropolitana
di Roma Capitale

**RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI
DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI BILANCIO
CONSOLIDATO 2023**

L'Organo di Revisione




Dott. Savo Filippo (Presidente)

Dott. De Micco Scipione (componente)

Rag. Michieletto Francesco Costanzo (componente)

Verbale n. 178 del 24/9/2024

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2023

 
pag. 1


L'Organo di Revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2023, composto da Conto Economico consolidato, Stato patrimoniale consolidato, Relazione sulla gestione consolidata contenente la nota integrativa e la proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato, e operando ai sensi e nel rispetto:

- del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» ed in particolare dell'art.233-bis e dell'art. 239 comma 1, lett. d-bis;
- del d.lgs. 23 giugno 2011 n. 118 e dei principi contabili in particolare dell'allegato 4/4 "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato";
- degli schemi di cui all'allegato 11 al d.lgs.118/2011;
- dello Statuto e del Regolamento di contabilità dell'Ente;
- delle linee guida contenute nelle deliberazioni della Sezione Autonomie della Corte dei conti deliberazione n. 17/SEZAUT/2022/INPR;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti e degli esperti contabili; *

approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2023 dell'Ente CITTA' METROPOLITANA DI ROMA CAPITALE che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Rima, li 24. settembre 2024

L'Organo di Revisione

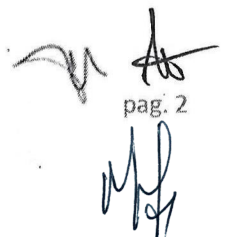
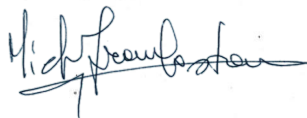
Dott. Savo Filippo (Presidente)



Dott. De Mico Scipione (Componente)



Rag. Michieletto Francesco Costanzo (Componente)



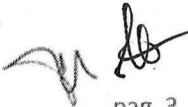
pag. 2

1. Introduzione

I sottoscritti Dr. Savo Filippo, Dr. De Micco Scipione, Rag. Michieletto Francesco revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 41 del 06/08/2021;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. **25** del **29/05/2024** è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2023 dell'Ente Città metropolitana di Roma Capitale;
- che questo Organo con verbale n. **163** del **29/04/2024** ha formulato il proprio giudizio al rendiconto della gestione per l'esercizio 2023 sopra citato;
- che in data 10/09/2024 l'Organo ha ricevuto la proposta di deliberazione consiliare e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2023 dell'Ente Città metropolitana di Roma Capitale completo di:
 - a) Conto Economico consolidato;
 - b) Stato Patrimoniale consolidato;
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che la formazione del bilancio consolidato è guidata dal Principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al d.lgs. n. 118/2011;
- che il punto 6) del sopra richiamato principio contabile dispone testualmente "per quanto non specificatamente previsto nel presente documento si fa rinvio ai Principi contabili generali civilistici e a quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC)";
- che con Decreto del Sindaco metropolitano n. **115** del **02/08/2024**, l'Ente ha approvato l'elenco 1 che indica gli enti, le aziende e le società componenti il gruppo amministrazione pubblica (d'ora in poi GAP) di cui al par. 3.1) del Principio contabile 4/4 del d.lgs. n. 118/2011, e l'elenco 2 che individua i soggetti del GAP i cui bilanci rientrano nel perimetro del consolidamento;
- che gli enti, le aziende e le società inseriti nell'elenco 1 di cui al par. 3.1 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al d.lgs. n. 118/2011), che compongono il gruppo amministrazione pubblica, sono i seguenti:


pag. 3



DENOMINAZIONE	Società in house	Entità affidataria diretta di Servizio pubblico	% partecipazione	Motivo di esclusione dal perimetro di consolidamento
Consorzi				
Consorzio Industriale Lazio	NO	NO	0,89	partecipazione inferiore al 1% salvo il caso dell'affidamento diretto
Consorzio per il Sistema Informativo (CSI Piemonte)	SI	SI	0,78	Consolidata (ente strumentale in house con affidamento diretto)
Associazione Lega delle Autonomie Locali	NO	NO	-	4. Altro
Associazione Unione Province d'Italia (ANCI)	NO	NO	-	4. Altro
Associazione Europea delle vie francigene	NO	NO	-	4. Altro
Associazione per la gestione della strada dell'olio e dei prodotti tipici della Sabina	NO	NO	-	4. Altro
Associazione per la gestione della strada dei vini dei Castelli Romani	NO	NO	-	4. Altro
Associazione per la gestione della strada dei vini delle terre Etrusco Romane	NO	NO	-	4. Altro
Associazione Sportello Intercomunale Antiusura	NO	NO	-	4. Altro
Associazione ConfServizi Lazio	NO	NO	-	4. Altro
Associazione Beni Italiani Patrimonio Mondiale	NO	NO	-	4. Altro
Metrex - The Network of European Metropolitan Regions and Areas	NO	NO	-	4. Altro
CVA - Community of Ariane Cities	NO	NO	-	4. Altro
Eurocities	NO	NO	-	4. Altro
Metropolis	NO	NO	-	4. Altro
Associazione Teatrale fra i Comuni del Lazio	NO	NO	-	CONSOLIDATA - ente strumentale con affidamento diretto
Associazione nazionale Città del Vino	NO	NO	-	4. Altro
EMA - European Metropolitan Authorities	NO	NO	-	4. Altro
Agenzia per l'Energia e lo sviluppo sostenibile - AESS - In house	SI	NO	-	CONSOLIDATA - ente strumentale con affidamento diretto
Gruppo Azione Locale - Tuscia Romana	NO	NO	-	4. Altro
Gruppo azione Locale - Castelli Romani e Monti Prenestini	NO	NO	-	4. Altro
Gruppo Azione Locale - X Comunità Montana dell'Aniene	NO	NO	-	4. Altro
FONDAZIONI				
Fondazione "Angelo Frammartino Onlus"	NO	NO	-	4. Altro

pag. 4

Fondazione Istituto di Stato per la cinematografia e la televisione "Roberto Rossellini"	NO	NO	-	4. Altro
Fondazione Istituto Tecnico superiore per le tecnologie innovative per i beni e le attività culturali - turismo	NO	NO	-	4. Altro
Fondazione Istituto tecnico superiore per le tecnologie della vita	NO	NO	-	4. Altro
Fondazione I.T.S. Academy Lazio Digital - Soggetto proponente I.I.S. "Giorgi-Woolf" di Roma	NO	NO	-	4. Altro
FONDAZIONE ISTITUTO TECNICO SUPERIORE "ENERGIA DEL LAZIO - ITSEL"	NO	NO	-	4. Altro
FONDAZIONE ISTITUTO TECNICO SUPERIORE "ECO-STEM GENERATION"	NO	NO	-	4. Altro
Compagnia dei Lepini Fondazione di Partecipazione	NO	NO	-	4. Altro
Fondazione Museo della Shoah	NO	NO	-	4. Altro
SOCIETA' DI CAPITALI E SOCIETA' COOPERATIVE				
Acea Ato2 (autorità di ambito)	NO	NO	0,000000028	3. partecipazione inferiore al 1% salvo il caso dell'affidamento diretto
ADR - Aeroporti di Roma spa	NO	NO	0,251	3. partecipazione inferiore al 1% salvo il caso dell'affidamento diretto
Banca di Credito Cooperativo di Roma S.c.a r.l.	NO	NO	0,00482	3. partecipazione inferiore al 1% salvo il caso dell'affidamento diretto, <u>in corso di dismissione</u>
Banca Etica S.c.p.a.	NO	NO	0,0569	3. partecipazione inferiore al 1% salvo il caso dell'affidamento diretto <u>in corso di dismissione</u>
Capitale lavoro spa	SI	SI	100	Consolidata (Società controllata)
Centro Agroalimentare Romano Scpa	NO	NO	2,37	Consolidata (superamento parametri di rilevanza)
Investimenti S.p.A. (ex Fiera di Roma)	NO	NO	0,0571	3. partecipazione inferiore al 1% salvo il caso dell'affidamento diretto <u>In corso di dismissione</u>
Società per il Polo tecnologico Industriale Romano S.p.A.	NO	NO	0,014	3. partecipazione inferiore al 1% salvo il caso dell'affidamento diretto
Fondo di investimento				
Fondo Immobiliare Provincia di Roma	NO	NO	100	4. Altro

- che le aziende, le società e gli enti inseriti nell'elenco 2 di cui al par. 3.1) del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al d.lgs. n. 118/11), componenti del gruppo amministrazione pubblica facenti parte del perimetro di consolidamento e dunque compresi nel bilancio consolidato, sono i seguenti:

1. **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;
2. **Centro Agroalimentare Roma S.c.p.a.** Capitale sociale 83.013.982,00 sede a Roma in Via Tenuta del Cavaliere, 1 – quota posseduta dal CMRC 2,37%;



pag. 5



3. **Consorzio per il Sistema Informativo (CSI Piemonte)** Fondo di dotazione di Euro 14.764.044,00 con sede a Torino in Corso Unione Sovietica, 216 – quota ordinaria posseduta 0,78%
4. **Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo sostenibile – AESS** – Fondo di dotazione di Euro 241.158,00 con sede in Via Enrico Caruso, 3 – 41122 MODENA (MO) – Quota detenuta sulla base della distribuzione dei diritti di voto 0,301%
5. **dell'Associazione Teatrale dei Comuni del Lazio (ATCL)** – Fondo di dotazione di Euro 59.490 – Sede in Via della vasca navale 56/58 – ROMA - Quota detenuta sulla base della distribuzione dei diritti di voto 3,57%.

Denominazione	Codice Fiscale	Categoria	% part.ne	Anno di riferimento bilancio	Metodo di consolidamento
Capitale Lavoro S.p.A.	07170551001	Società controllata	100	2023	Integrale
Centro Agroalimentare Romano S.c.p.a.	03853631004	Società partecipata	2,37	2023	Proporzionale
Associazione Teatrale fra i Comuni del Lazio	01410971004	Ente strumentale partecipato	3,57	2023	Proporzionale
Agenzia per l'Energia e lo sviluppo sostenibile - AESS	02574910366	Ente strumentale partecipato	0,301	2023	Proporzionale

- che tra gli organismi rientranti nel perimetro di consolidamento **non figurano** soggetti interessati (a titolo di soggetto attuatore o di supporto tecnico-operativo, ai sensi dell'art. 9, d.l. n. 77/2021) alla realizzazione di interventi finanziati con le risorse del P.N.R.R./P.N.C.;
- che per la definizione del perimetro di consolidamento l'Ente ha provveduto a individuare la soglia di rilevanza da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1 del principio 4/4;
- che le soglie di rilevanza dei parametri, come desunti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico dell'Ente con le proprie Istituzioni, sono le seguenti:


 pag. 6


<i>anno 2023</i>	<i>Totale attivo</i>	<i>Patrimonio netto</i>	<i>Totale dei Ricavi caratteristici</i>
Città Metropolitana di Roma Capitale	2.062.607.751,16	628.837.035,29	618.900.428,72
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	61.878.232,53	18.865.111,06	18.567.012,86

- che dall'analisi delle soglie di rilevanza dei parametri, in merito alle Società partecipate ne deriva quanto segue:

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

DENOMINAZIONE				QUOTA DI PARTECIPAZIONE
CENTRO AGROALIMENTARE ROMANO S.c.p.A.				2,37%
Città metropolitana di Roma Capitale		Centro Agroalimentare di Roma S.c.p.A.		
Anno 2023		Anno 2023		Soglia di Esclusione parametrica <3%
TOTALE ATTIVO	2.062.607.751,16	TOTALE ATTIVO	124.056.868,00	6,01%
PATRIMONIO NETTO	628.837.035,29	PATRIMONIO NETTO	71.096.779,00	11,31%
RICAVI CARATTERISTICI	618.900.428,72	RICAVI CARATTERISTICI	18.943.043,00	3,06%

- che sono state considerate irrilevanti, in ogni caso, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale dell'ente o società partecipate; mentre, sono stati considerati sempre rilevanti, anche se la partecipazione è inferiore all'1%, gli enti e le società partecipate titolari di affidamento diretto da parte dell'Ente e/o dei componenti del Gruppo Amministrazione Pubblica, a prescindere dalla quota di partecipazione, gli enti e le società totalmente partecipati dall'Ente e le società in house e le società in liquidazione.

Esclusione dal perimetro di consolidamento ai sensi dell'Art. 3,1 All 4/4 al D.lgs. 118/2011 quota partecipazione inferiore all'1% ai sensi del D.lgs. n.118/2011 All. 4/4

DENOMINAZIONE	QUOTA PARTECIPAZIONE
ADR - Aeroporti di Roma S.p.a.	0,251%
Investimenti S.p.a. (ex Fiera di Roma), in dismissione	0,0571%
Società per il Polo tecnologico Industriale Romano S.p.A.	0,014%
Banca di Credito Cooperativo di Roma S.c.a r.l. in dismissione	0,00482%
Banca Etica S.c.p.a. in dismissione	0,0569%


pag. 7



Digita qui il testo

Acea Ato2 S.p.A. (autorità di ambito)	0,000000028%
Consorzio Industriale del Lazio	0,89%

- che la valutazione di irrilevanza è stata formulata sia con riferimento al singolo ente o società, sia all'insieme degli enti e delle società ritenuti scarsamente significativi, in tale prospettiva la sommatoria delle percentuali dei bilanci singolarmente considerati irrilevanti deve presentare, per ciascuno dei parametri sopra indicati, un'incidenza inferiore al 10 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria della capogruppo.

Se tali sommatorie presentano un valore pari o superiore al 10 per cento, la Città metropolitana di Roma Capitale dovrebbe individuare i bilanci degli enti singolarmente irrilevanti da inserire nel bilancio consolidato, fino a ricondurre la sommatoria delle percentuali dei bilanci esclusi per irrilevanza ad una incidenza inferiore al 10 per cento.

La soglia del 10% calcolata per la Città Metropolitana di Roma Capitale è la seguente:

<i>anno 2023</i>	<i>Totale attivo</i>	<i>Patrimonio netto</i>	<i>Tot. Ricavi Caratteristici</i>
Città Metropolitana di Roma Capitale	2.062.607.751,16	628.837.035,29	618.900.428,72
SOGLIA DI RILEVANZA (10%)	206.260.775,12	62.883.703,53	61.890.042,87

Si rileva che l'Ente presenta una frammentarietà che non raggiunge la soglia del 10%.

- che l'Ente **non** procede al consolidamento del Fondo Immobiliare "Provincia di Roma", entità di cui è unico quotista, attesa la governance propria dei Fondi Immobiliari, nonché la circostanza che all'Ente non è assegnato alcun potere per la nomina o revoca della maggioranza dei membri dell'organo gestorio, entità in relazione alla quale, per altro, è in atto il procedimento di liquidazione.
- che l'Organo di revisione **non ha rilevato osservazioni** in merito alla eventuale mancata corrispondenza del perimetro di consolidamento con le disposizioni del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al d.lgs. n. 118/2011),
- che è variata l'area di consolidamento rispetto al bilancio precedente, essendosi proceduto a consolidare le seguenti entità:


pag. 8



- Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo sostenibile – AESS;
- Associazione Teatrale dei Comuni del Lazio – ATCL;

- Che nella tabella che segue sono indicati i soggetti giuridici facenti parte del GAP compresi nel bilancio consolidato con il metodo di consolidamento adottato e percentuale di consolidamento:

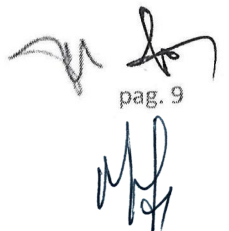
Denominazione	C.F./P. IVA	% di partecipazione e consolidamento	Data di riferimento del bilancio al	Metodo di consolidamento
Capitale Lavoro Spa	07170551001	100	31/12/2023	Integrale
CAR Spa	03853631004	2,83	31/12/2023	Proporzionale
CONSORZIO CSI PIEMONTE (Ente IN HOUSE titolare di affidamento diretto)	01995120019	0,79	31/12/2023	Proporzionale
Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo sostenibile – AESS IN HOUSE	02574910366	0,301	31/12/2023	Proporzionale
Associazione Teatrale dei Comuni del Lazio (ATCL).	01410971004	3,57	31/12/2023	Proporzionale

- che l'Ente capogruppo in data 05/08/2024 con appositi atti ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro di consolidamento, ha trasmesso a ciascuno l'elenco degli enti compresi nel consolidato e ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato;
- che l'Organo di revisione ha valutato tali direttive come *corrispondenti* a norme, regolamenti e principi contabili;
- che l'Ente capogruppo *ha ricevuto* la documentazione contabile da parte dei propri componenti del gruppo entro i termini previsti dal principio contabile 4/4;
- che l'Organo di Revisione ha preso in esame la documentazione, le carte di lavoro, i prospetti afferenti al bilancio consolidato dell'Ente e nei paragrafi che seguono;

PRESENTANO

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2023 dell'Ente Città metropolitana di Roma Capitale

pag. 9



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

Nell'ambito delle attività di controllo, l'Organo di revisione ha verificato che:

- **sono state** ritenute non necessarie le rettifiche di pre-consolidamento indispensabili a rendere uniformi i bilanci da consolidare;
- tra le operazioni infragruppo elise **non risultano** anche quelle riferibili ad operazioni nascenti da attività legate alla realizzazione del PNRR/PNC.

3. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo

L'Organo di Revisione dell'Ente e gli organi di controllo dei rispettivi componenti del GAP e del perimetro di consolidamento, **hanno asseverato** i crediti e i debiti reciproci di cui all'art. 11, comma 6 del Dlgs 118/2011 e ss.mm.ii..



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

- **non sono state rilevate** operazioni contabili infragruppo che l'Ente ha ritenuto irrilevanti nell'elaborazione del bilancio consolidato.
- la rideterminazione dei saldi **ha tenuto conto**, oltre che delle poste contabili tra l'Ente capogruppo e le società partecipate facenti parte del consolidato (consolidamento in senso verticale), anche delle altre posizioni reciproche infragruppo (consolidamento in senso orizzontale).

4. Verifiche sul valore delle partecipazioni e del patrimonio netto

L'Organo di revisione ha verificato che:

- il valore delle partecipazioni iscritte nel patrimonio dell'Ente capogruppo **è stato rilevato** con il metodo del patrimonio netto, nel rispetto di quanto previsto dal principio contabile applicato 4/3 punto 6.1.3 già alla data del rendiconto dell'esercizio 2023;
- le differenze di consolidamento **sono state** iscritte nel bilancio consolidato, in conformità a quanto disposto dal principio contabile;
- con riferimento all'eliminazione delle partecipazioni con la relativa quota di patrimonio netto, **sono state rilevate** differenze (sia positive che negative) da annullamento.


pag. 10


5. Stato patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2023 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio:

nella colonna (A) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2023;

nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2022;

nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

<i>Attivo</i>	Stato Patrimoniale consolidato 2023 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2022 (B)	Differenza (C = A-B)
Crediti vs. lo Stato ed altre amm. pubb. per la partecipazione al fondo di dotazione	624,78	154.916,15	(154.291,37)
Totale crediti vs partecipanti	624,78	154.916,15	(154.291,37)
Immobilizzazioni immateriali	9.213.356,51	6.520.622,58	2.692.733,93
Immobilizzazioni materiali	989.102.391,17	969.908.864,06	19.193.527,11
Immobilizzazioni finanziarie	272.883.335,01	136.214.908,41	136.668.426,60
Totale immobilizzazioni	1.271.199.082,69	1.112.644.395,05	158.554.687,64
Rimanenze	2.606.130,50	215.070,80	2.391.059,70
Crediti	1.150.024.098,08	682.570.863,45	467.453.234,63
Altre attività finanziarie	353.216,48	176.608,24	176.608,24
Disponibilità liquide	711.262.034,87	379.461.485,63	331.800.549,24
Totale attivo circolante	1.864.245.479,93	1.062.424.028,12	801.821.451,81
Ratei e risconti	760.582,36	743.480,48	17.101,88
Totale dell'attivo	3.136.205.769,76	2.175.966.819,80	960.238.949,96

<i>Passivo</i>	Stato Patrimoniale consolidato 2023 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2022 (B)	Differenza (C = A-B)
Patrimonio netto	628.529.227,97	543.568.242,95	84.960.985,02
Fondo rischi e oneri	32.048.350,08	25.665.984,60	6.382.365,48
Trattamento di fine rapporto	278.378,46	302.875,30	(24.496,84)
Debiti	777.588.046,24	1.055.498.629,44	(277.910.583,20)
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	623.115.193,00	550.931.087,51	72.184.105,49
Totale del passivo	2.061.559.195,75	2.175.966.819,80	(114.407.624,05)
Conti d'ordine	604.627.447,83	608.588.609,64	(3.961.161,81)


pag. 11



5.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2023 ha evidenziato:

ATTIVO

✦ Crediti verso lo Stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione

Ammontano ad € 625,00 ed è relativo ad un credito del Consorzio CSI Piemonte.

✦ Immobilizzazioni immateriali

Si rileva un incremento nell'anno 2023, rispetto all'anno 2022, di € 2.692.734.

Il dettaglio delle singole poste costituenti le immobilizzazioni immateriali viene riportato nella tabella a seguire:

<u>Immobilizzazioni immateriali</u>	Consolidato 2023	Consolidato 2022	Differenza
Costi di impianto e di ampliamento	1.028	3.079	(2.051)
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	4.619	6.319	(1.699)
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	92.496	19.471	73.025
Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	12.074	30.255	(18.181)
Avviamento	0	0	0
Immobilizzazioni in corso ed acconti	19.947	7.470	12.477
Altre	9.083.192	6.454.030	2.629.162
Totale immobilizzazioni immateriali	9.213.357	6.520.623	2.692.734

✦ Immobilizzazioni materiali

Si rileva un incremento nell'anno 2023, rispetto all'anno 2022, di € 19.193.527.

Il dettaglio delle singole poste costituenti le immobilizzazioni materiali viene riportato nella tabella a seguire:

<u>Immobilizzazioni materiali</u>	Consolidato 2023	Consolidato 2022	Differenza
Beni demaniali	365.261.306	360.421.638	4.839.668
<i>Terreni</i>	0	0	0
<i>Fabbricati</i>	14.336.144	14.039.183	296.961
<i>Infrastrutture</i>	350.490.982	345.922.870	4.568.112
<i>Altri beni demaniali</i>	434.179	459.584	(25.405)
Altre immobilizzazioni materiali	557.587.043	563.698.845	(6.111.802)
<i>Terreni</i>	4.058.260	3.992.706	65.554


pag. 12



<i>Fabbricati</i>	549.762.172	555.803.124	(6.040.953)
<i>Impianti e macchinari</i>	193.267	209.200	(15.933)
<i>Attrezzature industriali e commerciali</i>	149.655	213.613	(63.958)
<i>Mezzi di trasporto</i>	1.356.630	1.537.683	(181.053)
<i>Macchine per ufficio e hardware</i>	324.457	275.113	49.344
<i>Mobili e arredi</i>	1.326.725	1.256.033	70.692
<i>Altri beni materiali</i>	415.876	411.372	4.504
Immobilizzazioni in corso ed acconti	66.254.043	45.788.382	20.465.661
Totale immobilizzazioni materiali	989.102.391	969.908.864	19.193.527

✦ Immobilizzazioni finanziarie

Si rileva un decremento nell'anno 2023, rispetto all'anno 2022, di € 2.472.558.

Il dettaglio delle voci costituenti immobilizzazioni finanziarie viene riportato nella tabella a seguire:

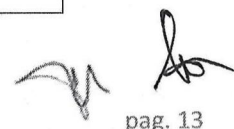
<u>Immobilizzazioni finanziarie</u>	Consolidato 2023	Consolidato 2022	Differenza
Partecipazioni in			
<i>imprese controllate</i>	129.996.437	132.925.606	(2.929.169)
<i>imprese partecipate</i>	2.465.060	2.190.987	274.073
<i>altri soggetti</i>	1.280.645	1.098.160	182.485
Crediti verso	208	156	53
altre amministrazioni pubbliche	-	-	-
<i>imprese controllate</i>	-	-	-
<i>imprese partecipate</i>	-	-	-
<i>altri soggetti</i>	208	156	53
Altri titoli	-	-	-
Totale immobilizzazioni finanziarie	133.742.350	136.214.908	(2.472.558)

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

Il valore delle quote del "Fondo Immobiliare Provincia di Roma" pari ad euro € 129.996.437 ed è allineato al valore certificato al 31/12/2023 dalla società di Revisione incaricata.

✦ Rimanenze

	Consolidato 2023	Consolidato 2022	Differenza


pag. 13



Rimanenze	229.371,25	215.070,80	14.300,45
-----------	------------	------------	-----------

✦ Crediti

I crediti consolidati, al netto delle elisioni, evidenziano un decremento pari ad € 109.869.754,70 il cui dettaglio viene riportato nella tabella a seguire:

Crediti	Consolidato 2023	Consolidato 2022	Differenza
Crediti di natura tributaria	54.406.227,41	50.709.983,00	3.696.244,41
<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	-	-	0,00
<i>Altri crediti da tributi</i>	54.406.227,41	50.709.983,00	3.696.244,41
<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	-	-	0,00
Crediti per trasferimenti e contributi	491.724.359,68	564.214.267,27	(72.489.907,59)
<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	490.429.575,01	563.239.531,75	(72.809.956,74)
<i>imprese controllate</i>		-	0,00
<i>imprese partecipate</i>	205,57	-	205,57
<i>verso altri soggetti</i>	1.294.579,10	974.735,52	319.843,58
Verso clienti ed utenti	5.354.492,73	4.467.716,85	886.775,88
Altri Crediti	21.216.028,93	63.178.896,33	(41.962.867,40)
<i>verso l'erario</i>	447.610,35	353.705,31	93.905,04
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	20.768.418,58	62.825.191,02	(42.056.772,44)
Totale crediti	572.701.108,75	682.570.863,45	(109.869.754,70)

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

L'entità complessiva dei crediti così come sopra riportata di Euro 572,7 mln di euro è costituita per lo più da crediti a breve termine.

✦ Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi:

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	Consolidato 2023	Consolidato 2022	Differenza
Partecipazioni	176.608,24	176.608,24	-


pag. 14



Digita qui il testo

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

✦ Disponibilità liquide

Disponibilità liquide	Consolidato 2023	Consolidato 2022	Differenza
Conto di tesoreria	354.759.741,69	378.610.224,23	(23.850.482,54)
<i>Istituto tesoriere</i>	429.752,70	1.763.008,80	(1.333.256,00)
<i>presso Banca d'Italia</i>	354.329.988,99	376.847.215,43	(22.517.226,00)
Altri depositi bancari e postali	872.231,32	849.676,70	22.554,62
Denaro e valori in cassa	829,23	1.584,70	(755,47)
Totale disponibilità liquide	355.632.802,24	379.461.485,63	(23.828.683,39)

Le disponibilità liquide complessive ammontano ad Euro 355.632.802,24.

Le disponibilità presso il Tesoriere ammontano ad Euro 429.752,70 e quelle presso Banca d'Italia ammontano ad Euro 354.329.988,99, per un totale complessivo pari ad Euro 354.759.741,69 provenienti dal Bilancio dell'Ente C.M. di Roma Capitale.

✦ Ratei e Risconti attivi

RATEI E RISCONTI	Anno 2023	Anno 2022	Differenza
<i>Ratei attivi</i>	359.900,11	360.065,29	359.900,11
<i>Risconti attivi</i>	400.682,25	383.415,19	400.682,25
TOTALE RATEI E RISCONTI	760.582,36	743.480,48	760.582,36

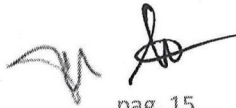

I ratei si riferiscono, per Euro 343.473,50 all'Ente consolidante, mentre la restante parte si riferisce alla società in house controllata Capitale Lavoro S.p.A. per Euro 16.096,00 e all'Agenzia AESS per Euro 330,61.

I risconti attengono all'Ente consolidante per Euro 378.953,35, mentre la residua parte di Euro 21.728,00 si attribuisce alla società CAR Scpa per euro 4.578,27, al CSI Piemonte per euro 16.007,81, per euro 1.128,08 all'ATCL Lazio e per euro 14.740 all'Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo sostenibile AESS.

Analisi dello Stato Patrimoniale passivo

✦ Patrimonio netto

Il Patrimonio netto ammonta ad euro 628.529.227,97 e risulta così composto:


pag. 15


PATRIMONIO NETTO	Anno 2023	Anno 2022	Differenza
Patrimonio netto di gruppo			
Fondo di dotazione	308.643.025,33	308.643.025,33	-
Riserve	369.068.134,90	364.059.661,24	5.008.473,66
da capitale	0,00	-	0,00
<i>da permessi di costruire</i>	-	-	-
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	365.261.305,85	360.421.637,59	4.839.668,26
<i>altre riserve indisponibili</i>	3.806.829,05	3.638.023,65	168.805,40
<i>altre riserve disponibili</i>	0,00	-	0,00
Risultato economico dell'esercizio	84.853.873,72	- 4.639.495,81	89.493.369,53
Risultati economici di esercizi precedenti	- 115.465.983,73	- 110.764.793,82	- 4.701.189,91
Riserve negative per beni indisponibili	- 18.569.822,25	- 13.730.153,99	- 4.839.668,26
Totale patrimonio netto di gruppo	628.529.227,97	543.568.242,95	84.960.985,02
			-
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	628.529.227,97	543.568.242,95	84.960.985,02
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	-	-	-
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	-	-	-
Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi	-	-	-
			-
Totale PATRIMONIO NETTO	628.529.227,97	543.568.242,95	84.960.985,02

Si rileva che il Fondo di dotazione di spettanza della Città Metropolitana di Roma Capitale è pari ad Euro 308.643.025,33 ed è completamente depurato dagli importi attribuibili al Capitale sociale delle società del gruppo consolidate.

L'entità complessiva delle Riserve ammonta ad Euro 369.068.135.

La riserva di consolidamento è pari ad Euro -344.146,79 (386.731,68 nell'esercizio precedente) ed è data dalla differenza netta positiva tra il valore di carico della partecipazione nel bilancio della Città Metropolitana di Roma e la corrispondente quota di patrimonio netto.

± Fondi rischi e oneri

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

FONDI PER RISCHI ED ONERI	Consolidato 2023	Consolidato 2022	Differenza
Per trattamento di quiescenza			

pag. 16

Per imposte	18.009,13	43.715,35	(25.706,22)
Altri	32.030.340,95	25.622.269,25	6.408.071,70
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI	32.048.350,08	25.665.984,60	6.382.365,48

La posta contabile Altri fondi è imputabile all'Ente consolidante per Euro 31,3 mln. La parte eccedente è imputabile alla società controllata Capitale Lavoro S.p.A. per Euro 710.679,00, al CAR Scpa per Euro 10.863,04 e al Consorzio CSI Piemonte per euro 8.798,91;

✦ **Fondo trattamento fine rapporto**

Tale fondo di Euro 278.378,46 si riferisce alle realtà consolidate in quanto l'Ente non accantona somme a tale titolo.

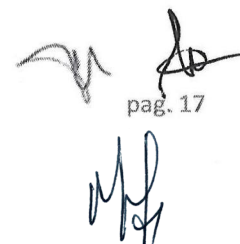
	Consolidato 2023	Consolidato 2022	Differenza
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	278.378,46	302.875,30	(24.496,84)
TOTALE T.F.R.	278.378,46	302.875,30	(24.496,84)

✦ **Debiti**

I debiti Consolidati diminuiscono di € 277.910.583,60, il dettaglio confronto è nella tabella a seguire:

DEBITI	Consolidato 2023	Consolidato 2022	Differenza
Debiti da finanziamento	363.948.930,14	468.485.770,06	(104.536.839,92)
<i>prestiti obbligazionari</i>	21.786.223,12	42.667.664,68	(20.881.441,56)
<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	-	-	
<i>verso banche e tesoriere</i>	524.312,06	232.411,79	291.900,27
<i>verso altri finanziatori</i>	341.638.394,96	425.585.693,59	(83.947.298,63)
Debiti verso fornitori	176.686.919,57	147.198.086,77	29.488.832,80
Acconti	2.021,36	666,84	1.354,52
Debiti per trasferimenti e contributi	186.485.851,42	389.636.310,18	(203.150.459,00)
<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	-	-	0,00
<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	185.185.780,54	387.437.300,02	(202.251.519,00)
<i>imprese controllate</i>	-	-	0,00
<i>imprese partecipate</i>	3.080,20	2.668,41	412,00
<i>altri soggetti</i>	1.296.990,68	2.196.341,75	(899.351,00)
Altri debiti	50.464.324,14	50.177.796,00	286.528,00
<i>tributari</i>	1.981.644,10	1.983.699,00	(2.055,00)
<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	6.774.339,04	6.280.428,00	493.911,00
<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	-	-	0,00
<i>altri</i>	41.708.341,00	41.913.669,00	(205.328,00)
TOTALE DEBITI	777.588.046,63	1.055.498.629,85	(277.910.583,60)

pag. 17



Si rileva che i debiti consolidati, al netto delle elisioni di € 6,8 mln, ammontano complessivamente ad Euro 777.588.046,63 e diminuiscono di € 277.910.583,60.

Debiti per Fornitori, l'aumento è dovuto essenzialmente alla variazione della medesima voce in capo all'Ente consolidante per circa 29,9 mln.

I debiti da finanziamento sono imputabili, per euro 363.424.618,08 all'Ente consolidante e per euro 524,312,06 agli organismi partecipati.

Debiti per trasferimenti: la diminuzione è dovuta essenzialmente al decremento della medesima posta riscontrato nel bilancio della Città Metropolitana di Roma Capitale.

Di seguito si riassume il totale delle elisioni apportate nelle corrispondenti voci attive e passive dello Stato Patrimoniale consolidato:

ELISIONI OPERATE SULLO STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO 2023			
	Componenti PATRIMONIALI CMRC	Valori di consolidamento	Elisioni
Totale immobilizzazioni	1.134.986.033,08	2.470.777,26	5.398.712,21
Capitale Lavoro			3.047.590,00
CAR			1.991.398,79
CSI Piemonte			359.723,42
ATCL			0,00
AESS			0,00
Totale crediti	571.907.439,61	5.464.349,36	6.818.068,22
Capitale Lavoro			6.531.328,00
CAR			0,00
CSI Piemonte			82.220,22
ATCL			204.000,00
AESS			520,00
Totale debiti	779.870.295,75	4.535.818,71	6.818.068,22
Capitale Lavoro			6.531.328,00
CAR			0,00
CSI Piemonte			82.220,22
ATCL			204.000,00
AESS			520,00
Patrimonio netto	628.837.035,29	5.090.904,89	5.398.712,21


pag. 18



Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro 623.115.193,00 e si riferisce principalmente ad importi riferibili alla Città Metropolitana di Roma Capitale (Euro 622.600.420,12) e sono relativi per lo più a contributi in c/investimenti.

Conti d'ordine

Ammontano ad euro 623.115.193,00, e sono riferibili alla Città Metropolitana di Roma Capitale.

6. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2023 e dell'esercizio precedente oltre ai principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2023 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

nella colonna (A) i dati economici consolidati esercizio 2023;
nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2022;
nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2023 (A)		Conto economico consolidato 2022 (B)		Differenza (A-B)
A	componenti positivi della gestione	620.442.007,44	100,0%	553.095.178,00	100,0%	67.346.829,44
B	componenti negativi della gestione	549.119.250,04	88,5%	502.924.052,05	90,9%	46.195.197,99
	Risultato della gestione	71.322.757,40	11,5%	50.171.125,95	9,1%	21.151.631,45
C	Proventi ed oneri finanziari	17.894.232,98	2,9%	16.982.246,28	3,1%	911.986,70
	<i>proventi finanziari</i>	908.070,12	0,1%	14.959,25	0,0%	893.110,87
	<i>oneri finanziari</i>	16.986.162,86	2,7%	16.967.287,03	3,1%	18.875,83
D	Rettifica di valore attività finanziarie	20.055.598,86	3,2%	-1.651.297,17	-0,3%	21.706.896,03
	<i>Rivalutazioni</i>	20.070.831,00	3,2%	0,00	0,0%	20.070.831,00
	<i>Svalutazioni</i>	15.232,14	0,0%	1.651.297,17	0,3%	-1.636.065,03
	Risultato della gestione operativa	75.300.263,52	12,1%	31.567.501,00	5,7%	43.732.762,52
E	<i>proventi straordinari</i>	28.519.310,06	4,6%	16.269.658,84	2,9%	12.249.651,22
E	<i>oneri straordinari</i>	14.435.751,07	2,3%	48.143.532,04	8,7%	(33.707.780,97)
	Risultato prima delle imposte	89.383.822,51	14,4%	(306.372,20)	-0,1%	89.690.194,71

pag. 19

Imposte	4.529.948,79	0,7%	4.333.123,61	0,7%	196.825,18
Risultato d'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	84.853.873,72	13,7%	(4.639.495,81)	-0,8%	89.493.369,53
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	84.853.873,72	13,7%	(4.639.495,81)	-0,8%	89.493.369,53
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	0,00		0,00	0,0%	0,00

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2023 e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2023 con evidenza delle variazioni rispetto ai dati del conto economico dell'Ente Città metropolitana di Roma Capitale (Ente capogruppo):

CONTO ECONOMICO						
	Voce di Bilancio	Bilancio CMRC 2023 (A)		Bilancio consolidato 2022 (B)		Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	620.442.007,44	100,0%	618.900.428,72	100,0%	1.541.578,72
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	549.119.250,04	88,5%	547.827.929,58	88,5%	1.291.320,46
	Risultato della gestione	71.322.757,40	11,5%	71.072.499,14	11,5%	250.258,26
C	Proventi ed oneri finanziari	-16.078.092,74	-2,6%	-16.059.360,79	-2,6%	-18.731,95
	<i>proventi finanziari</i>	908.070,12	0,1%	888.310,22	0,1%	19.759,90
	<i>oneri finanziari</i>	16.986.162,86	2,7%	16.947.671,01	2,7%	38.491,85
D	Rettifica di valore attività finanziarie	20.055.598,86	3,2%	-1.651.297,17	-0,3%	21.706.896,03
	<i>Rivalutazioni</i>	20.070.831,00	3,2%	0,00	0,0%	20.070.831,00
	<i>Svalutazioni</i>	15.232,14	0,0%	1.651.297,17	0,3%	-1.636.065,03
	Risultato della gestione operativa	75.300.263,52	12,1%	53.361.841,18	8,6%	21.938.422,34
E	<i>proventi straordinari</i>	28.519.310,06	4,6%	28.519.310,06	4,6%	0,00
E	<i>oneri straordinari</i>	14.435.751,07	2,3%	14.435.751,07	2,3%	0,00
	Risultato prima delle imposte	89.383.822,51	14,4%	67.445.400,17	10,9%	21.938.422,34
	Imposte	4.529.948,79	0,7%	4.334.761,95	0,7%	195.186,84
	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	84.853.873,72	13,7%	63.110.638,22	10,2%	21.743.235,50
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	84.853.873,72	13,7%	63.110.638,22	10,2%	21.743.235,50
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00


pag. 20



Le elisioni delle componenti positive e negative sono esplicitate nella tabella seguente:

ELISIONI OPERATE SUL CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO 2023			
	Componenti positivi CMRC	Valori di consolidamento	Elisioni
Componenti positivi	618.900.428,72	15.751.748,72	14.210.170,00
Capitale Lavoro		13.923.430,00	13.923.430,00
CAR		448.950,12	0,00
CSI Piemonte		1.190.246,06	82.220,00
ATCL		174.452,83	204.000,00
AESS		14.669,71	520,00
Componenti negativi	547.827.929,58	15.501.490,46	14.210.170,00
Capitale Lavoro		13.723.158,00	13.923.430,00
CAR		407.073,67	0,00
CSI Piemonte		1.184.091,53	82.220,00
ATCL		172.656,52	204.000,00
AESS		14.510,74	520,00

Il dettaglio delle voci relative alle componenti positive e negative di reddito per le quali sono state operate elisioni di importo significativo è riportato nella seguente tabella:

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		€ 156.060.174,52
Ricavi vendita e prestazioni	Capitale Lavoro	CE A.1	€ 7.521.301,00	
variazioni delle rimanenze lavori in corso	Capitale Lavoro	CE A.3	-€ 521.499,00	
contributi in c/esercizio	Capitale Lavoro	CE A.5	€ 6.923.628,00	
importo da elidere			€ 13.923.430,00	
COSTI X PRESTAZIONI DI SERVIZI	Capitale Lavoro	CE B.7	€ 3.263.849,00	
importo da inserire			€ 3.263.849,00	
COSTI X PRESTAZIONI DI SERVIZI POST CONSOLIDAMENTO				€ 145.400.593,52
ELISIONI CONSOLIDAMENTO CSI Piemonte				


pag. 21





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		€ 156.060.174,52
Ricavi vendita e prestazioni	CSI Piemonte	CE A.1	€ 82.220,00	
variazioni delle rimanenze lavori in corso	CSI Piemonte	CE A.3	€ -	
contributi in c/esercizio	CSI Piemonte	CE A.5	€ -	
importo da elidere			€ 82.220,00	
COSTI X PRESTAZIONI DI SERVIZI	CSI Piemonte	CE B.7	€ 82.220,00	
importo da inserire			€ 82.220,00	
COSTI X PRESTAZIONI DI SERVIZI POST CONSOLIDAMENTO				€ 156.060.174,52

ELISIONI CONSOLIDAMENTO ATCL

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		€ 156.060.174,52
Ricavi vendita e prestazioni	ATCL	CE A.1	€ 204.000,00	
variazioni delle rimanenze lavori in corso	ATCL	CE A.3	€ -	
contributi in c/esercizio	ATCL	CE A.5	€ -	
importo da elidere			€ 204.000,00	
COSTI X PRESTAZIONI DI SERVIZI	ATCL	CE B.7	€ 204.000,00	
importo da inserire			€ 204.000,00	
COSTI X PRESTAZIONI DI SERVIZI POST CONSOLIDAMENTO				€ 156.060.174,52

ELISIONI CONSOLIDAMENTO AESS

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		€ 156.060.174,52
Ricavi vendita e prestazioni	AESS	CE A.1	€ 520,00	
variazioni delle rimanenze lavori in corso	AESS	CE A.3	€ -	
contributi in c/esercizio	AESS	CE A.5	€ -	
importo da elidere			€ 520,00	
COSTI X PRESTAZIONI DI SERVIZI	AESS	CE B.7	€ 520,00	
importo da inserire			€ 520,00	
COSTI X PRESTAZIONI DI SERVIZI POST CONSOLIDAMENTO				€ 156.060.174,52


 pag. 22


Nelle tabelle a seguire il confronto tra le componenti positive e negative del consolidato 2023 e 2022:

A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	Consolidato 2023 (A)	Consolidato 2022 (B)	Differenza (C=A-b)
Proventi da tributi	343.447.856,34	314.038.211,32	29.409.645,02
Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
Proventi da trasferimenti e contributi	248.669.657,66	219.567.619,49	29.102.038,17
Proventi da trasferimenti correnti	203.460.691,71	201.241.816,28	2.218.875,43
Quota annuale di contributi agli investimenti	8.954.846,08	8.711.466,85	243.379,23
Contributi agli investimenti	36.254.119,87	9.614.336,36	26.639.783,51
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	10.003.981,52	9.685.957,93	318.023,59
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	7.879.624,32	7.546.721,13	332.903,19
Ricavi della vendita di beni	0,00	379,20	-379,20
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	2.124.357,20	2.138.857,60	-14.500,40
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	95,11	-10,15	105,26
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	24.152,19	24.494,12	-341,93
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	13.621,20	0,00	13.621,20
Altri ricavi e proventi diversi	18.282.643,42	9.778.905,29	8.503.738,13
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	620.442.007,44	553.095.178,00	67.346.829,44

B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	Consolidato 2023 (A)	Consolidato 2022 (B)	Differenza (C=A-b)
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1.340.506,36	1.483.546,90	-143.040,54
Prestazioni di servizi	146.090.729,21	125.279.791,93	20.810.937,28
Utilizzo beni di terzi	9.250.839,74	9.267.622,77	-16.783,03
Trasferimenti e contributi	240.206.043,94	219.920.710,81	20.285.333,13
Trasferimenti correnti	209.357.944,91	212.467.286,98	-3.109.342,07
Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	30.848.099,03	6.957.311,79	23.890.787,24
Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	496.112,04	-496.112,04
Personale	86.406.709,90	82.190.681,79	4.216.028,11
Ammortamenti e svalutazioni	53.487.107,91	49.494.135,10	3.992.972,81
Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	9.365.307,24	7.912.097,23	1.453.210,01


pag. 23





Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	37.905.273,78	36.528.457,88	1.376.815,90
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	7.723,24	19.952,31	-12.229,07
Svalutazione dei crediti	6.208.803,65	5.033.627,68	1.175.175,97
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	7.345,62	-2.157,06	9.502,68
Accantonamenti per rischi	3.710.544,00	11.328.003,00	-7.617.459,00
Altri accantonamenti	2.800.000,00	130.845,07	2.669.154,93
Oneri diversi di gestione	5.819.423,36	3.830.871,74	1.988.551,62
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	549.119.250,04	502.924.052,05	46.195.197,99

C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	Consolidato 2023 (A)	Consolidato 2022 (B)	Differenza (C=A-b)
Proventi finanziari			
Proventi da partecipazioni	213.468,72	2.060,92	211.407,80
da società controllate	0,00	0,00	0,00
da società partecipate	204.360,00	0,00	204.360,00
da altri soggetti	9.108,72	2.060,92	7.047,80
Altri proventi finanziari	694.601,40	12.898,33	681.703,07
Totale proventi finanziari	908.070,12	14.959,25	893.110,87
Oneri finanziari			
Interessi ed altri oneri finanziari	16.986.162,86	16.967.287,03	18.875,83
Interessi passivi	16.947.671,01	16.959.915,71	-12.244,70
Altri oneri finanziari	38.491,85	7.371,32	31.120,53
Totale oneri finanziari	16.986.162,86	16.967.287,03	18.875,83

D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	Consolidato 2023 (A)	Consolidato 2022 (B)	Differenza (C=A-b)
Rivalutazioni	20.070.831,00	0,00	20.070.831,00
Svalutazioni	15.232,14	1.651.297,17	-1.636.065,03
TOTALE RETTIFICHE (D)	20.086.063,14	1.651.297,17	18.434.765,97

E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	Consolidato 2023 (A)	Consolidato 2022 (B)	Differenza (C=A-b)
Proventi straordinari	28.519.310,06	16.269.658,84	12.249.651,22
Proventi da permessi di costruire	-	-	-
Proventi da trasferimenti in conto capitale	-	-	-
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	28.519.310,06	16.267.258,84	12.252.051,22
Plusvalenze patrimoniali	-	2.400,00	- 2.400,00




 pag. 24


A tri proventi straordinari	-	-	-
Totale proventi straordinari	28.519.310,06	16.269.658,84	12.249.651,22
Oneri straordinari	14.435.751,07	48.143.532,04	-33.707.780,97
Trasferimenti in conto capitale	-	-	-
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	14.397.739,92	47.594.399,71	-33.196.659,79
Minusvalenze patrimoniali	-	-	-
Altri oneri straordinari	38.011,15	549.132,33	- 511.121,18
Totale oneri straordinari	14.435.751,07	48.143.532,04	-33.707.780,97

7. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa

L'Organo di revisione, preso atto che al bilancio consolidato è allegata una relazione sulla gestione che comprende la nota integrativa, ha verificato:

- che la relazione sulla gestione e nota integrativa **presenta** tutti i contenuti minimi indicati del par. 5 del Principio contabile 4/4 d.lgs. n. 118/2011;
- che **sono indicati** i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;
- che **è indicata** la composizione del Gruppo amministrazione pubblica dell'Ente **Città metropolitana di Roma Capitale**
- che la procedura di consolidamento **è stata operata** sulla base di bilanci approvati o di preconsuntivi o progetti di bilancio;
- i criteri di valutazione applicati alle varie voci di bilancio;
- la composizione delle singole voci di bilancio, individuando per le più rilevanti il contributo di ciascun soggetto compreso nell'area di consolidamento;
- le aliquote di ammortamento dei beni materiali ed immateriali applicati in relazione alla specifica tipologia di attività alla quale i beni sono destinati;
- il conto economico è riclassificato, con la determinazione dei margini della gestione operativa.


pag. 25


8. Osservazioni e considerazioni

L'Organo di Revisione rileva che:

- il bilancio consolidato 2023 dell'Ente Città metropolitana di Roma Capitale **è stato** redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato n. 11 al d.lgs. n. 118/2011 e la Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota integrativa **contiene** le informazioni richieste dalla legge; Digita qui il testo
- l'area di consolidamento **risulta** correttamente determinata;
- la procedura di consolidamento **risulta complessivamente conforme** al principio contabile applicato di cui all'allegato 4/4 al d.lgs. n.118/2011, ai principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità (OIC);
- il bilancio consolidato 2023 dell'Ente Città metropolitana di Roma Capitale **rappresenta** in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria del perimetro di consolidamento;
- la relazione sulla gestione consolidata **contiene** la nota integrativa e **risulta** essere congruente con le risultanze del Bilancio Consolidato.

9. Conclusioni

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

esprime:

giudizio positivo sulla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2023 del perimetro di consolidamento dell'Ente Città metropolitana di Roma Capitale ed invita lo stesso Ente a rispettare il termine della trasmissione alla BDAP.

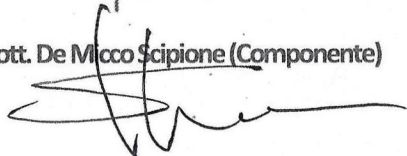
Roma 24/9/2024

L'Organo di Revisione

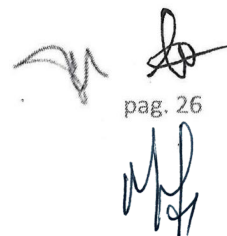
Dott. Savo Filippo (Presidente)



Dott. De Micco Scipione (Componente)



Rag. Michieletto Francesco Costanzo (Componente)



pag. 26