



Città metropolitana di Roma Capitale Consiglio metropolitano

(Estratto del verbale della seduta pubblica del 30 novembre 2020)

L'anno 2020, il giorno lunedì 30 del mese di novembre, ha avuto inizio in modalità telematica, alle ore 10.40 il Consiglio convocato per le ore 10,00.

La seduta è svolta mediante lo strumento della audio-videoconferenza, ai sensi dell'art. 73, comma 1, del decreto legge 17 marzo 2020, n. 18 convertito, con modificazioni, dalla legge n. 27 del 24 aprile 2020 e della deliberazione del Consiglio metropolitano n. 13 del 30 aprile 2020.

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

All'inizio della seduta il Consiglio risulta riunito in numero legale, essendo presenti n. 13 Consiglieri – assenti n. 10 Consiglieri come di seguito:

		P	A			P	A
Ascani	Federico		X	Pacetti	Giuliano	X	
Baglio	Valeria	X		Pascucci	Alessio	X	
Borelli	Massimiliano	X		Passacantilli	Carlo		X
Cacciotti	Giulio		X	Penna	Carola		X
Cacciotti	Mario		X	Proietti	Antonio	X	
Caldironi	Carlo		X	Proietti	Fulvio	X	
Celli	Svetlana		X	Sanna	Pierluigi	X	
Colizza	Carlo		X	Sturni	Angelo	X	
Ferrara	Paolo	X		Tellaroli	Marco	X	
Grancio	Cristina	X		Volpi	Andrea		X
Grasselli	Micol		X	Zotta	Teresa Maria	X	
Libanori	Giovanni	X					

DELIBERAZIONE N. 67

OGGETTO: D.Lgs. 118/2011, art. 11 bis - Approvazione del Bilancio Consolidato per l'esercizio 2019.

OMISSIS

(Illustra la proposta di deliberazione il Vice Sindaco metropolitano Teresa Maria Zotta.
L'intervento è riportato nella registrazione conservata agli atti.)

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

OGGETTO: D.Lgs. 118/2011, art. 11 bis - Approvazione del Bilancio Consolidato per l'esercizio 2019.

IL CONSIGLIO METROPOLITANO

Premesso:

che con Decreto n. 137 del 25.11.2020 la Sindaca Metropolitana ha approvato la proposta di deliberazione da sottoporre al Consiglio Metropolitan: "D.Lgs. 118/2011, art. 11 bis - Approvazione del Bilancio Consolidato per l'esercizio 2019";

Vista:

la Deliberazione del Consiglio metropolitano n. 35 del 27 luglio 2020 avente ad oggetto "Approvazione del Bilancio di previsione finanziario 2020 - 2022 e Documento Unico di Programmazione (D.U.P.) 2020 - 2022 - Programma Triennale delle opere Pubbliche ed Elenco annuale 2020 - Salvaguardia egli Equilibri di Bilancio 2020 - Art. 193 T.U.E.L.";

la Deliberazione del Consiglio metropolitano n. 39 del 5 ottobre 2020 recante "Approvazione Piano Esecutivo di Gestione 2020, unificato con il Piano della Performance 2020. Art. 169 del D.lgs. n. 267/2000";

la Deliberazione del Consiglio metropolitano n. 29 del 8 maggio 2020 di approvazione del Rendiconto della gestione per l'anno 2019 dell'Ente Città metropolitana di Roma Capitale;

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

la Deliberazione del Consiglio metropolitano n. 68 del 27/12/2018 recante "Razionalizzazione periodica delle partecipazioni al 31/12/2018, relazione sull'attuazione del piano di razionalizzazione al 31/12/2018 (art. 20 c.4 TUSP) e revisione periodica attuazione delle misure di razionalizzazione (art. 20 c.1 TUSP) al 31/12/2018";

Richiamato:

il comma 8, dell'art. 1, della Legge n. 56 del 7 aprile 2014, avente ad oggetto "Disposizioni sulle città metropolitane, sulle province, sulle unioni e fusioni di comuni" che disciplinano le funzioni attribuite al Sindaco metropolitano;

Premesso:

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

Visto:

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

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

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

Preso atto:

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

che per il bilancio consolidato dell'anno 2019, in considerazione dell'emergenza Covid-19 il termine sopra indicato è stato prorogato al 30 novembre;

che, infatti, l'art. 110 del D.L. n. 34 del 19 maggio 2020, recante "Rinvio termini bilancio consolidato", prevede che "Il termine per l'approvazione del Bilancio Consolidato 2019 di cui all'art. 18, comma 1, lettera c), del D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118 è differito al 30 novembre 2020;

che per l'annualità 2018 il Bilancio Consolidato dell'Ente Città metropolitana di Roma Capitale è stato approvato con Deliberazione del Consiglio metropolitano n. 32 del 16/10/2019, recante D.Lgs. 118/2011, art. 11 bis - Approvazione del Bilancio Consolidato per l'esercizio 2018;

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 anche per l'annualità 2019 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 Vice Sindaco Metropolitano n. 127 del 12 novembre 2020 recante “Approvazione dell'elenco Gruppo Amministrazione Pubblica e determinazione del Perimetro di consolidamento per l’esercizio 2019”;

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

CONSORZI	% PARTECIPAZIONE
Consorzio Lago di Bracciano	70
Consorzio per lo Sviluppo Industriale di Roma e Latina	4,71
ASSOCIAZIONI	
Associazione Lega delle Autonomie Locali	-
Associazione Nazionale Comuni e Città metropolitane di Italia	-
Gruppo Azione Locale - Tuscia Romana	-
Gruppo Azione Locale - Castelli Romani e Monti Prenestini	-
Gruppo Azione Locale - X Comunità Montana dell'Aniene	-
Sportello intercomunale antiusura e sovraindebitamento CM Onlus	-
Terre Etrusco Romane	-
Strada dell'olio della Sabina	-
Strada dei vini Castelli Romani	-
Associazione nazionale Città del Vino	-
FONDAZIONI	
Fondazione Istituto di Stato per la cinematografia e la televisione "Roberto Rossellini"	-
Fondazione Istituto Tecnico superiore per le tecnologie innovative per i beni e le attività culturali - turismo	-
Fondazione Istituto tecnico superiore per le tecnologie della vita	-
SOCIETA' DI CAPITALI E CONSORTILI	
Acea Ato2 S.p.A. (autorità di ambito)	0,000000028
ADR - Aeroporti di Roma S.p.A.	0,251
Banca di Credito Cooperativo di Roma S.c.a r.l.	0,0263
Banca Etica S.c.p.a.	0,0710
Capitale Lavoro S.p.A.	100
Centro Agroalimentare Roma S.p.A.	2,83
Investimenti S.p.A. (ex Fiera di Roma)	0,065
Società per il Polo tecnologico Industriale Romano S.p.A.	0,014
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 Vice Sindaco Metropolitano n. 127 già citato;

che il Bilancio Consolidato 2019 dell'Ente Città metropolitana di Roma Capitale include nell'area di consolidamento, individuata sulla base dei criteri stabiliti dal Principio contabile applicato Allegato 4/4 del D.Lgs 118/2011, la Società in house Capitale Lavoro S.p.A., con capitale sociale di € 2.050.000,00 posseduto al 100% dalla Città metropolitana di Roma Capitale, il Centro Agroalimentare di Roma con Capitale sociale di € 69.505.982,00, e il Consorzio Industriale di Roma e Latina con Capitale Sociale di € 182.000,00;

che l'Assemblea dei soci della società in house Capitale Lavoro S.p.A. in data 2 luglio 2020 ha approvato il bilancio riferito all'annualità 2019;

che l'Assemblea dei soci del Centro Agroalimentare di Roma in data 18 giugno 2020 ha approvato il bilancio dell'esercizio 2019;

che l'Assemblea dei soci del Consorzio Industriale di Roma e Latina in data 30 aprile 2020 ha approvato il bilancio dell'esercizio 2019;

che al Bilancio Consolidato 2019 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 2019, 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;

che il Bilancio Consolidato 2019 è stato predisposto in attuazione delle disposizioni di cui al titolo V del D.Lgs. 118/2011 ss.mm.ii. e del Principio contabile allegato n. 4/4 concernente il Bilancio Consolidato;

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

Dato atto che è stato acquisito il parere favorevole del Collegio dei Revisori dei Conti, ai sensi dell'art. 239, comma 1, lett b), punto 2, del T.U.E.L. e ss.mm.ii, redatto con verbale n. 94 del 19.11.2020;

Atteso che la proposta di deliberazione è stata assegnata alla 9^a Commissione Consiliare Permanente “Bilancio, Enti Locali” e che la predetta Commissione Consiliare non è stata convocata prima della seduta di Consiglio metropolitano del 30.11.2020, il cui Ordine dei lavori è stato deciso dalla Conferenza dei Presidenti dei Gruppi Consiliari nella seduta del 26.11.2020;

Preso atto:

che il Ragioniere Generale Dott. Marco Iacobucci Direttore dell'U.C. “Ragioneria generale - Programmazione Finanziaria e di Bilancio” ha espresso parere favorevole di regolarità tecnica e contabile, ai sensi dell'articolo 49, comma 1, del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 e ss.mm.ii. ed ha apposto il visto di coerenza con i programmi e gli indirizzi generali dell'Amministrazione (art. 16, comma 3, lett. d, del Regolamento sull'Organizzazione degli Uffici e dei Servizi);

che il Dirigente del Servizio 2 “Controllo della Spesa – Rendiconto della Gestione e servizi tesoreria – Gestione economica del patrimonio” della Ragioneria Generale Dott. Antonio Talone ha espresso parere favorevole di regolarità tecnica, ai sensi dell'articolo 49, comma 1, del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 e ss.mm.ii.,

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

DELIBERA

1. di approvare il Bilancio Consolidato dell'anno 2019 della Città metropolitana di Roma Capitale, nelle risultanze finali di cui agli allegati A (Stato Patrimoniale), B (Conto Economico), C (Relazione sulla Gestione Consolidata e Nota Integrativa), che fanno parte integrante e sostanziale del presente atto, corredato della relativa Relazione del Collegio dei Revisori dei Conti;
2. di dare atto che la relativa documentazione verrà pubblicata sul sito istituzionale dell'Ente.

^^

(Ai fini del quorum strutturale, risultano presenti/votanti, oltre il Vice Sindaco metropolitano Teresa Maria Zotta, i Consiglieri: Borelli, Cacciotti M., Caldironi, Colizza, Ferrara, Libanori, Pacetti, Pascucci, Proietti A., Proietti F., Sanna, Sturni, Tellaroli).

Procedutosi alla votazione per appello nominale il Presidente, con l'assistenza degli scrutatori (Ferrara e Libanori), dichiara che il provvedimento è approvato all'unanimità con 14 voti favorevoli (Borelli, Cacciotti M., Caldironi, Colizza, Ferrara, Libanori, Pacetti, Pascucci, Proietti A., Proietti F., Sanna, Sturni, Tellaroli, Zotta).

IL VICE SEGRETARIO GENERALE VICARIO

F.to digitalmente
Andrea Anemone

IL VICE SINDACO METROPOLITANO

F.to digitalmente
Teresa Maria Zotta



**ALLEGATO ALLA DELIBERAZIONE C.M. N. 67 DEL 30.11.2020
CHE SI COMPONE DI N. 5 PAGG. INCLUSA LA PRESENTE**

Allegato A

STATO PATRIMONIALE

Bilancio Consolidato della Città Metropolitana di Roma Capitale al 31/12/2019

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

Allegato A

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO ATTIVO		2019	2018
A)CREDITI VS.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE			
TOTALE CREDITI VS.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE(A)		0,00	0,00
B)IMMOBILIZZAZIONI			
I	IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI		
1	COSTI DI IMPIANTO E DI AMPLIAMENTO	3.873,73	4.549,25
2	COSTI DI RICERCA SVILUPPO E PUBBLICITA'	4.329,90	2.185,33
3	DIRITTI DI BREVETTO ED UTILIZZAZIONE OPERE DELL'INGEGNO	7.809,92	10.729,86
4	CONCESSIONI, LICENZE, MARCHI E DIRITTI SIMILE	79.830,86	53.265,65
5	AVVIAMENTO	0,00	0,00
6	IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO ED ACCONTI	0,00	0,00
9	ALTRE	16.344.755,63	25.267.582,48
	Totale IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	16.440.600,04	25.338.312,57
II	IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI		
1	BENI DEMANIALI	352.146.167,51	356.013.252,80
1.01	TERRENI	0,00	0,00
1.02	FABBRICATI	14.696.969,37	14.988.708,32
1.03	INFRASTRUTTURE	336.913.398,21	340.463.339,36
1.09	ALTRI BENI DEMANIALI	535.799,93	561.205,12
III	ALTRE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	580.406.235,18	554.383.309,45
2.01	TERRENI	2.492.228,63	2.492.228,63
a	DI CUI IN LEASING FINANZIARIO	0,00	0,00
2.02	FABBRICATI	574.619.867,21	548.431.162,03
a	DI CUI IN LEASING FINANZIARIO	0,00	0,00
2.03	IMPIANTI E MACCHINARI	92.691,39	91.107,95
a	DI CUI IN LEASING FINANZIARIO	0,00	0,00
2.04	ATTREZZATURE INDUSTRIALI E COMMERCIALI	71.194,24	80.746,22
2.05	MEZZI DI TRASPORTO	986.666,55	993.988,02
2.06	MACCHINE PER UFFICIO E HARDWARE	122.951,89	31.080,05
2.07	MOBILI E ARREDI	893.205,96	1.061.408,87
2.08	INFRASTRUTTURE	1.058.610,79	1.088.568,42
2.99	ALTRI BENI MATERIALI	68.818,52	113.019,26
3	IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO ED ACCONTI	42.073.454,04	53.582.089,82
	Totale Immobilizzazioni materiali	974.625.856,73	963.978.652,07
IV	IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE		
1	PARTECIPAZIONI IN	153.979.590,72	163.105.539,12
a	IMPRESE CONTROLLATE	151.119.827,70	160.697.360,22
b	IMPRESE PARTECIPATE	2.414.458,98	2.381.602,12
c	ALTRI SOGGETTI	445.304,04	26.576,78
2	CREDITI VERSO	288,60	288,60
a	ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	0,00	0,00
b	IMPRESE CONTROLLATE	0,00	0,00
c	IMPRESE PARTECIPATE	0,00	0,00
d	ALTRI SOGGETTI	288,60	288,60
3	ALTRI TITOLI	0,00	0,00
	Totale IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	153.979.879,32	163.105.827,72
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI(B)	1.145.046.336,09	1.152.422.792,36
C)ATTIVO CIRCOLANTE			
I	RIMANENZE		
	Totale RIMANENZE	46.728,06	46.088,43
II	CREDITI		
1	CREDITI DI NATURA TRIBUTARIA	201.016.597,86	147.975.872,73
a	CREDITI DA TRIBUTI DESTINATI AL FINANZIAMENTO DELLA SANITA'	0,00	0,00

Pag. 1

Bilancio Consolidato della Città Metropolitana di Roma Capitale al 31/12/2019

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

Allegato A

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO ATTIVO		2019	2018
	b ALTRI CREDITI DA TRIBUTI	201.016.597,86	147.975.872,73
	c CREDITI DA FONDI PEREQUATIVI	0,00	0,00
2	CREDITI PER TRASFERIMENTI E CONTRIBUTI	277.263.099,39	303.902.486,20
	a VERSO AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	275.381.784,37	303.473.973,42
	b IMPRESE CONTROLLATE	0,00	0,00
	c IMPRESE PARTECIPATE	0,00	0,00
	d VERSO ALTRI SOGGETTI	1.881.315,02	428.512,78
3	VERSO CLIENTI ED UTENTI	4.292.472,61	5.778.212,63
4	ALTRI CREDITI	68.242.261,89	75.665.023,74
	a VERSO L'ERARIO	377.559,65	279.396,22
	b PER ATTIVITA' SVOLTA PER C/TERZI	0,00	0,00
	c ALTRI	67.864.702,24	75.385.627,52
	Totale CREDITI	550.814.431,75	533.321.595,30
III	ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI		
1	PARTECIPAZIONI	176.608,24	0,00
2	ALTRI TITOLI	0,00	0,00
	Totale ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI	176.608,24	0,00
IV	DISPONIBILITA' LIQUIDE		
1	CONTO DI TESORERIA	77.196.549,48	159.416.847,03
	a ISTITUTO TESORIERE	1.481.180,95	1.642.571,70
	b PRESSO BANCA D'ITALIA	75.715.368,53	157.774.275,33
2	ALTRI DEPOSITI BANCARI E POSTALI	625.063,66	628.333,32
3	DENARO E VALORI IN CASSA	1.047,98	701,68
4	ALTRI CONTI PRESSO LA TESORERIA STATALE INTESTATI ALL'ENTE	0,00	0,00
	Totale DISPONIBILITA' LIQUIDE	77.822.661,12	160.045.882,03
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE(C)	628.860.429,17	693.413.565,76
	D)RATEI E RISCOINTI		
I	RATEI ATTIVI	347.686,43	351.869,49
II	RISCOINTI ATTIVI	343.379,97	359.405,04
	TOTALE RATEI E RISCOINTI(D)	691.066,40	711.274,53
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	1.774.597.831,66	1.846.547.632,65

Bilancio Consolidato della Città Metropolitana di Roma Capitale al 31/12/2019

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

Allegato A

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO PASSIVO		2019	2018
	A)PATRIMONIO NETTO		
I	FONDO DI DOTAZIONE	303.856.985,62	300.012.530,19
II	RISERVE	252.530.185,53	305.532.870,96
	a DA RISULTATO ECONOMICO DI ESERCIZI PRECEDENTI	-100.504.186,05	-51.398.192,85
	b DA CAPITALE	0,00	0,00
	c DA PERMESSI DI COSTRUIRE	0,00	0,00
	d RISERVE INDISPONIBILI PER BENI DEMANIALI E PATRIMONIALI INDISPONIBILI E PER I BENI CULTURALI	352.146.167,51	356.013.252,80
	e ALTRE RISERVE INDISPONIBILI	888.204,07	917.811,01
III	RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO	-11.872.585,45	-49.076.880,45
	PATRIMONIO NETTO COMPRESIVO DELLA QUOTA DI PERTINENZA DI TERZI	544.514.585,70	556.468.520,70
	FONDO DI DOTAZIONE E RISERVE DI PERTINENZA DI TERZI	0,00	0,00
	RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO	0,00	0,00
	PATRIMONIO NETTO DI PERTINENZA DI TERZI	0,00	0,00
	TOTALE PATRIMONIO NETTO(A)	544.514.585,70	556.468.520,70
	B)FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1	PER TRATTAMENTO DI QUIESCENZA	0,00	0,00
2	PER IMPOSTE	26.885,00	24.576,00
3	ALTRI	6.228.707,57	4.822.581,64
4	FONDO DI CONSOLIDAMENTO PER RISCHI E ONERI FUTURI	0,00	0,00
	TOTALE FONDI PER RISCHI ED ONERI(B)	6.255.592,57	4.847.157,64
	C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		
	TOTALE TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO(C)	236.567,09	257.997,36
	D)DEBITI		
1	DEBITI DA FINANZIAMENTO	542.085.095,57	553.171.029,53
	a PRESTITI OBBLIGAZIONARI	100.251.322,45	117.874.109,62
	b V/ ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	0,00	0,00
	c VERSO BANCHE E TESORIERE	304.939,15	332.230,14
	d VERSO ALTRI FINANZIATORI	441.528.833,97	434.964.689,77
2	DEBITI VERSO FORNITORI	115.759.015,42	134.034.910,72
3	ACCONTI	0,00	0,00
4	DEBITI PER TRASFERIMENTI E CONTRIBUTI	287.294.928,61	323.473.503,63
	a ENTI FINANZIATI DAL SERVIZIO SANITARIO NAZIONALE	0,00	0,00
	b ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	286.276.816,23	322.313.326,99
	c IMPRESE CONTROLLATE	0,00	0,00
	d IMPRESE PARTECIPATE	0,00	0,00
	e ALTRI SOGGETTI	1.018.112,38	1.160.176,64
5	ALTRI DEBITI	36.658.707,37	45.421.574,12
	a TRIBUTARI	826.458,49	964.761,30
	b VERSO ISTITUTI DI PREVIDENZA E SICUREZZA SOCIALE	3.453.366,17	3.842.366,92
	c PER ATTIVIT+ SVOLTA PER C/TERZI (2)	0,00	0,00
	d ALTRI	32.378.882,71	40.614.445,90
	TOTALE DEBITI(D)	981.797.746,97	1.056.101.018,00
	E)RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
I	RATEI PASSIVI	1.362.587,08	1.365.875,22
II	RISCONTI PASSIVI	240.430.752,25	227.507.063,73
1	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	240.422.865,85	227.500.015,01
	a DA ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	240.422.865,85	227.500.015,01
	b DA ALTRI SOGGETTI	0,00	0,00
2	CONCESSIONI PLURIENNALI	0,00	0,00

Pag. 3

Bilancio Consolidato della Città Metropolitana di Roma Capitale al 31/12/2019

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

Allegato A

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO PASSIVO		2019	2018
3	ALTRI RISCONTI PASSIVI	7.886,40	7.048,72
	TOTALE RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI(E)	241.793.339,33	228.872.938,95
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	1.774.597.831,66	1.846.547.632,65
	Z)CONTI D'ORDINE		
1	IMPEGNI SU ESERCIZI FUTURI	85.319.343,76	68.645.777,98
2	BENI DI TERZI IN USO	237.053.716,68	237.053.716,68
3	BENI DATI IN USO A TERZI	0,00	0,00
4	GARANZIE PRESTATE A AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	0,00	0,00
5	GARANZIE PRESTATE A IMPRESE CONTROLLATE	0,00	0,00
6	GARANZIE PRESTATE A IMPRESE PARTECIPATE	0,00	0,00
7	GARANZIE PRESTATE A ALTRE IMPRESE	0,00	0,00
	TOTALE CONTI D'ORDINE(Z)	322.373.060,44	305.699.494,66



**ALLEGATO ALLA DELIBERAZIONE C.M. N. 67 DEL 30.11.2020
CHE SI COMPONE DI N. 3 PAGG. INCLUSA LA PRESENTE**

Allegato B
CONTO ECONOMICO

Bilancio Consolidato della Città Metropolitana di Roma Capitale al 31/12/2019

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

Allegato B

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2019	2018
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
1	PROVENTI DA TRIBUTI	370.389.171,83	368.860.006,37
2	PROVENTI DA FONDI PEREQUATIVI	0,00	0,00
3	PROVENTI DA TRASFERIMENTI E CONTRIBUTI	119.431.165,94	161.545.189,58
a	PROVENTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI	109.877.272,67	153.789.438,53
b	QUOTA ANNUALE DI CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	8.040.205,27	7.505.751,05
c	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	1.513.688,00	250.000,00
4	RICAVI DELLE VENDITE E PRESTAZIONI E PROVENTI DA SERVIZI PUBBLICI	8.313.127,81	8.066.583,39
a	PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI BENI	7.316.057,63	6.576.748,42
b	RICAVI DELLA VENDITA DI BENI	0,00	0,00
c	RICAVI E PROVENTI DALLA PRESTAZIONE DI SERVIZI	997.070,18	1.489.834,97
5	VARIAZIONI NELLE RIMANENZE DI PRODOTTI IN CORSO DI LAVORAZIONE, ETC. (+/-)	0,00	0,00
6	VARIAZIONE DEI LAVORI IN CORSO SU ORDINAZIONE	0,00	0,00
7	INCREMENTI DI IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	0,00	0,00
8	ALTRI RICAVI E PROVENTI DIVERSI	7.738.699,99	10.163.656,83
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		505.872.165,57	548.635.436,17
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
9	ACQUISTO DI MATERIE PRIME E/O BENI DI CONSUMO	1.473.149,12	2.479.382,88
10	PRESTAZIONI DI SERVIZI	103.808.180,72	119.189.400,07
11	UTILIZZO BENI DI TERZI	9.128.454,41	8.994.281,12
12	TRASFERIMENTI E CONTRIBUTI	221.046.746,30	249.127.987,95
a	TRASFERIMENTI CORRENTI	214.642.366,56	249.127.987,95
b	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI AD ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBL.	6.404.379,74	0,00
c	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI AD ALTRI SOGGETTI	0,00	0,00
13	PERSONALE	82.503.748,73	95.236.760,42
14	AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	49.595.532,40	45.045.952,91
a	AMMORTAMENTI DI IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	13.257.495,52	16.627.883,81
b	AMMORTAMENTI DI IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	34.628.805,78	28.411.530,21
c	ALTRE SVALUTAZIONI DELLE IMMOBILIZZAZIONI	0,00	1.045,00
d	SVALUTAZIONE DEI CREDITI	1.709.231,10	5.493,89
15	VARIAZIONI NELLE RIMANENZE DI MATERIE PRIME E/O BENI DI CONSUMO (+/-)	-639,63	44.452,78
16	ACCANTONAMENTI PER RISCHI	5.331.792,90	115.958,42
17	ALTRI ACCANTONAMENTI	0,00	0,00
18	ONERI DIVERSI DI GESTIONE	3.018.664,20	2.918.814,85
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		475.905.629,15	523.152.991,40
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		29.966.536,42	25.482.444,77
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
PROVENTI FINANZIARI			
19	PROVENTI DA PARTECIPAZIONI	334.248,49	629.460,29
a	DA SOCIETÀ CONTROLLATE	0,00	0,00
b	DA SOCIETÀ PARTECIPATE	327.600,00	624.000,00
c	DA ALTRI SOGGETTI	6.648,49	5.460,29
20	ALTRI PROVENTI FINANZIARI	57.115,56	141.893,09
Totale PROVENTI FINANZIARI		391.364,05	771.353,38
ONERI FINANZIARI			
21	INTERESSI ED ALTRI ONERI FINANZIARI	25.500.716,01	26.829.582,35

Pag. 1

Bilancio Consolidato della Città Metropolitana di Roma Capitale al 31/12/2019

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

Allegato B

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2019	2018
a	INTERESSI PASSIVI	25.491.782,97	26.818.106,92
b	ALTRI ONERI FINANZIARI	8.933,04	11.475,43
	Totale ONERI FINANZIARI	25.500.716,01	26.829.582,35
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-25.109.351,96	-26.058.228,97
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
22	RIVALUTAZIONI	668.644,20	22.629,86
23	SVALUTAZIONI	9.597.665,28	31.045.295,32
	TOTALE RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE (D)	-8.929.021,08	-31.022.665,46
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
24	PROVENTI STRAORDINARI	43.682.549,02	36.403.983,06
a	PROVENTI DA PERMESSI DI COSTRUIRE	0,00	0,00
b	PROVENTI DA TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE	0,00	0,00
c	SOPRAVVENIENZE ATTIVE E INSUSSISTENZE DEL PASSIVO	43.682.549,02	36.403.983,06
d	PLUSVALENZE PATRIMONIALI	0,00	0,00
e	ALTRI PROVENTI STRAORDINARI	0,00	0,00
	Totale PROVENTI STRAORDINARI	43.682.549,02	36.403.983,06
25	ONERI STRAORDINARI	46.962.879,45	48.671.291,03
a	ONERI STRAORDINARI	338.940,23	195.914,23
b	TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE	46.623.939,22	45.400.927,61
c	SOPRAVVENIENZE PASSIVE E INSUSSISTENZE DELL'ATTIVO	0,00	72.697,44
d	MINUSVALENZE PATRIMONIALI	0,00	3.001.751,75
	Totale ONERI STRAORDINARI	46.962.879,45	48.671.291,03
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	-3.280.330,43	-12.267.307,97
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE DELLA GESTIONE (A-B+-C+-D+-E)	-7.352.167,05	-43.865.757,63
	F) IMPOSTE (*)		
26	IMPOSTE (*)	4.520.418,40	5.211.122,82
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-11.872.585,45	-49.076.880,45
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	0,00	0,00



**ALLEGATO ALLA DELIBERAZIONE C.M. N. 67 DEL 30.11.2020
CHE SI COMPONE DI N. 42 PAGG. INCLUSA LA PRESENTE**

Allegato C

Relazione sulla Gestione Consolidata e Nota Integrativa

Relazione sulla gestione e nota integrativa al Bilancio consolidato 2019

Introduzione

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

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

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

Il consolidamento dei conti della società in house *Capitale Lavoro Spa*, del *Centro Agroalimentare di Roma Spa* e del *Consorzio Industriale di Roma e Latina*, è stato attuato dalla Città Metropolitana di Roma Capitale quale naturale prosecuzione dei criteri e dei principi applicati per il consolidamento dell'anno 2018 e vigenti per l'annualità 2019.

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

Il prospetto di bilancio consolidato corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute dalla Città Metropolitana di Roma Capitale e dalle Società incluse nel perimetro di consolidamento.

Al fine di conseguire l'omogeneità e la continuità dei dati di bilancio per le diverse annualità i criteri utilizzati per la valutazione delle voci del bilancio consolidato, che saranno dettagliatamente descritti nel seguito con riferimento alle voci di rilievo, non si discostano da quelli utilizzati per la formazione del bilancio consolidato dell'esercizio precedente.

Al fine di conseguire le risultanze del bilancio consolidato *sono state apportate le relative rettifiche in sede di consolidamento eliminando o elidendo le operazioni infragruppo, meglio specificate di seguito, per includere solamente le operazioni aventi rilevanza esterna al gruppo stesso.*

La presente relazione sulla gestione intende dare, pertanto, una descrizione delle realtà presenti nel gruppo metropolitano, fare un'analisi dei dati consolidati, nonché evidenziare eventuali fatti di rilievo avvenuti all'interno del gruppo stesso.

RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA

1. Il “gruppo amministrazione pubblica”

Il termine “gruppo amministrazione pubblica” comprende gli enti e gli organismi strumentali, nonché le società controllate e partecipate da un'amministrazione pubblica, come stabilito dal Decreto Legislativo 118/2011 e ss. mm. ii..

La definizione del “Gruppo Amministrazione Pubblica”, tra l'altro, fa riferimento alle nozioni di controllo e di partecipazione. In particolare, per quanto riguarda il controllo, utilizza un'accezione ben più ampia di quella prevista da codice civile, infatti, il principio contabile include in questa nozione: il controllo di “diritto”, di “fatto” e di tipo “contrattuale”, comprendendo anche i casi in cui non è presente un legame di partecipazione, diretta o indiretta, al capitale delle controllate.

Costituiscono componenti del “gruppo amministrazione pubblica” ai sensi del D. Lgs. 118/2011 ss. mm. ii.:

- 1) gli organismi strumentali dell'amministrazione pubblica capogruppo come definiti dall'articolo 1 comma 2, lettera b) del decreto, in quanto trattasi delle articolazioni organizzative della capogruppo stessa e, di conseguenza, già compresi nel rendiconto consolidato della capogruppo;
- 2) gli enti strumentali controllati dell'amministrazione pubblica capogruppo, come definiti dall'art. 11-ter, comma 1, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo:
 - a) ha il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell'ente o nell'azienda;

- b) ha il potere assegnato da legge, statuto o convenzione di nominare o rimuovere la maggioranza dei componenti degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività di un ente o di un'azienda;
 - c) esercita, direttamente o indirettamente la maggioranza dei diritti di voto nelle sedute degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività dell'ente o dell'azienda;
 - d) ha l'obbligo di ripianare i disavanzi nei casi consentiti dalla legge, per percentuali superiori alla quota di partecipazione;
 - e) esercita un'influenza dominante in virtù di contratti o clausole statutarie, nei casi in cui la legge consente tali contratti o clausole. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con enti o aziende che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante;
- 3) gli enti strumentali partecipati di un'amministrazione pubblica, come definiti dall'articolo 11-ter, comma 2, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo ha una partecipazione in assenza delle condizioni di cui al punto 2;
- 4) le società controllate dall'amministrazione pubblica capogruppo, nei cui confronti la capogruppo:
- a) ha il possesso, diretto o indiretto, anche sulla scorta di patti parasociali, della maggioranza dei voti esercitabili nell'assemblea ordinaria o dispone di voti sufficienti per esercitare una influenza dominante sull'assemblea ordinaria;
 - b) ha il diritto, in virtù di un contratto o di una clausola statutaria, di esercitare un'influenza dominante, quando la legge consente tali contratti o clausole. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con società che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante;
- 5) le società partecipate dell'amministrazione pubblica capogruppo, costituite dalle società a totale partecipazione pubblica affidatarie dirette di servizi pubblici locali della regione o dell'ente locale indipendentemente dalla quota di partecipazione. A decorrere dall'anno 2018, con riferimento all'esercizio 2017, la definizione di società partecipata è estesa alle società nelle quali la regione o l'ente locale, direttamente o indirettamente, dispone di una quota significativa di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20 per cento, o al 10 per cento se trattasi di società quotata.

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

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

A seguito di quanto sopra si rappresentano di seguito gli enti facenti parte del Gruppo Amministrazione Pubblica della Città metropolitana di Roma Capitale approvato con **Decreto del Vice Sindaco Metropolitano n. 127 del 12/11/2020**.

Gruppo Amministrazione Pubblica

CONSORZI							% Partecipazione
Consorzio Lago di Bracciano							70
Consorzio per lo Sviluppo Industriale di Roma e Latina							4,71
ASSOCIAZIONI							
Associazione Lega delle Autonomie Locali							-
Associazione Nazionale Comuni e Città metropolitane di Italia							-
Gruppo Azione Locale - Tuscia Romana							-
Gruppo azione Locale - Castelli Romani e Monti Prenestini							-
Gruppo Azione Locale - X Comunità Montana dell'Aniene							-
Sportello intercomunale antiusura e sovraindebitamento CM Onlus							-
Terre Etrusco Romane							-
Strada dell'olio della Sabina							-
Strada dei vini Castelli Romani							-
Associazione nazionale Città del Vino							-
FONDAZIONI							
Fondazione Istituto di Stato per la cinematografia e la televisione "Roberto Rossellini"							-
Fondazione Istituto Tecnico superiore per le tecnologie innovative per i beni e le attività culturali - turism							-
Fondazione Istituto tecnico superiore per le tecnologie della vita							-
SOCIETA' DI CAPITALI E CONSORTILI							
Acea Ato2 (autorità di ambito)							0,000000028
ADR - Aeroporti di Roma spa							0,251
Banca di Credito Cooperativo di Roma S.c.a.r.l.							0,0263
Banca Etica S.c.p.a.							0,071
Capitale lavoro spa							100
Centro Agroalimentare Romano Spa							2,83
Investimenti S.p.A. (ex Fiera di Roma)							0,0651
Società per il Polo tecnologico Industriale Romano S.p.A.							0,014
Fondo Immobiliare Provincia di roma							100

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

Area di consolidamento

L'Ente, chiamato a redigere il bilancio consolidato deve, preliminarmente, individuare l'area di consolidamento, ossia l'insieme degli enti da considerarsi nel processo contabile di redazione del bilancio facendo applicazione del concetto di controllo, ossia del presupposto che determina l'insorgenza dell'onere di procedere alla relativa redazione.

Dopo aver individuato l'elenco degli enti che compongono il Gruppo Città metropolitana di Roma Capitale, il principio contabile stabilisce che l'Amministrazione pubblica, quale Ente capogruppo, è tenuto a redigere un secondo elenco, recante gli enti da includere nel bilancio consolidato. Tale elenco rappresenta il "*perimetro di consolidamento*".

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

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

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

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

Tale criterio, infatti, con riguardo al consolidamento da operare nell'anno 2020 e riferito all'esercizio 2019, è stato modificato dal Dm 11 agosto 2017 il quale ha diminuito la soglia di consolidamento per ciascun parametro dal 10% al 3%. Qualora la somma dei singoli parametri per ciascun rapporto di tutte le partecipate escluse dal perimetro di consolidamento superi il 10%, occorrerà consolidare una delle società in modo tale da riportare ciascun parametro nei limiti della soglia del 10%.

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

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

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

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

Denominazione								Quota partecipazione
Aeroporti di Roma								0,251%
Investimenti Spa								0,0651%
Polo Tecnologico Spa								0,0140%
Banca di Credito Cooperativo di Roma								0,0263%
Banca Etica								0,7100%
Acea Ato2 Spa								0,0000028%

Perimetro di consolidamento ai sensi dell'art. 3.1 All.4/4 al D. Lgs 118/2011 per Rilevanza parametrica

Denominazione					QUOTA PARTECIPAZIONE
CITTA' METROPOLITANA DI ROMA CAPITALE			Centro Agroalimentare di Roma		2,83%
Anno 2019			Anno 2019		Soglia di esclusione
TOTALE ATTIVO	1.775.381.750,15		TOTALE ATTIVO	94.455.121,00	5,32%
PATRIMONIO NETTO	544.453.076,99		PATRIMONIO NETTO	54.253.383,00	9,96%
RICAVI CARATTERISTICI	505.284.050,61		RICAVI CARATTERISTICI	16.639.990,00	3,29%
Agenzia Regionale per la promozione turistica di Roma e Lazio in liquidazione					
Consorzio Lago di Bracciano					
CITTA' METROPOLITANA DI ROMA CAPITALE			Consorzio Lago di Bracciano		70%
Anno 2019			anno 2019		Soglia di esclusione
TOTALE ATTIVO	1.775.381.750,15		TOTALE ATTIVO	457.756,60	0,026%
PATRIMONIO NETTO	544.453.076,99		PATRIMONIO NETTO	634.466,48	0,117%
RICAVI CARATTERISTICI	505.284.050,61		RICAVI CARATTERISTICI	410.765,94	0,081%
Consorzio per lo sviluppo Industriale di Roma e Latina					
CITTA' METROPOLITANA DI ROMA CAPITALE			Consorzio per lo sviluppo Industriale di Roma e Latina		4,71%
Anno 2019			Anno 2019		Soglia di esclusione
TOTALE ATTIVO	1.775.381.750,15		TOTALE ATTIVO	26.675.270,00	1,503%
PATRIMONIO NETTO	544.453.076,99		PATRIMONIO NETTO	16.706.637,00	3,069%
RICAVI CARATTERISTICI	505.284.050,61		RICAVI CARATTERISTICI	2.503.393,00	0,495%

Pertanto, con riferimento alle Società sopra indicate superano i parametri del 3% ai sensi dell'art. 3.1 Allegato 4/4 al D. Lgs. 118/2011 sia la Società **Centro AgroAlimentare di Roma** che il **Consorzio per lo Sviluppo Industriale di Roma e Latina** che verranno consolidate congiuntamente alla Società in house 100% **Capitale Lavoro Spa**.

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

Associazione Lega delle Autonomie Locali							
Associazione Nazionale Comuni e Città metropolitane di Italia							
Fondazione Istituto di Stato per la cinematografia e la televisione "Roberto Rossellini"							
Fondazione Istituto Tecnico superiore per le tecnologie innovative per i beni e le attività culturali - turismo							
Fondazione Istituto tecnico superiore per le tecnologie della vita							
Sportello intercomunale antiusura e sovraindebitamento CM Onlus							
Terre Etrusco Romane							
Strada dell'olio della Sabina							
Strada dei vini Castelli Romani							
Associazione nazionale Città del Vino							
Gruppo Azione Locale - Tuscia Romana							
Gruppo azione Locale - Castelli Romani e Monti Prenestini							
Gruppo Azione Locale - X Comunità Montana dell'Aniene							

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

Risultanze finali a seguito delle operazioni di inclusione delle società partecipate dell'Ente nell'ambito del perimetro di consolidamento il cui elenco è stato approvato con **Decreto del Vice Sindaco Metropolitano n. 127 del 12/11/2020**.

PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO				
Capitale Lavoro Spa	PARTECIPAZIONE IN HOUSE Art. 3,1 lett.b)			100,00%
Centro Agroalimentare di Roma	RILEVANZA PARAMETRICA Art. 3,1 lett. a)	TOTALE ATTIVO	*	5,32%
		PATRIMONIO NETTO	*	9,96%
		RICAVI CARATTERIST	*	3,29%
Consorzio per lo sviluppo Industriale di Roma e Latina	RILEVANZA PARAMETRICA Art. 3,1 lett. a)	TOTALE ATTIVO		1,50%
		PATRIMONIO NETTO	*	3,07%
		RICAVI CARATTERISTICI		0,50%

Definita l'area di esclusione delle partecipazioni dal consolidamento come sopra dettagliata, il bilancio consolidato per l'anno 2019, trae origine dai bilanci d'esercizio della Città Metropolitana di Roma Capitale (Capogruppo), della società Capitale Lavoro Spa nella quale la Capogruppo detiene direttamente la quota di

totale controllo del capitale, esercitando, quindi, su di essa il controllo analogo come meglio definito nel nuovo "Codice degli Appalti" di cui al D. Lgs 18 aprile 2016 n. 50, e di quelle incluse nel perimetro di consolidamento per il superamento parametrico sopra esposto e come di seguito elencato:

- **Capitale Lavoro SpA** con sede legale a Roma, via Giorgio Ribotta, 41 con capitale sociale di Euro 2.050.000,00 posseduto al 100% dalla Città Metropolitana di Roma Capitale.
- **Centro Agroalimentare di Roma** Capitale sociale 69.505.982,00 sede in Roma Via Tenuta del Cavaliere, 1 – quota posseduta dal CMRC 2,83%
- **Consorzio Industriale di Roma e Latina** sede legale Latina Via Carrara, 12/A capitale sociale 182.000,00 – quota posseduta 4,71%

Presentazione Società consolidata Capitale Lavoro S.p.A.

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

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

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

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

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

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

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

1. *programmazione economica con particolare riferimento allo sviluppo del territorio, alla gestione dei patti territoriali, all'utilizzo dei fondi strutturali europei;*
2. *pianificazione territoriale generale e supporto alla progettazione tecnica degli enti locali; tutela ambientale e servizi ecosistemici;*
3. *pianificazione e progettazione delle reti infrastrutturali e informatiche, con riferimento al potenziamento di reti informative e di collegamento a servizio dell'ente proprietario e dei comuni dell'area metropolitana;*
4. *strutturazione di sistemi coordinati di gestione dei servizi pubblici, nonché organizzazione dei servizi pubblici di interesse generale di ambito metropolitano;*

5. *servizi di supporto alle attività di assistenza tecnica e amministrativa organizzati dall'ente proprietario per le amministrazioni comunali e le relative forme associate;*
6. *promozione e coordinamento dello sviluppo economico e sociale con particolare riferimento alla formazione professionale, in coerenza con gli obiettivi di valorizzazione e potenziamento del ruolo strategico delle funzioni degli enti locali in materia di politiche attive per il lavoro inclusa la formazione professionale.*
7. *politiche attive per il lavoro e la formazione nel territorio di competenza, operando specificatamente nelle seguenti aree:*
- a) *attività di studio e ricerca;*
- b) *collaborazione alla realizzazione di progetti mirati di politica attiva per il lavoro;*
- c) *assistenza tecnica per la gestione delle risorse del FSE;*
- d) *progettazione dei picchi di attività ed eventuale supporto della loro gestione;*
- e) *supporti tecnico-specialistici, servizi della formazione.*
- f) *supporto tecnico alla gestione amministrativa degli enti locali, con valutazioni che investano anche i profili di compatibilità ambientale degli strumenti di sviluppo, di impatto occupazionale, di efficace ed economico utilizzo delle risorse;*

Dati di sintesi della società In house Capitale Lavoro Spa:

CAPITALE LAVORO Spa			Capitale sociale	2.050.000,00
			PARTITA IVA	07170551001
	Numero azioni		2.050.000	
	Valore azioni		1,00	
	Valore azioni sottoscritte		2.050.000,00	
	Quota partecipazione		100,000000	
	Numero azioni possedute		2.050.000	
	TOTALE PATRIMONIO NETTO 2018			2.812.367,00
	di cui: Utile d'esercizio		10.984,00	
	di cui: distribuito		-	
	a nuovo		10.435,00	
	a riserve		549,00	
	copertura perdite pregr.		-	
	TOTALE PATRIMONIO NETTO ESCLUSI GLI UTILI DISTRIBUITI			2.812.367,00
	VALORE PARTECIPAZIONE al patrimonio netto 31/12/2019			2.812.367,00
	VALORE NOMINALE AZIONI			2.050.000,00

Dati di sintesi del Centro Agroalimentare di Roma

Centro Agroalimentare Roma scpa				Capitale sociale	69.505.982,00
				PARTITA IVA	03853631004
	Numero azioni		69.505.982,00		
	Valore azioni		1,00		
	Valore azioni sottoscritte		1.966.469,00		
	Quota partecipazione		0,0283		
	numero azioni possedute		1.966.469		
	TOTALE PATRIMONIO NETTO 2018				53.643.056,00
	di cui:	Utile d'esercizio		663.675,00	
	di cui: distribuito		-		
		a nuovo	-		
		a riserve	33.184,00		
		copertura perdite pregr.	630.491,00		
	TOTALE PATRIMONIO NETTO ESCLUSI GLI UTILI DISTRIBUITI				53.643.056,00
		VALORE PARTECIPAZIONE al patrimonio netto 2019			1.517.673,78
		VALORE NOMINALE AZIONI			1.966.469,00

Dati di sintesi del Consorzio industriale di Roma e Latina

Consorzio per lo Sviluppo Industriale di Roma e Latina				Capitale sociale	182.000,00
				P.I.	00242200590
	PARTECIPAZIONE NON AZIONARIA				00242200590
	Percentuale partecipazione		0,047100000		
		Dal 2019			
	TOTALE PATRIMONIO NETTO 2018				17.639.809,00
	di cui:	Utile d'esercizio		- 13.497,00	
	di cui: distribuito		-		
		a nuovo	- 13.497,00		
		a riserve	-	- ARROT.	
		copertura perdite pregr.	-		
	TOTALE PATRIMONIO NETTO ESCLUSI GLI UTILI DISTRIBUITI				17.639.809,00
		VALORE DELLA PARTECIPAZIONE AL 31/12/2019			844.946,85
		VALORE DELLA PARTECIPAZIONE AL 31/12/2019 ante utile 2019			792.703,79

Metodo di consolidamento

Il metodo di consolidamento adottato per l'annualità 2019, in applicazione del principio contabile di riferimento, è il medesimo utilizzato nel bilancio consolidato 2018, 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 medesimo criterio è stato accolto per le due società partecipate, in considerazione della inesistenza di rapporti direttamente funzionali e della esiguità della quota di partecipazione, il metodo di consolidamento è stato quello "**proporzionale**".

NOTA INTEGRATIVA

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

- *Decreto legislativo del 23.6.2011 n.118*, che detta le disposizioni sull'armonizzazione dei sistemi contabili per Regioni, province ed Enti Locali, prevedendo nuovi schemi di Bilancio Consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate ed altri organismi controllati;
- *Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri del 28.12.2011* che ha definito le metodologie comuni ed i principi contabili da applicarsi, nonché i relativi schemi di bilancio, compresi quelli riferiti al Bilancio Consolidato;
- *Testo Unico degli enti locali*, ed in particolare *l'art. 147 quater*, aggiornato dal D. Lgs 10 agosto 2014 n. 126, che definisce il regime dei controlli sulle società partecipate non quotate e indica il bilancio consolidato quale strumento contabile per la rilevazione secondo la competenza economica, dei risultati complessivi della gestione dell'ente locale e delle società partecipate.
- *Testo Unico degli Enti Locali* ed in particolare *l'art. 233 bis* rubricato "Bilancio consolidato" il quale disciplina in modo specifico la normativa di riferimento per la redazione del Bilancio Consolidato.
- D. Lgs. 139/2015 recante modifiche ed integrazioni della normativa inerente il Bilancio consolidato
- D.M. 11 agosto 2017 a modifica degli allegati 4/4 del D. Lgs. 118/2011.
- ***Art. 110 del Decreto 34/2020 (D.l. Rilancio) recante il differimento, dal 30 settembre al 30 novembre 2020 del termine per l'approvazione del bilancio consolidato 2019 (art. 18, comma 1, lett. ... 118/2011) da parte degli enti pubblici di cui all'articolo 1 del decreto legislativo n. 118/2011)***

CRITERI DI FORMAZIONE

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

Il Bilancio Consolidato trae origine dal Rendiconto della Gestione della Città Metropolitana di Roma Capitale (Capogruppo), approvato con *Deliberazione del Consiglio Metropolitanano n. 29 dell' 8 maggio 2020 recante "Approvazione definitiva Rendiconto della gestione 2019"*, dal bilancio della società in house Capitale Lavoro Spa inclusa nell'area di consolidamento, approvato in assemblea con *Delibera assembleare del 2 luglio 2020*,

dal bilancio consuntivo del Centro Agroalimentare Romano Scpa approvato dall'assemblea in data 18/06/2020 e dal bilancio consuntivo in forma abbreviata del Consorzio Industriale di Roma e Latina del 30 marzo 2020.

La data di chiusura dei bilanci dell'Ente e delle società consolidate ricomprese nell'area di consolidamento è il 31 dicembre dell'anno 2019.

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

PRINCIPI E CRITERI CONSOLIDAMENTO

Individuato il perimetro di consolidamento si è proceduto come segue:

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

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

In particolare:

- i bilanci utilizzati per il consolidamento sono redatti con riferimento al termine dell'anno solare;
- i saldi e le operazioni infragruppo sono eliminati in sede di redazione del bilancio consolidato;
- l'informativa supplementare è costituita dalla presente parte introduttiva contenente anche i dati aggiuntivi richiesti dai principi e costituenti la nota integrativa e relazione sulla gestione;

- l'indicazione per ciascun soggetto del metodo di consolidamento adottato, della sede e del capitale sociale, delle quote possedute e, se diversa, della percentuale dei voti spettanti in assemblea;
- l'indicazione dei saldi e delle operazioni infragruppo eliminate in sede di consolidamento in particolare le ragioni delle variazioni più significative intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo;
- il rispetto del principio di competenza economica;
- schemi contabili costituiti dal C.E. e S.P. previsti dal DPCM del 24.11.2011 (allegato n. 11).

IL DETTAGLIO DELLE OPERAZIONI DI CONSOLIDAMENTO

Il Bilancio consolidato del Gruppo Città Metropolitana di Roma Capitale relativo all'area di consolidamento come sopra definita ed i metodi di consolidamento sopra richiamati, è stato determinato sommando le poste dei due rispettivi bilanci e procedendo alla elisione delle operazioni Intercompany.

Per considerare il gruppo come un'unica entità economica patrimoniale e dare quindi rilevanza alle sole operazioni effettuate con i terzi si è proceduto ad elidere le operazioni ed i saldi reciproci, che costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse all'interno del gruppo e le operazioni e saldi che apportano apparenti accrescimenti degli stessi senza però incidere sul risultato e sul patrimonio netto aggregato.

Eliminazione del conto partecipazione dell'Ente, contro il patrimonio netto della controllata

Si è verificata l'iscrizione nel bilancio dell'Ente delle azioni della società controllata **Capitale Lavoro Spa** valutata al valore del patrimonio netto pari a **€ 2.812.367,00**, la quota di patrimonio netto di CAR Scpa e la quota del patrimonio netto del Consorzio Industriale di Roma e Latina.

Pertanto, seguendo il disposto dell'art. 33 del D. Lgs 127/1991 si è determinata per differenza la *Riserva di consolidamento*, che evidenzia il modo in cui il costo della partecipazione riportato nel bilancio dell'Ente sia inferiore al valore contabile netto al 31/12 dell'anno di riferimento del patrimonio netto. Il minusvalore così determinato per l'importo di **-51.818,36** è stato inserito nel Patrimonio Netto Consolidato come Riserva di consolidamento. E' stato escluso da tale calcolo l'utile dell'esercizio 2019 delle società incluse nel processo di consolidamento e del quale si è data separata indicazione.

Calcolo della Riserva di Consolidamento della società controllata CAPITALE LAVORO SPA						
Composizione del Patrimonio Netto di Capitale Lavoro Spa						Importi in unità di €
Capitale Sociale						€ 2.050.000,00
Riserva legale						€ 92.138,00
utili portati a nuovo						€ 670.229,00
Patrimonio Netto Capitale Lavoro (ante utile 2019)						€ 2.812.367,00
Valore della partecipazione iscritto nel bilancio ente						€ 2.812.367,00
RISERVA DI CONSOLIDAMENTO						€ -
Calcolo della Riserva di Consolidamento della società partecipata CAR Scpa						
Composizione del Patrimonio Netto di CAR						Importi in unità di €
Capitale Sociale				0		€ 1.967.019,29
Riserva legale (indisponibili)						6.207,32
Altre riserve (indisponibili)						15.989,30
utili/perdite portate a nuovo						-€ 471.117,43
Patrimonio Netto CAR (ante utile 2019)						€ 1.518.098,48
Valore della partecipazione iscritto nel bilancio ente						€ 1.517.673,78
RISERVA DI CONSOLIDAMENTO						€ 424,70
Calcolo della Riserva di Consolidamento della società partecipata Consorzio Industriale di Roma e Latina						
CALCOLO DELLA RISERVA DI CONSOLIDAMENTO CONSORZIO INDUSTRIALE ROMA E LATINA pro-quota						
Composizione del Patrimonio Netto di CONSORZIO IND ROMA E LATINA						Importi in unità di €
Capitale Sociale						€ 8.572,20
Riserva legale (indisponibili)						€ 349,76
Altre riserve (indisponibili)						€ 777.772,10
utili portati a nuovo						€ 6.009,72
Patrimonio Netto CONSORZIO ASI (ante utile 2019)						€ 792.703,79
Valore della partecipazione iscritto nel bilancio ente						€ 844.946,85
RISERVA DI CONSOLIDAMENTO						-€ 52.243,06

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

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Città metropolitana di Roma Capitale	Capitale lavoro	Variazioni in diminuzione per elisioni/eliminazioni Capitale Lavoro	Consolidato 2018 Ente /Capitale Lavoro	CENTRO AGROALIMENTARE ROMANO 2,83%	CONSORZIO INDUSTRIALE ROMA E LATINA 4,79%	Elisioni Car e Consorzio industriale Roma e Latina	Consolidato totale 2019
Partecipazioni in								
imprese controllate	153.932.194,70		2.812.367,00	151.119.827,70	-	-		151.119.827,70
imprese partecipate	3.932.132,76			3.932.132,76	-	-	1.517.673,78	2.414.458,98
altri soggetti	1.289.073,39			1.289.073,39	-	1.177,50	844.946,85	445.304,04
Crediti verso								

Elisione dei crediti e debiti reciproci

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

Voci di bilancio	Fonte	Posizione in bilancio riclassificato art. 2424cc	Rettifiche per elisioni	Totale elisioni	Importo
DEBITI VS FORNITORI	PdR	SP PASSIVO D.2			€ 120.362.861,22
da elidere					
crediti cl x ft emesse	CL	SP ATTIVO C II.4	€ 622.131,00		
crediti CL x ft da emettere	CL	SP ATTIVO C II.4	€ 4.028.171,00		
crediti per contributi	CL	SP ATTIVO C II.4	€ -		
crediti per RF (lavori in corso)	CL	SP ATTIVO C I.3	€ 2.418.511,00		
debiti per acconti su commessa	CL	SP PASSIVO D.6	-€ 1.763.073,00		
note di credito che CL deve emettere			-€ 96.442,00		
importo da elidere				€ 5.209.298,00	
debiti vs fornitori	CL	SP.PASSIVO D.7	€ 520.600,00		
importo da inserire				€ 520.600,00	
SALDO DEBITI V FORNITORI POST CONSOLIDAMENTO					€ 115.674.163,22

Elisione dei costi e dei ricavi reciproci

Per quanto concerne la società partecipata CAR Scpa, non esistono partite reciproche di costi e ricavi mentre per il Consorzio Industriale di Roma e Latina, con Determina Dirigenziale n. 4111 del 04/10/2018 l'Ente CMRC ha provveduto ad erogare la *quota di iscrizione al consorzio per Euro 14.751,00*. Tale importo, ricondotto alla percentuale di possesso del capitale sociale è stato eliso per le rispettive partite di costo del conto economico "12a Trasferimenti e contributi" per *Euro 706,57* nel bilancio dell'Ente e per il medesimo importo nel bilancio del Consorzio Industriale di Roma e Latina nella voce di ricavo del conto economico "8 altri ricavi e proventi diversi".

Per quanto concerne la controllata Capitale Lavoro Spa, proprio perché in house providing, presta servizi in via esclusiva nei confronti della Città Metropolitana di Roma la totalità dei ricavi iscritti nel bilancio della controllata, e sono afferenti ad attività svolte per conto della Città Metropolitana di Roma. L'importo di *Euro 13.226.962,00* rappresenta la totalità del valore della produzione della società controllata. A seguire,

pertanto, il dettaglio delle operazioni di elisione effettuate sui costi dell'Ente in contropartita ai ricavi della controllata.

ELISIONI CONSOLIDAMENTO PROPORZIONALE - CONSORZIO IND. ROMA E LATINA				4,71%
Voci di bilancio	bilancio di origine	posizione in bilancio di origine	rettifiche per elisioni	importo
COSTI PER TRASFERIMENTI CORRENTI	Città metropolitana di Roma	CE B12 a		€ 706,57
contributi in c/esercizio	Consorzio RM LT	CE A.5	€ 706,57	
importo da elidere			€ 706,57	

ELISIONI CONSOLIDAMENTO CAPITALE LAVORO				
Voci di bilancio	bilancio di origine	posizione in bilancio di origine	rettifiche per elisioni	importo
COSTI X PRESTAZIONI DI SERVIZI	Città metropolitana di Roma	CE B.10		€ 113.737.122,54
Ricavi vendita e prestazioni	Capitale Lavoro	CE A.1	€ 7.187.457,00	
variazioni delle rimanenze lavori in corso	Capitale Lavoro	CE A.3	-€ 5.969.735,00	
contributi in c/esercizio	Capitale Lavoro	CE A.5	€ 12.009.240,00	
importo da elidere			€ 13.226.962,00	
COSTI X PRESTAZIONI DI SERVIZI	Capitale Lavoro	CE B.7	€ 2.999.223,00	
importo da inserire			€ 2.999.223,00	
COSTI X PRESTAZIONI DI SERVIZI POST CONSOLIDAMENTO				€ 103.509.383,54

I CRITERI DI VALUTAZIONE APPLICATI

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

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

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

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

Criteri di valutazione delle voci del bilancio consolidato

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

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO ATTIVO

Immobilizzazioni:

Immobilizzazioni immateriali

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

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

	2019	2018
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>		
Costi di impianto e di ampliamento	3.873,73	4.549,25
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	4.329,90	2.185,33
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	7.809,92	10.729,86
Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	79.830,86	53.265,65
Avviamento	-	-
Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-
Altre	16.344.755,63	25.267.582,48
Totale immobilizzazioni immateriali	16.440.600,04	25.338.312,57

La voce n. 9 - *Altre* relativa alle altre immobilizzazioni comprende l'importo appostato da CMRC di Euro 16.241.043,67 di cui riferito alle migliorie su beni di terzi - insediamenti scolastici per circa 10,9 mln, e circa 5,0 mln di Euro riferiti a costi pluriennali.

L'importo per quota di Euro 103.609,47 è imputabile alla società CAR Scpa per oneri di urbanizzazione delle aree concesse in diritto di superficie come pure le voci indicate ai punti 1) 2) 3) 4) sono imputabili ai costi esposti per quota della società CAR Scpa.

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali per un totale di Euro 974,6 Mln di euro, sono valutate al costo di acquisto o di produzione interna, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione. Sono ammortizzate secondo un piano di ammortamento stabilito in relazione alla loro residua possibilità di utilizzazione. La loro rappresentazione a bilancio è al netto degli ammortamenti imputati. L'effetto del consolidamento porta ad un incremento della voce "3.2 Altre immobilizzazioni materiali" per circa 2,8 Mln di Euro (1,8 mln di Euro da

CAR Scpa e 1,06 mln di euro dal Consorzio Industriale Roma e Latina), ulteriore incremento della voce “fabbricati” per 1,4 mln di euro della partecipata CAR e circa 1 mln di euro di incremento della voce 2.8 “Infrastrutture” del Consorzio Industriale

	2019	2018
<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>		
Beni demaniali	352.146.167,51	356.013.252,80
Terreni	-	-
Fabbricati	14.696.969,37	14.988.708,32
Infrastrutture	336.913.398,21	340.463.339,36
Altri beni demaniali	535.799,93	561.205,12
Altre immobilizzazioni materiali (3)	580.406.235,18	554.383.309,45
Terreni	2.492.228,63	2.492.228,63
<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-
Fabbricati	574.619.867,21	548.431.162,03
<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-
Impianti e macchinari	92.691,39	91.107,95
<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-
Attrezzature industriali e commerciali	71.194,24	80.746,22
Mezzi di trasporto	986.666,55	993.988,02
Macchine per ufficio e hardware	122.951,89	31.080,05
Mobili e arredi	893.205,96	1.061.408,87
Infrastrutture	1.058.610,79	1.088.568,42
Altri beni materiali	68.818,53	113.019,26
Immobilizzazioni in corso ed acconti	42.073.454,04	53.582.089,82
Totale immobilizzazioni materiali	974.625.856,73	963.978.652,07

Immobilizzazioni finanziarie

Tutte le immobilizzazioni finanziarie sono iscritte in bilancio per un valore di Euro 153.993.991,17. Il valore relativo alla detenzione delle quote del “Fondo Immobiliare Provincia di Roma” pari ad euro 151.119.827,70 ed è calcolato corrispondentemente al valore unitario delle quote del Fondo stesso di proprietà dell’Ente, così come certificato dalla società di Revisione incaricata.

	2019	2018
<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>		
Partecipazioni in	-	
<i>imprese controllate</i>	151.119.827,70	160.697.360,22
<i>imprese partecipate</i>	2.414.458,98	2.381.602,12
<i>altri soggetti</i>	445.304,04	26.576,78
Crediti verso	-	-
altre amministrazioni pubbliche	-	-
<i>imprese controllate</i>	-	-
<i>imprese partecipate</i>	-	-
<i>altri soggetti</i>	288,60	288,60
Altri titoli	-	-
Totale immobilizzazioni finanziarie	153.979.879,32	163.105.827,72

Il Totale attivo Immobilizzato (Immobilizzazioni immateriali + immobilizzazioni materiali + immobilizzazioni finanziarie) è pari ad Euro **1.145.046.336,09** contro Euro 1.152.422.792,36 per l'anno 2018.

Rimanenze:

Le rimanenze ammontano ad Euro **46.728,06**. La posta contabile pari ad Euro 2.418.511,00 risultante dal bilancio della partecipata Capitale Lavoro Spa è stata elisa dal conteggio complessivo, in quanto relativa alla voce rimanenze lavori in corso su ordinazione, voce che rappresenta il totale dei costi sospesi fino alla produzione dei relativi ricavi.

Crediti attivo circolante

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

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

	2019	2018
<i>Crediti (2)</i>		
Crediti di natura tributaria	201.016.597,86	147.975.872,73
<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	-	-
<i>Altri crediti da tributi</i>	201.016.597,86	147.975.872,73
<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	-	-
Crediti per trasferimenti e contributi	277.263.099,39	303.902.486,20
<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	275.381.784,37	303.473.973,42
<i>imprese controllate</i>	-	0
<i>imprese partecipate</i>	-	-
<i>verso altri soggetti</i>	1.881.315,02	428.512,78
Verso clienti ed utenti	4.292.472,61	5.778.212,63
Altri Crediti	68.242.261,88	75.531.974,74
<i>verso l'erario</i>	377.559,65	272.637,70
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	-	-
<i>altri</i>	67.864.702,24	75.385.627,52
Totale crediti	550.814.431,74	533.321.595,30

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

Crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche

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

L'entità complessiva dei crediti così come sopra riportata di Euro 550,8 Mln di euro, è costituita per lo più da crediti a breve termine. L'importo dei crediti di cui al punto 2 sono imputabili per Euro 4,5 mln di euro circa alla società Capitale Lavoro Spa ed hanno subito la elisione per l'intero importo.

Disponibilità Liquide

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

	2019	2018
ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI		
PARTECIPAZIONI	176.608,24	0,00
ALTRI TITOLI	0,00	0,00
Totale ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI	176.608,24	0,00
DISPONIBILITA' LIQUIDE		
CONTO DI TESORERIA	77.196.549,48	159.416.847,03
ISTITUTO TESORIERE	1.481.180,95	1.642.571,70
PRESSO BANCA D'ITALIA	75.715.368,53	157.774.275,33
ALTRI DEPOSITI BANCARI E POSTALI	625.063,66	628.333,32
DENARO E VALORI IN CASSA	1.047,98	701,68
ALTRI CONTI PRESSO LA TESORERIA STATALE INTESTATI ALL'ENTE	0,00	0,00
Totale DISPONIBILITA' LIQUIDE	77.822.661,12	160.045.882,03
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE(C)	628.860.429,17	693.413.565,76

Quanto esposto tra le poste delle Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi – Partecipazioni si riferisce al valore delle quote di capitale sociale detenute dall'Ente e che saranno oggetto di cessione onerosa a terzi. Le quote per il valore di Euro 49.290,25 si riferiscono alla società Investimenti Spa ed alla società Polo Tecnologico Spa la cui cessione è stata sancita ex lege dal procedimento di razionalizzazione delle società partecipate. Per l'importo di Euro 127.318,00 la quota di partecipazione è riferita alla società Altaroma S.c.p.a nei confronti della quale pende un procedimento giudiziario in fase di definizione presso la Corte di Appello di Roma.

Le disponibilità liquide complessive ammontano ad Euro 77,1 mln di Euro. Le disponibilità presso il Tesoriere ammontano ad Euro 1.481.180,95 e quelle presso Banca d'Italia ammontano ad Euro 75.715.368,53, per un totale complessivo pari ad Euro 77.196.549,48 provenienti dal Bilancio dell'Ente C.M. di Roma Capitale. Le disponibilità risultanti nella voce "altri depositi bancari e postali" ammontano complessivamente ad Euro 625.063,66 e si riferiscono alla disponibilità della società controllata Capitale Lavoro Spa per Euro 118.190,00, per Euro 482.749,18 alle disponibilità della Società CAR Spa e ad Euro 24.124,48 al Consorzio Industriale di Roma e Latina.

Le disponibilità in cassa sono invece pari ad Euro 1.047,98 e si riferiscono per Euro 817,00 a Capitale Lavoro e per Euro 230,98 al CAR spa.

Ratei e risconti attivi

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

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

	2019	2018
D) RATEI E RISCONTI	-	0
Ratei attivi	347.686,43	351.869,49
Risconti attivi	343.379,97	359.405,04
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	691.066,40	711.274,53

Il totale dei Ratei e risconti attivi è pari ad Euro **691.066,40**. Nello specifico i Ratei attivi ammontano ad Euro 347.686,43 e i Risconti attivi ammontano ad Euro 343.379,97. Di nessun pregio contabile gli importi imputati alle altre società del gruppo.

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO PASSIVO

Patrimonio Netto

	2019	2018
A) PATRIMONIO NETTO		
Fondo di dotazione	303.856.985,62	300.012.530,19
Riserve	252.530.185,53	305.532.870,96
<i>di utili -da risultato economico di esercizi precedenti</i>	-100.504.186,05	-51.398.192,85
da capitale	-	-
<i>da permessi di costruire</i>	-	-
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	352.146.167,51	356.013.252,80
<i>altre riserve indisponibili</i>	940.022,43	917.811,01
<i>di cui perdita/utile - Riserva di consolidamento</i>	- 51.818,36	418,44
Risultato economico dell'esercizio	- 11.872.585,45	- 49.076.880,45
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	544.514.585,70	556.468.520,70
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	-	-
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	-	-
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	-	-
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	544.514.585,70	556.468.520,70

Il Fondo di dotazione di spettanza della Città Metropolitana di Roma Capitale è pari ad Euro 303.856,985,62 ed è completamente nettato dagli importi attribuibili al Capitale sociale delle società del gruppo consolidate. L'entità complessiva delle Riserve ammonta ad Euro 252.530.185,53. La riserva di consolidamento esprime la differenza tra il valore di carico e la relativa quota di pertinenza del patrimonio netto delle Società consolidate.

Il risultato economico consolidato di esercizio si attesta ad **Euro -11.872.585,45** e deriva dalla somma algebrica tra il risultato negativo di esercizio dell'Ente consolidante (Euro -11.985.912,52) ed i seguenti risultati di esercizio delle società consolidate:

Capitale Lavoro Spa	Euro	101.876,00
Quota utile CAR Scpa	Euro	17.272,25
Quota perdita Consorzio Industriale Roma e Latina	Euro	-5.821,18

Fondi

I Fondi per rischi ed oneri scritti in bilancio sono stati stanziati per far fronte ad oneri, passività, perdite e debiti di esistenza certa o probabile dei quali alla data di chiusura dell'esercizio non è noto l'ammontare o la data di sopravvenienza.

Il Trattamento di fine rapporto (TFR) è calcolato in accordo con la normativa civilistica e del lavoro, in relazione alla durata del rapporto di lavoro, alla categoria ed alla remunerazione.

	2019	2018
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
Per trattamento di quiescenza	-	-
Per imposte	26.885,00	24.576,00
Altri	6.228.707,57	4.822.581,64
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	6.255.592,57	4.847.157,65

I Fondi rischi ed oneri ammontano ad Euro 6.255.592,57

Debiti

	2019	2018
D) DEBITI (1)		
Debiti da finanziamento	542.085.095,57	553.171.029,53
<i>prestiti obbligazionari</i>	100.251.322,45	117.874.109,62
<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	-	0
<i>verso banche e tesoriere</i>	304.939,15	332.230,14
<i>verso altri finanziatori</i>	441.528.833,97	434964689,8
Debiti verso fornitori	115.759.015,42	134.034.910,72
Acconti	-	-
Debiti per trasferimenti e contributi	287.294.928,61	323.473.503,63
<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	-	-
<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	286.276.816,23	322.313.326,99
<i>imprese controllate</i>	-	-
<i>imprese partecipate</i>	-	-
<i>altri soggetti</i>	1.018.112,38	1.160.176,64
Altri debiti	36.658.707,37	45.421.574,12
<i>tributari</i>	826.458,49	964.761,30
<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	3.453.366,17	3.842.366,92
<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	-	-
<i>altri</i>	32.378.882,71	40.614.445,90
TOTALE DEBITI (D)	981.797.746,97	1.056.101.018,00

I debiti ammontano complessivamente ad Euro 981.797.746,97

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

Voci di bilancio	Fonte	Posizione in bilancio riclassificato art. 2424cc	Rettifiche per elisioni	Totale elisioni	Importo
DEBITI VS FORNITORI	PdR	SP PASSIVO D.2			€ 120.362.861,22
da elidere					
crediti cl x ft emesse	CL	SP ATTIVO C II.4	€ 622.131,00		
crediti CL x ft da emettere	CL	SP ATTIVO C II.4	€ 4.028.171,00		
crediti per contributi	CL	SP ATTIVO C II.4	€ -		
crediti per RF (lavori in corso)	CL	SP ATTIVO C I.3	€ 2.418.511,00		
debiti per acconti su commessa	CL	SP PASSIVO D.6	-€ 1.763.073,00		
note di credito che CL deve emettere			-€ 96.442,00		
importo da elidere				€ 5.209.298,00	
debiti vs fornitori	CL	SP.PASSIVO D.7	€ 520.600,00		
importo da inserire				€ 520.600,00	
SALDO DEBITI V FORNITORI POST CONSOLIDAMENTO					€ 115.674.163,22

L'importo come sopra indicato maggiorato dei Debiti V/fornitori del Centro Agroalimentare Romano Spa che ammontano ad 84.852,20 Euro, determinano l'ammontare finale pari ad Euro 115.759.015,42.

Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti

	2019	2018
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
Ratei passivi	1.362.587,08	1.365.875,22
Risconti passivi	240.430.752,25	227.507.063,73
Contributi agli investimenti	240.422.865,85	227.500.015,01
da altre amministrazioni pubbliche	240.422.865,85	227.500.015,01
da altri soggetti	-	0
Concessioni pluriennali	-	0
Altri risconti passivi	7.886,40	7.048,72
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	241.793.339,33	228.872.938,95

I ratei passivi ammontano ad Euro 1.362.587,08

Le poste di bilancio sono state, pertanto, adeguate calcolando la quota di costi di competenza degli esercizi futuri. La posta pari ad Euro 240.422.865,85 si riferisce a contributi agli investimenti, erogati da altre amministrazioni Pubbliche all'ente Città metropolitana di Roma Capitale.

CONTO ECONOMICO

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

Componenti positivi della gestione

	2019	2018
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
Proventi da tributi	370.389.171,83	368.860.006,37
Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00
Proventi da trasferimenti e contributi	119.431.165,94	161.545.189,58
<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	109.877.272,67	153.789.438,53
<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	8.040.205,27	7.505.751,05
<i>Contributi agli investimenti</i>	1.513.688,00	250.000,00
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	8.313.127,81	8.066.583,39
<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	7.316.057,63	6.576.748,42
<i>Ricavi della vendita di beni</i>	0,00	0,00
<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	997.070,18	1.489.834,97
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di	0,00	0,00
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00
Altri ricavi e proventi diversi	7.738.699,99	10.163.656,83
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	505.872.165,57	548.635.436,17

Proventi da Tributi

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

Proventi da Trasferimenti e contributi

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

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

Considerato che la controllata, proprio perché in house providing, presta servizi in via esclusiva nei confronti dell'Ente Città Metropolitana di Roma Capitale, la totalità dei ricavi iscritti nel bilancio della controllata per Euro € 13.226.962,00 sono afferenti ad attività svolte per conto della Città Metropolitana di Roma Capitale e pertanto elisi.

Nella voce 8. "Altri ricavi e proventi diversi" è stata elisa la quota di Euro 706,57 del contributo evidenziata in bilancio dal Consorzio Industriale di Roma e Latina, che la CMRC ha versato per l'annualità 2019 per un totale di Euro 14.751,00.

Le operazioni di elisione/consolidamento tra CMRC e Capitale Lavoro Spa 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		€ 113.737.122,54
Ricavi vendita e prestazioni	Capitale Lavoro	CE A.1	€ 7.187.457,00	
variazioni delle rimanenze lavori in corso	Capitale Lavoro	CE A.3	-€ 5.969.735,00	
contributi in c/esercizio	Capitale Lavoro	CE A.5	€ 12.009.240,00	
importo da elidere			€ 13.226.962,00	
COSTI X PRESTAZIONI DI SERVIZI	Capitale Lavoro	CE B.7	€ 2.999.223,00	
importo da inserire			€ 2.999.223,00	
COSTI X PRESTAZIONI DI SERVIZI POST CONSOLIDAMENTO				€ 103.509.383,54

Se all'importo sopra determinato si aggiungono i costi per prestazioni di servizi del CAR Spa (per Euro 269.069,35), e quelli della partecipata ASI Spa (29.727,83) si perviene all'importo complessivo per prestazione di servizi di Euro 103.808.180.72.

ELISIONI CONSOLIDAMENTO PROPORZIONALE - CONSORZIO IND. ROMA E LATINA				4,71%
Voci di bilancio	bilancio di origine	posizione in bilancio di origine	rettifiche per elisioni	importo
COSTI PER TRASFERIMENTI CORRENTI	Città metropolitana di Roma	CE B12 a		€ 706,57
contributi in c/esercizio	Consorzio RM LT	CE A.5	€ 706,57	
importo da elidere			€ 706,57	

Costi

Costi per servizi

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

	2019	2018
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1.473.149,12	2.479.382,88
Prestazioni di servizi	103.808.180,72	119.189.400,07
Utilizzo beni di terzi	9.128.454,41	8.994.281,12
Trasferimenti e contributi	221.046.746,30	249.127.987,95
<i>Trasferimenti correnti</i>	214.642.366,56	249.127.987,95
<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	6.404.379,74	0,00
<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	0,00	0,00
Personale	82.503.748,73	95.236.760,42
Ammortamenti e svalutazioni	49.595.532,40	45.045.952,91
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	13.257.495,52	16.627.883,81
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	34.628.805,78	28.411.530,20
<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00	1.045,00
<i>Svalutazione dei crediti</i>	1.709.231,10	5.493,89
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-639,63	44.452,78
Accantonamenti per rischi	5.331.792,90	115.958,42
Altri accantonamenti	0,00	0,00
Oneri diversi di gestione	3.018.664,20	2.918.814,85
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	475.905.629,15	523.152.991,40

Gestione finanziaria

2019 2018

C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
<i>Proventi finanziari</i>		
Proventi da partecipazioni	334.248,49	629.460,29
<i>da società controllate</i>	0,00	0,00
<i>da società partecipate</i>	327.600,00	624.000,00
<i>da altri soggetti</i>	6.648,49	5.460,29
Altri proventi finanziari	57.115,56	141.893,09
Totale proventi finanziari	391.364,05	771.353,38
<i>Oneri finanziari</i>		
Interessi ed altri oneri finanziari	25.492.980,97	26.818.139,92
<i>Interessi passivi</i>	25.491.782,97	26.818.106,92
<i>Altri oneri finanziari</i>	8.933,04	11.475,43
Totale oneri finanziari	25.500.716,01	26.829.582,35
	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-25.109.351,96	-26.058.228,97

Rettifiche da attività finanziarie

D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
Rivalutazioni	668.644,20	22.629,86
Svalutazioni	9.597.665,28	31.045.295,32
TOTALE RETTIFICHE (D)	-8.929.021,08	-31.022.665,46

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

Gestione straordinaria

	2019	2018
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
Proventi straordinari	43.682.549,02	36.403.983,06
<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>	43.682.549,02	36.403.983,06
<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	0,00	0,00
<i>Altri proventi straordinari</i>	0,00	0,00
Totale proventi straordinari	43.682.549,02	36.403.983,06
Oneri straordinari	46.962.879,45	48.671.291,03
<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	338.940,23	195.914,23
<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	46.623.939,22	45.400.927,61
<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	0,00	72.697,44
<i>Altri oneri straordinari</i>	0,00	3.001.751,75
Totale oneri straordinari	46.962.879,45	48.671.291,03
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	-3.280.330,43	-12.267.307,97

Gestione delle imposte

Il totale delle imposte è pari ad Euro 4.520.418,40 con una irrisoria incidenza delle società consolidate per Euro 13.322,00

Risultato di esercizio

Il risultato di esercizio consolidato per l'anno 2019 è di Euro **-11.872.585,45**. Il risultato di esercizio subisce un lieve effetto positivo rispetto a quello dell'Ente Consolidante quale conseguenza della contabilizzazione del risultato netto di consolidamento con i conti delle società oggetto di consolidamento.

Appendice delle operazioni di elisione da consolidamento

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Città metropolitana di Roma Capitale	Capitale lavoro	Variazioni in diminuzione per elisioni/eliminazioni Capitale Lavoro	Consolidato 2018 Ente /Capitale Lavoro	CENTRO AGROALIMENTARE ROMANO	CONSORZIO INDUSTRIALE ROMA E LATINA	Elisioni Car e Consorzio industriale Roma e Latina	Consolidato totale 2019
						2,83%	4,71%		
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE		0	0	0	0	-	-		0
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)		0	0	0	0	-	-	0	0
B) IMMOBILIZZAZIONI									
I Immobilizzazioni immateriali									
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00			-	3.873,73			3.873,73
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	-		-	4.329,90			4.329,90
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00			-	7.809,92			7.809,92
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	65.595,42			65.595,42	14.235,44			79.830,86
5	Avviamento	0,00			-				-
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	-		-				-
9	Altre	16.241.043,67	-		16.241.043,67	103.609,47	102,49		16.344.755,63
Totale immobilizzazioni immateriali		16.306.639,09	-	-	16.306.639,09	133.858,46	102,49	0	16.440.600,04
II Immobilizzazioni materiali (3)									
Beni demaniali		352.146.167,51			352.146.167,51		-		352.146.167,51
1.1	Terreni	0,00			-				-
1.2	Fabbricati	14.696.969,37			14.696.969,37				14.696.969,37
1.3	Infrastrutture	336.913.398,21			336.913.398,21				336.913.398,21
1.9	Altri beni demaniali	535.799,93			535.799,93				535.799,93
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	577.531.067,67	30.869,00		577.561.936,67	1.785.687,72	1.058.610,79		580.406.235,18
2.1	Terreni	2.236.806,75			2.236.806,75	255.421,88			2.492.228,63
a	di cui in leasing finanziario	0,00			-				-
2.2	Fabbricati	573.169.234,99			573.169.234,99	1.450.632,22			574.619.867,21
a	di cui in leasing finanziario	0,00			-				-
2.3	Impianti e macchinari	19.804,54			19.804,54	72.886,85			92.691,39
a	di cui in leasing finanziario	0,00			-				-
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	71.132,24	62,00		71.194,24				71.194,24
2.5	Mezzi di trasporto	986.666,55			986.666,55				986.666,55
2.6	Macchine per ufficio e hardware	122.951,89			122.951,89				122.951,89
2.7	Mobili e arredi	893.205,96			893.205,96				893.205,96
2.8	Infrastrutture	0,00			-		1.058.610,79		1.058.610,79
2.9	Diritti reali di godimento	31.264,75			31.264,75				31.264,75
2.99	Altri beni materiali	0,00	30.807,00		30.807,00	6.746,78			37.553,78
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	42.049.757,37			42.049.757,37	23.696,67			42.073.454,04
Totale immobilizzazioni materiali		971.726.992,55	30.869,00	0	971.757.861,55	1.809.384,39	1.058.610,79	0	974.625.856,73
IV Immobilizzazioni Finanziarie									
1	Partecipazioni in								
a	imprese controllate	153.932.194,70		2.812.367,00	151.119.827,70	-	-		151.119.827,70
b	imprese partecipate	3.932.132,76			3.932.132,76	-	-	1.517.673,78	2.414.458,98
c	altri soggetti	1.289.073,39			1.289.073,39	-	1.177,50	844.946,85	445.304,04
2	Crediti verso								
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00			-	-	-	-	-
b	imprese controllate	0,00			-	-	-	-	-
c	imprese partecipate	0,00			-	-	-	-	-
d	altri soggetti	0,00			-	288,60	-	-	288,60
3	Altri titoli	0,00			-	-	-	-	-
Totale immobilizzazioni finanziarie		159.153.400,85		2.812.367,00	156.341.033,85	288,60	1.177,50	- 2.362.620,63	153.979.879,32
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		1.147.187.032,49	30.869,00	2.812.367,00	1.144.405.534,49	1.943.531,45	1.059.890,78	- 2.362.620,63	1.145.046.336,09

		C) ATTIVO CIRCOLANTE										-
I		<i>Rimanenze</i>	46.728,06	2.418.511,00	2.418.511,00	46.728,06			-			46.728,06
		Totale rimanenze	46.728,06	2.418.511,00	2.418.511,00	46.728,06			-			46.728,06
II		<i>Crediti (2)</i>	0,00									-
1		Crediti di natura tributaria	201.016.597,86			201.016.597,86			-			201.016.597,86
	a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0,00									-
	b	<i>Altri crediti da tributi</i>	201.016.597,86			201.016.597,86						201.016.597,86
	c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	0,00									-
2		Crediti per trasferimenti e contributi	277.263.099,39	4.553.860,00	4.553.860,00	277.263.099,39			-			277.263.099,39
	a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	275.381.784,37	4.553.860,00	4.553.860,00	275.381.784,37						275.381.784,37
	b	<i>imprese controllate</i>	0,00			-						-
	c	<i>imprese partecipate</i>	0,00									-
	d	<i>verso altri soggetti</i>	1.881.315,02			1.881.315,02						1.881.315,02
3		Verso clienti ed utenti	4.193.656,76	-	-	4.193.656,76	98.815,85		-			4.292.472,61
4		Altri Crediti	67.620.229,58	307.249,00		67.927.478,58	142.480,34	172.302,96				68.242.261,88
	a	<i>verso l'erario</i>	0,00	265.647,00		265.647,00		111.908,22	4,43			377.559,65
	b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	0,00			-						-
	c	<i>altri</i>	67.620.229,58	41.602,00		67.661.831,58	30.572,12	172.298,54				67.864.702,24
		Totale crediti	550.093.583,59	4.861.109,00	4.553.860,00	550.400.832,59	241.296,19	172.302,96	0			550.814.431,74
III		<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>										-
1		Partecipazioni	176.608,24	-	-	176.608,24	-	-	-			176.608,24
2		Altri titoli	-	-	-	-	-	-	-			-
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	176.608,24	-	-	176.608,24	-	-	-			176.608,24
IV		<i>Disponibilità liquide</i>										-
1		Conto di tesoreria	77.196.549,48	-	-	77.196.549,48	-	-	-			77.196.549,48
	a	<i>Istituto tesoriere</i>	1.481.180,95			1.481.180,95						1.481.180,95
	b	<i>presso Banca d'Italia</i>	75.715.368,53			75.715.368,53						75.715.368,53
2		Altri depositi bancari e postali	0,00	118.190,00	-	118.190,00	482.749,18	24.124,48				625.063,66
3		Denaro e valori in cassa	0,00	817,00	-	817,00	230,98	-				1.047,98
4		Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	-	-	-	-	-				-
		Totale disponibilità liquide	77.196.549,48	119.007,00	-	77.315.556,48	482.980,17	24.124,48	0			77.822.661,13
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	627.513.469,37	7.398.627,00	6.972.371,00	627.939.725,37	724.276,35	196.427,44	0			628.860.429,16
		D) RATEI E RISCONTI										-
1		Ratei attivi	337.868,32	4.459,00	-	342.327,32	5.272,12	86,99				347.686,43
2		Risconti attivi	343.379,97	-	-	343.379,97	-	-				343.379,97
		TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	681.248,29	4.459,00	-	685.707,29	5.272,12	86,99	-			691.066,40
		TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	1.775.381.750,15	7.433.955,00	9.784.738,00	1.773.030.967,15	2.673.079,92	1.256.405,22	-	2.362.620,63		1.774.597.831,86

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Città metropolitana di Roma	Capitale lavoro	elisioni eliminazioni	Consolidamento Capitale Lavoro	CENTRO AGROALIMENTARE ROMANO	CONSORZIO INDUSTRIALE ROMA E LATINA	elisioni CAR e CONSORZIO RM LT	Consolidato totale 2019
A) PATRIMONIO NETTO									
I	Fondo di dotazione	303.856.985,62	2.050.000,00	2.050.000,00	303.856.985,62	1.967.019,29	8.572,20	1.975.591,49	303.856.985,62
II	Riserve	252.582.003,89	762.367,00	762.367,00	252.582.003,89	448.496,10	731.888,52	335.210,78	252.530.185,53
a	di utili - da risultato economico di esercizi precedenti	100.504.186,05	670.229,00	670.229,00	100.504.186,05	471.117,43	6.009,72	465.107,71	100.504.186,05
b	da capitale	-	-	-	-	-	-	-	-
c	da permessi di costruire	-	-	-	-	-	-	-	-
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	352.146.167,51	-	-	352.146.167,51	-	-	-	352.146.167,51
e	altre riserve indisponibili di utili - riserva consolidamento	940.022,43	92.138,00	92.138,00	940.022,43	22.196,62	778.121,86	-800.318,49	940.022,43
III	Risultato economico dell'esercizio	11.985.912,52	101.876,00	-	11.884.036,52	17.272,25	5.821,18	-	11.872.585,45
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		544.453.076,99	2.914.243,00	-2.812.367,00	544.554.952,99	1.535.795,44	734.639,54	-2.310.802,27	544.514.585,70
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI									
1	Per trattamento di quiescenza	-	-	-	-	-	-	-	-
2	Per imposte	-	-	-	-	26.885,00	-	-	26.885,00
3	Altri	5.777.301,39	415.576,00	-	6.192.877,39	35.830,18	-	-	6.228.707,57
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		5.777.301,39	415.576,00	0	6.192.877,39	62.715,18	-	-	6.255.592,57
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO									
TOTALE T.F.R. (C)		0	211.130,00	0	211.130,00	25.437,09	0	0	236.567,09
D) DEBITI									
1	Debiti da finanziamento	541.780.156,42	-	-	541.780.156,42	304.939,15	-	-	542.085.095,57
a	prestiti obbligazionari	100.251.322,45	-	-	100.251.322,45	-	-	-	100.251.322,45
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	-	-	-	-	-	-	-	-
c	verso banche e tesoriere	-	-	-	-	304.939,15	-	-	304.939,15
d	verso altri finanziatori	441.528.833,97	-	-	441.528.833,97	-	-	-	441.528.833,97
2	Debiti verso fornitori	120.362.861,22	520.600,00	5.209.298,00	115.674.163,22	84.852,20	-	-	115.759.015,42
3	Acconti	-	1.763.073,00	1.763.073,00	-	-	-	-	-
4	Debiti per trasferimenti e contributi	287.294.928,61	-	-	287.294.928,61	-	-	-	287.294.928,61
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-	-	-	-	-	-	-
b	altre amministrazioni pubbliche	286.276.816,23	-	-	286.276.816,23	-	-	-	286.276.816,23
c	imprese controllate	-	-	-	-	-	-	-	-
d	imprese partecipate	-	-	-	-	-	-	-	-
e	altri soggetti	1.018.112,38	-	-	1.018.112,38	-	-	-	1.018.112,38
5	Altri debiti	34.704.126,77	1.609.333,00	-	36.313.459,77	132.736,03	212.511,57	-	36.658.707,37
a	tributari	533.384,76	290.511,00	-	823.895,76	2.562,73	-	-	826.458,49
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	2.890.923,75	555.837,00	-	3.446.760,75	6.605,42	-	-	3.453.366,17
c	per attività svolta per c/terzi (2)	-	-	-	-	-	-	-	-
d	altri	31.279.818,26	762.985,00	-	32.042.803,26	123.567,87	212.511,57	-	32.378.882,71
TOTALE DEBITI (D)		984.142.073,02	3.893.006,00	-6.972.371,00	981.062.708,02	522.527,38	212.511,57	0,00	981.797.746,97
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI									
I	Ratei passivi	578.546,50	-	-	578.546,50	527.029,54	257.011,04	-	1.362.587,08
II	Risconti passivi	240.430.752,25	-	-	240.430.752,25	-	-	-	240.430.752,25
1	Contributi agli investimenti	240.422.865,85	-	-	240.422.865,85	-	-	-	240.422.865,85
a	da altre amministrazioni pubbliche	240.422.865,85	-	-	240.422.865,85	-	-	-	240.422.865,85
b	da altri soggetti	0,00	-	-	-	-	-	-	-
2	Concessioni pluriennali	0,00	-	-	-	-	-	-	-
3	Altri risconti passivi	7.886,40	-	-	7.886,40	-	-	-	7.886,40
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		241.009.298,75	0,00	0,00	241.009.298,75	527.029,54	257.011,04	-	241.793.339,33
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		1.775.381.750,15	7.433.955,00	-9.784.738,00	1.773.030.967,15	2.673.504,63	1.204.162,15	-2.310.802,27	1.774.597.831,66
CONTI D'ORDINE									
1)	Impegni su esercizi futuri	85.319.343,76	-	-	-	-	-	-	85.319.343,76
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		322.373.060,44	-	-	-	-	-	-	322.373.060,44

Conto economico

CONTO ECONOMICO		Città metropolitana di Roma Capitale	Capitale lavoro	elisioni eliminazioni	Consolidato Ente/Cap. Lav 2018	CENTRO AGROALIMENTARE ROMANO	CONSORZIO INDUSTRIALE ROMA E LATINA	elisioni eliminazioni Car/Consorzio Industriale Roma	Consolidato Totale 2019
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE									
1	Proventi da tributi	370.389.171,83			370.389.171,83				370.389.171,83
2	Proventi da fondi perequativi								0,00
3	Proventi da trasferimenti e contributi	119.431.165,94			119.431.165,94				119.431.165,94
a	Proventi da trasferimenti correnti	109.877.272,67			109.877.272,67				109.877.272,67
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	8.040.205,27			8.040.205,27				8.040.205,27
c	Contributi agli investimenti	1.513.688,00			1.513.688,00				1.513.688,00
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	8.313.127,81	7.187.457,00	7.187.457,00	8.313.127,81				8.313.127,81
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	7.316.057,63			7.316.057,63				7.316.057,63
b	Ricavi della vendita di beni								0,00
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	997.070,18			997.070,18				997.070,18
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di								0,00
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione		-5.969.735,00	-5.969.735,00	0,00				0,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni								0,00
8	Altri ricavi e proventi diversi	7.150.585,03	12.009.240,00	12.009.240,00	7.150.585,03	470.911,72	117.909,81	-706,57	7.738.699,99
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		505.284.050,61	13.226.962,00	13.226.962,00	505.284.050,61	470.911,72	117.909,81	-706,57	505.872.165,57
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE									
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1.359.924,87	111.907,00		1.471.831,87	425,46	891,79		1.473.149,12
10	Prestazioni di servizi	113.737.122,54	2.999.223,00	13.226.962,00	103.509.383,54	269.069,35	29.727,83		103.808.180,72
11	Utilizzo beni di terzi	9.085.867,79	41.260,00		9.127.127,79	1.249,47	77,15		9.128.454,41
12	Trasferimenti e contributi	221.047.452,87	-		221.047.452,87			-706,57	221.046.746,30
a	Trasferimenti correnti	214.643.073,13	-		214.643.073,13			-706,57	214.642.366,56
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	6.404.379,74			6.404.379,74				6.404.379,74
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti								-
13	Personale	72.737.607,59	9.663.465,00		82.401.072,59	61.382,11	41.294,03		82.503.748,73
14	Ammortamenti e svalutazioni	49.473.146,14	18.161,00		49.491.307,14	61.367,37	42.857,89		49.595.532,40
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	13.243.838,10	-		13.243.838,10	13.611,03	46,39		13.257.495,52
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	34.531.344,50	18.161,00		34.549.505,50	43.405,89	35.894,39		34.628.805,78
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	-		0,00				-
d	Svalutazione dei crediti	1.697.963,54			1.697.963,54	4.350,45	6.917,11		1.709.231,10
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-639,63			-639,63				639,63
16	Accantonamenti per rischi	5.189.057,90	130.000,00		5.319.057,90	12.735,00			5.331.792,90
17	Altri accantonamenti					0,00			-
18	Oneri diversi di gestione	2.964.066,15	12.662,00		2.976.728	33.116,43	8.819,62		3.018.664,20
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		475.593.606,22	12.976.678,00	13.226.962,00	475.343.322,22	439.345,20	123.668,31	-706,57	475.905.629,15
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		29.690.444,39	250.284,00	0,00	29.940.728,39	31.566,52	-5.758,50	0,00	29.966.536,42

	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI								
	<i>Proventi finanziari</i>								
19	Proventi da partecipazioni	327.600,00			327.600,00	0			334.248,49
a	<i>da società controllate</i>	0,00			0,00				0,00
b	<i>da società partecipate</i>	327.600,00			327.600,00				327.600,00
c	<i>da altri soggetti</i>	0,00			0,00	6.648,49			6.648,49
20	Altri proventi finanziari	57.055,99	8,00		57.063,99			51,57	57.115,56
	Totale proventi finanziari	384.655,99	8,00		384.663,99	6.648,49		51,57	391.364,05
	<i>Oneri finanziari</i>	0,00							0,00
21	Interessi ed altri oneri finanziari	25.491.782,97	1.198,00		25.492.980,97				25.492.980,97
a	<i>Interessi passivi</i>	25.491.782,97	0,00		25.491.782,97				25.491.782,97
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	0,00	1.198,00		1.198,00	7.735,04			8.933,04
	Totale oneri finanziari	25.491.782,97	1.198,00		25.492.980,97	7.735,04		0	25.500.716,01
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-25.107.126,98	-1.190,00		-25.108.316,98	-1.086,55		51,57	0,00
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE								
22	Rivalutazioni	668.644,20			668.644,20				668.644
23	Svalutazioni	9.597.665,28	0,00		9.597.665,28				9.597.665,28
	TOTALE RETTIFICHE (D)	-8.929.021,08	0,00	0	-8.929.021,08	0		0	-8.929.021,08
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI								
24	Proventi straordinari	43.682.549,02	0,00		43.682.549,02				43.682.549,02
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>Soppravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	43.682.549,02	0,00		43.682.549,02				43.682.549,02
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	0,00			0,00				0,00
e	<i>Altri proventi straordinari</i>		0,00						0,00
	Totale proventi straordinari	43.682.549,02	0,00	0	43.682.549,02	0		0	43.682.549,02
25	Oneri straordinari	46.962.879,45	0,00	0	46.962.879,45				46.962.879,45
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	338.940,23			338.940,23				338.940,23
b	<i>Soppravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	46.623.939,22			46.623.939,22				46.623.939,22
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	0,00			0,00				0,00
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	0,00	0,00		0,00				0,00
	Totale oneri straordinari	46.962.879,45	0,00	0	46.962.879,45	0		0	46.962.879,45
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	-3.280.330,43	0,00	0	-3.280.330,43	0,00		0	-3.280.330,43
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	-7.626.034,10	249.094,00	0,00	-7.376.940,10	30.479,97		-5.706,92	-7.352.167,05
					0,00				0,00
26	Imposte	4.359.878,42	147.218,00		4.507.096,42	13.208		114	4.520.418,40
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-11.985.912,52	101.876,00	0,00	-11.884.036,52	17.272,24		-5.821,19	-11.872.585,45



**ALLEGATO ALLA DELIBERAZIONE C.M. N. 67 DEL 30.11.2020
CHE SI COMPONE DI N. 18 PAGG. INCLUSA LA PRESENTE**

Relazione del Collegio dei Revisori dei Conti



Città metropolitana
di Roma Capitale

Collegio dei Revisori

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2019

L'ORGANO DI REVISIONE

FILIPPO SAVO

GAETANO DI MONACO

GIANLUCA CIUFO

Sommario

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



Verbale n. 94 del 19/11/2020

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2019

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

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

approva

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

Roma li 19/11/2020

L'organo di revisione

FILIPPO SAVO (Presidente)

GAETANO DI MONACO (membro)

GIANLUCA CIUFO (MEMBRO)

1. Introduzione

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

Premesso

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

Visti

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

Dato atto che

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

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

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

Tenuto conto che:

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

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

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

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

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

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

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

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

Nella tabella seguente si dettagliano i seguenti dati per:

1. ORGANISMI COMPRESI NELL'AREA DI CONSOLIDAMENTO				
Ente/ Società	% partecipazione	Valore della partecipazione €/000	Patrimonio netto €/000	Risultato d'esercizio €/000
Capitale Lavoro Spa	100	€ 2.812.367,00	€ 2.812.367,00	10.984,00
Cons. Indus. Rm e LT	4,71	844.946,85	€ 17.639.809	-123.592
CAR Spa	2,83	€ 1.517.673,78	€ 53.643.056	610.327

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

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

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

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

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

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

L'Organo di revisione nei paragrafi che seguono

PRESENTA

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

2. Stato Patrimoniale consolidato

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

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

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

2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo

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

Crediti verso partecipanti

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

Immobilizzazioni immateriali

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

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

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

Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

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

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

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

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

Immobilizzazioni finanziarie

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

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

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

Attivo circolante

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

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

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

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

Crediti

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

Attività finanziarie destinate all'alienazione

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

Disponibilità liquide

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

Ratei e risconti attivi

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

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

2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo

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

Patrimonio netto

Il dettaglio del patrimonio netto è riportato nella seguente tabella:

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

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

La riserva da consolidamento si riduce di € 58.818.

Fondi rischi e oneri

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

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

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

Trattamento di fine rapporto

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

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

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

Debiti

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella:

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

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

Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti

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

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

Conti d'ordine

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

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

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

3. Conto economico consolidato

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

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

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

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

3.1 Analisi del Conto Economico Consolidato

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

Componenti positivi della gestione

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

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

Componenti negative della gestione

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

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

Gestione finanziaria

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

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

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

Gestione straordinaria

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

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

Risultato d'esercizio

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

4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa

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

Dalla nota integrativa sono ritraibili:

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

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

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

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

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

5. Osservazioni

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

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

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

6. Conclusioni

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


esprime:

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

Roma, 19/11/2020

L'Organo di Revisione

FILIPPO SAVO



GAETANO DI MONACO



GIANLUCA CIUFO

