



Città metropolitana
di Roma Capitale

Collegio dei Revisori

Relazione dell'organo di revisione

SULLA PROPOSTA DI
DELIBERAZIONE
CONSILIARE E SULLO
SCHEMA DI BILANCIO
CONSOLIDATO

Anno 2021

L'Organo di Revisione

DOTT. SAVO FILIPPO (PRESIDENTE)

DOTT. DE MICCO SCIPIONE (COMPONENTE)

RAG. MICHIELETTO FRANCESCO COSTANZO (COMPONENTE)

Indice

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

Città metropolitana di Roma Capitale

Verbale n. 58 del 20/09/2022

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2021

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

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

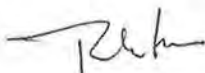
approva

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

Roma li 20/09/2022

L'Organo di Revisione

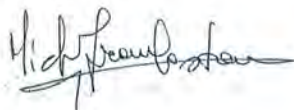
DOTT. SAVO FILIPPO



DOTT. DE MICCO SCIPIONE



RAG. MICHIELETTO FRANCESCO



1. Introduzione

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

Premesso

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

Visti

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

Dato atto che

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

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

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

Tenuto conto che:

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

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

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

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

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

Nella tabella che segue sono indicati:

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

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

Nella tabella seguente si dettagliano i seguenti dati:

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

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

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

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

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

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

L'Organo di revisione nei paragrafi che seguono

PRESENTA

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

metropolitana di Roma Capitale.

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

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

3. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo

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

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

4. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo

L'Organo di Revisione ha verificato che:

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

5. Stato Patrimoniale consolidato

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

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

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

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

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

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

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

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

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

5.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo

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

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

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

Immobilizzazioni immateriali

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

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

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

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

Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

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

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

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

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

Immobilizzazioni finanziarie

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

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

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

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

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

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

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

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

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Città metropolitana di Roma Capitale	Capitale lavoro	Variazioni in diminuzione per elisioni/eliminazioni Capitale Lavoro	Consolidato 2021 Ente /Capitale Lavoro	CENTRO AGROALIMENTARE ROMANO	Elisioni Car	Consolidato totale 2021
					2,83%		
Immobilizzazioni Finanziarie							
Partecipazioni in							
imprese controllate	136.855.481,10		2.942.402,00	133.913.039,10			133.913.039,10
imprese partecipate	4.153.086,97			4.153.086,97		1.565.351,74	2.587.735,23
altri soggetti	1.225.139,93			1.225.139,93			1.225.139,93

Attivo circolante
Rimanenze e crediti

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

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

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

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

Attività finanziarie destinate all'alienazione

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	Anno 2021	Anno 2020	Differenza
Partecipazioni	176.608,24	176.608,24	-

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

Disponibilità liquide

Il dettaglio delle disponibilità liquide è quello a seguire

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

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

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

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

Ratei e risconti attivi

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

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

5.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo

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

Patrimonio netto

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

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

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

Si rileva che il Fondo di dotazione di spettanza della Città Metropolitana di Roma Capitale è pari ad Euro 308.643.025,33 ed è completamente nettato dagli importi attribuibili al Capitale sociale delle società del gruppo consolidate. L'entità complessiva delle Riserve ammonta ad Euro 363,4 mln.

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

Tale riserva è contabilizzata tra le altre riserve indisponibili.

Fondi rischi e oneri

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

Fondi rischi e oneri

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

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

Trattamento di fine rapporto

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

	Anno 2021	Anno 2020	Differenza
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	226.136,57	216.344,33	9.792,24
TOTALE T.F.R.	226.136,57	216.344,33	9.792,24

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

Debiti

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella:

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

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

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

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

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

Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti

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

E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	Anno 2021	Anno 2020	Differenza
Ratei passivi	2.665.282,75	5.114.820,21	(2.449.537,46)

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

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

Conti d'ordine

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

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

6. Conto economico consolidato

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

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

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

Il conto economico riclassificato evidenzia :

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

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

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

6.1 Analisi del Conto Economico Consolidato

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

Componenti positivi della gestione

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

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

Componenti negativi della gestione

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

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

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

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

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

Gestione finanziaria

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

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

Rettifiche di valori attività finanziarie

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

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

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

Gestione straordinaria

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

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

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

Risultato d'esercizio

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

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

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

7. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa

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

La nota integrativa indica:

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

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

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

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

8. Osservazioni

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

L'Organo di Revisione rileva che:

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

CONCLUSIONI

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

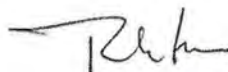
esprime:

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

Li 20/09/2022

L'Organo di Revisione

Dott. Savo Filippo (Presidente)



Dott. De Micco Scipione (Componente)



Rag. Michieletto Francesco Costanzo (Componente)

