

Relazione sulla gestione e nota integrativa al Bilancio consolidato 2023

Introduzione

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

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

Il presente bilancio consolidato è stato redatto secondo gli schemi dell'allegato 11 al D.lgs. 118/2011 ed in ottemperanza all'allegato nr. 4/4 D.lgs. 118/2011, "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato", così come modificato ed integrato dal D.lgs. 126/2014 e dal Decreto dell'11 agosto 2017 art. 2 comma 2, nonché ai Principi contabili generali civilistici emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC 17) ed agli standards ITAS 12 approvati dal Mef in data 26/12/2024, come risulta dalla presente relazione sulla gestione consolidata contenente la nota integrativa, la quale costituisce parte integrante del bilancio consolidato medesimo.

Si evidenzia che:

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

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

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

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

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

RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA

1. Il “Gruppo amministrazione pubblica”

Il termine “Gruppo amministrazione pubblica” comprende gli enti e gli organismi strumentali, nonché gli organismi controllati e partecipati da un'amministrazione pubblica, come stabilito dal Decreto Legislativo 118/2011 e ss.mm.ii..

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

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

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

- 1) gli organismi strumentali dell'amministrazione pubblica capogruppo come definiti dall'articolo 1 comma 2, lettera b) del decreto, in quanto trattasi delle articolazioni organizzative della capogruppo stessa e, di conseguenza, già compresi nel rendiconto consolidato della capogruppo;
- 2) gli enti strumentali controllati dell'amministrazione pubblica capogruppo, come definiti dall'art. 11-ter, comma 1, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo:
 - a) ha il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell'ente o nell'azienda;
 - b) ha il potere assegnato da legge, statuto o convenzione di nominare o rimuovere la maggioranza dei componenti degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività di un ente o di un'azienda;
 - c) esercita, direttamente o indirettamente la maggioranza dei diritti di voto nelle sedute degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività dell'ente o dell'azienda;
 - d) ha l'obbligo di ripianare i disavanzi nei casi consentiti dalla legge, per percentuali superiori alla quota di partecipazione;
 - e) esercita un'influenza dominante in virtù di contratti o clausole statutarie, nei casi in cui la legge consente tali contratti o clausole. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con enti o aziende che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante;
- 3) gli enti strumentali partecipati da un'amministrazione pubblica, come definiti dall'articolo 11-ter, comma 2, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo ha una partecipazione in assenza delle condizioni di cui al punto 2;
- 4) le società controllate dall'amministrazione pubblica capogruppo, nei cui confronti la capogruppo:
 - a) ha il possesso, diretto o indiretto, anche sulla scorta di patti parasociali, della maggioranza dei voti esercitabili nell'assemblea ordinaria o dispone di voti sufficienti per esercitare una influenza dominante sull'assemblea ordinaria;
 - b) ha il diritto, in virtù di un contratto o di una clausola statutaria, di esercitare un'influenza dominante, quando la legge consente tali contratti o clausole. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con società che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante;
- 5) le società partecipate dell'amministrazione pubblica capogruppo, costituite dalle società a totale partecipazione pubblica affidatarie dirette di servizi pubblici locali dell'Ente Locale indipendentemente

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

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

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

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

Gruppo Amministrazione Pubblica

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

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

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

Area di consolidamento

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Dati di sintesi della società In house Capitale Lavoro Spa:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Descrizione attività e dati di sintesi del Consorzio CSI Piemonte:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

operatori ed Enti Locali.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

NOTA INTEGRATIVA

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

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

CRITERI DI FORMAZIONE

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

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

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

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

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

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

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

PRINCIPI E CRITERI CONSOLIDAMENTO

Individuato il perimetro di consolidamento si è proceduto come segue:

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

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

In particolare:

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

IL DETTAGLIO DELLE OPERAZIONI DI CONSOLIDAMENTO

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

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

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

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

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

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

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

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

Dal calcolo della riserva di consolidamento non è stato considerato, così come previsto dal Principio Applicato al consolidato, l'utile dell'esercizio 2023 degli organismi inclusi nel processo di consolidamento e del quale si è data separata indicazione.

Calcolo della Riserva di Consolidamento della società controllata CAPITALE LAVORO SPA		
Composizione del Patrimonio Netto di	CAPITALE LAVORO	Importi in unità di €
Capitale Sociale		€ 2.050.000,00
Riserva legale		€ 103.899,00
utili portati a nuovo		€ 893.691,00
Patrimonio Netto (ante utile 2023)		€ 3.047.590,00
Valore della partecipazione iscritto nel bilancio ente		€ 3.047.590,00
RISERVA DI CONSOLIDAMENTO		€ -
Calcolo della Riserva di Consolidamento della società partecipata CAR Scpa		
Composizione del Patrimonio Netto di	CAR	Importi in unità di €
Capitale Sociale		€ 1.967.431,37
Riserva legale (indisponibili)		9.017,80
Altre riserve (indisponibili)		13.390,38
Riserva di rivalutazione		306,49
utili/perdite portate a nuovo		-€ 321.970,85
Patrimonio Netto (ante utile 2023)		€ 1.668.175,19
Valore della partecipazione iscritto nel bilancio ente		€ 1.991.398,79
RISERVA DI CONSOLIDAMENTO		-€ 323.223,60
Calcolo della Riserva di Consolidamento della società partecipata CSI Piemonte		
Composizione del Patrimonio Netto di	CSI PIEMONTE	Importi in unità di €
Fondo Consortile		€ 115.159,54
Riserva legale (indisponibili)		0,00
Altre riserve (indisponibili)		18.239,35
Riserva di rivalutazione		674,36
utili/perdite portate a nuovo		€ 225.024,01
Patrimonio Netto (ante utile 2023)		€ 359.097,26
Valore della partecipazione iscritto nel bilancio ente		€ 359.723,42
RISERVA DI CONSOLIDAMENTO		-€ 626,16
Calcolo della Riserva di Consolidamento della società partecipata ATCL		
Composizione del Patrimonio Netto di	ATCL	Importi in unità di €
Fondo Dotazione/Capitale sociale		€ 2.123,79
Riserva legale (indisponibili)		0,00
Altre riserve (indisponibili)		0,04
Riserva di rivalutazione		0,00
utili/perdite portate a nuovo		-€ 23.200,36
Patrimonio Netto (ante utile 2023)		-€ 21.076,53
Valore della partecipazione iscritto nel bilancio ente		€ -
RISERVA DI CONSOLIDAMENTO		-€ 21.076,53
Calcolo della Riserva di Consolidamento della società partecipata AESS		
Composizione del Patrimonio Netto di	AESS	Importi in unità di €
Fondo Dotazione/Capitale sociale		€ 725,89
Riserva legale (indisponibili)		0,00
Altre riserve (indisponibili)		0,00
Riserva di rivalutazione		0,00
utili/perdite portate a nuovo		€ 53,61
Patrimonio Netto (ante utile 2023)		€ 779,50
Valore della partecipazione iscritto nel bilancio ente		€ -
RISERVA DI CONSOLIDAMENTO		€ 779,50
		-€ 344.146,79

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

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

Elisione dei crediti e debiti reciproci

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

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

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

Elisione dei costi e dei ricavi reciproci

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

Per quanto concerne la controllata Capitale Lavoro Spa, proprio perché in house providing e totalmente controllata, presta servizi in via esclusiva nei confronti della Città Metropolitana di Roma e la totalità dei ricavi iscritti nel bilancio della controllata, sono afferenti ad attività svolte per conto della Città Metropolitana di Roma. L'importo di Euro € 13.923.430,00 rappresenta la totalità del valore della produzione della società controllata. A seguire, pertanto, il dettaglio delle operazioni di elisione effettuate sui costi dell'Ente in contropartita ai ricavi della controllata.

ELISIONI ECONOMICHE CONSOLIDAMENTO

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

ELISIONI CONSOLIDAMENTO CSI Piemonte

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

ELISIONI CONSOLIDAMENTO ATCL

Voci di bilancio	bilancio di origine	posizione in bilancio di origine	rettifiche per elisioni	importo
COSTI X PRESTAZIONI DI SERVIZI	Città metropolitana di Roma	CE B.10		€ 156.060.174,52
Ricavi vendita e prestazioni	ATCL	CE A.1	€ 204.000,00	
variazioni delle rimanenze lavori in corso	ATCL	CE A.3	€ -	
contributi in c/esercizio	ATCL	CE A.5	€ -	
importo da elidere			€ 204.000,00	
COSTI X PRESTAZIONI DI SERVIZI	ATCL	CE B.7	€ 204.000,00	
importo da inserire			€ 204.000,00	
COSTI X PRESTAZIONI DI SERVIZI POST CONSOLIDAMENTO				€ 156.060.174,52

ELISIONI CONSOLIDAMENTO AESS

Voci di bilancio	bilancio di origine	posizione in bilancio di origine	rettifiche per elisioni	importo
COSTI X PRESTAZIONI DI SERVIZI	Città metropolitana di Roma	CE B.10		€ 156.060.174,52
Ricavi vendita e prestazioni	AESS	CE A.1	€ 520,00	
variazioni delle rimanenze lavori in corso	AESS	CE A.3	€ -	
contributi in c/esercizio	AESS	CE A.5	€ -	
importo da elidere			€ 520,00	
COSTI X PRESTAZIONI DI SERVIZI	AESS	CE B.7	€ 520,00	
importo da inserire			€ 520,00	
COSTI X PRESTAZIONI DI SERVIZI POST CONSOLIDAMENTO				€ 156.060.174,52

I CRITERI DI VALUTAZIONE APPLICATI

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

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

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

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

Criteri di valutazione delle voci del bilancio consolidato

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

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

Nota esplicativa delle poste di bilancio consolidato

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO ATTIVO

Immobilizzazioni:

Immobilizzazioni immateriali

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

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

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

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

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

Immobilizzazioni materiali

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

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

Immobilizzazioni finanziarie

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

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

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

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

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

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

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

Attivo circolante

Rimanenze:

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

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

Crediti

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Disponibilità Liquide

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

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

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

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

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

Ratei e risconti attivi

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

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

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

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO PASSIVO

Patrimonio Netto

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

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

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

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

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

Fondi

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

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

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

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

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

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

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

Debiti

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

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

Dettaglio delle operazioni di Elisione della società consolidate

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

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

Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti

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

I ratei passivi ammontano ad Euro 4,6 mln.

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

CONTO ECONOMICO

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

Componenti positivi della gestione

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

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

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

Proventi da Tributi

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

Proventi da Trasferimenti e contributi

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

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

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

Costi

Costi per servizi

Comprende la corrispondente voce dei bilanci della Città Metropolitana e della società consolidate depurate dalla totalità dei ricavi iscritti nel bilancio della controllata, dalle variazioni delle rimanenze lavori come di seguito riportate nel seguente prospetto:

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

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

Gestione finanziaria

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

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

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

Rettifiche da attività finanziarie

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

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

Gestione straordinaria

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

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

Si riassumono di seguito le elisioni economiche e patrimoniali:

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

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

ELISIONI OPERATE SULLO STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO 2023

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

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

Gestione delle imposte

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

Risultato di esercizio

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

Altre informazioni

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

Compensi spettanti ai revisori dei conti

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

Compensi spettanti agli Amministratori e Collegio sindacale delle Società consolidate

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

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

Spese di personale

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

Appendice delle operazioni di elisione da consolidamento

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO ATTIVO

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	Città metropolitana di Roma	Capitale lavoro	elisioni eliminazioni	Consolidamento dati Ente / Capitale Lavoro	CENTRO AGRICOLTURA ROMANO	CONSORZIO CSI PEMONTE	ASSOCIAZIONE TEATRALE COMUNI DEL LAZIO - ATCL	AGENZIA PER L'ENERGIA E LO SVILUPPO SOSTENIBILE - AES	elisioni Car e rettifiche poste straordinarie	elisioni CSI e rettifiche poste straordinarie	elisioni ATCL e rettifiche poste straordinarie	elisioni AES e rettifiche poste straordinarie	Consolidato totale 2023
A) PATRIMONIO NETTO													
Fondo di dotazione	308.643.025,33	2.050.000,00	2.050.000,00	308.643.025,33	1.967.431,37	115.139,54	2.123,79	725,89	1.967.431,37	115.139,54	2.123,79	725,89	308.643.025,33
Riserve	369.412.281,69	103.899,00	103.899,00	369.412.281,69	22.714,67	18.913,71	0,04	-	22.714,67	18.913,71	0,04	344.146,79	369.068.134,90
b da capitale	-	-	-	-	9.324,29	-	-	-	9.324,29	-	-	-	0,00
c da permessi di costruire	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
d riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	365.261.305,85	-	-	365.261.305,85	-	-	-	-	-	-	-	-	365.261.305,85
e altre riserve indisponibili	4.150.975,84	103.899,00	103.899,00	4.150.975,84	-	-	-	-	-	-	-	344.146,79	3.806.829,05
f altre riserve disponibili	-	-	-	-	13.390,38	18.913,71	0,04	-	13.390,38	18.913,71	0,04	-	0,00
di utili -riserva consolidamento	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	344.146,79
III Risultato economico dell'esercizio	84.817.524,25	14.986,00	-	84.832.520,25	16.818,47	3.959,52	568,42	7,06	-	-	-	-	84.853.873,72
V Risultati economici di esercizi precedenti	115.465.983,73	893.691,00	893.691,00	115.465.983,73	321.970,85	225.024,01	23.200,36	53,61	321.970,85	225.024,01	23.200,36	53,61	115.465.983,73
IV Riserve negative per beni indisponibili	-	-	-	-	18.569.822,25	-	-	-	-	-	-	-	18.569.822,25
TOTALE PATRIMONIO NETTO DI GRUPPO	628.837.035,29	3.062.576,00	3.047.590,00	628.852.021,29	1.684.993,66	363.056,78	20.508,11	786,56	1.668.175,19	359.097,26	21.076,53	344.926,29	628.529.227,97
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
VI Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
VII Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	628.837.035,29	3.062.576,00	3.047.590,00	628.852.021,29	1.684.993,66	363.056,78	20.508,11	786,56	1.668.175,19	359.097,26	21.076,53	344.926,29	628.529.227,97
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI													
1 Per trattamento di quiescenza	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2 Per imposte	-	-	-	-	18.009,13	-	-	-	-	-	-	-	18.009,13
3 Altri	31.300.000,00	710.679,00	-	32.010.679,00	10.863,04	8.798,91	-	-	-	-	-	-	32.030.340,95
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	31.300.000,00	710.679,00	0	32.010.679,00	28.872,17	8.798,91	-	-	-	-	-	-	32.048.350,08
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO													
TOTALE T.F.R. (C)	0	171.805,00	0	171.805,00	24.994,99	72.821,35	7.440,70	1.316,42	-	-	-	-	278.378,46
D) DEBITI													
1 Debiti da finanziamento	363.424.618,08	-	-	363.424.618,08	514.780,92	8.931,00	-	600,140	-	-	-	-	363.948.930,14
a prestiti obbligazionari	21.786.223,12	-	-	21.786.223,12	-	-	-	-	-	-	-	-	21.786.223,12
b v/ altre amministrazioni pubbliche	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
c verso banche e tesoriere	-	-	-	-	514.780,92	8.931,00	-	600,140	-	-	-	-	524.312,06
d verso altri finanziatori	341.638.394,96	-	-	341.638.394,96	-	-	-	-	-	-	-	-	341.638.394,96
2 Debiti verso fornitori	181.435.287,16	602.151,00	5.442.222,00	176.985.216,16	84.450,64	227.938,14	63.443,220	2.611,630	82.220,22	204.000,00	520,00	-	176.686.919,57
3 Acconti	1.089.106,00	-	1.089.106,00	-	-	2.021,36	-	-	-	-	-	-	2.021,36
4 Debiti per trasferimenti e contributi	186.447.012,22	35.759,00	-	186.482.771,22	-	3.080,20	-	-	-	-	-	-	186.485.851,42
a enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
b altre amministrazioni pubbliche	185.150.021,54	35.759,00	-	185.185.780,54	-	-	-	-	-	-	-	-	185.185.780,54
c imprese controllate	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
d imprese partecipate	-	-	-	-	-	3.080,20	-	-	-	-	-	-	3.080,20
e altri soggetti	1.296.990,68	-	-	1.296.990,68	-	-	-	-	-	-	-	-	1.296.990,68
5 Altri debiti	48.563.378,29	1.666.520,00	-	50.229.898,29	130.956,75	102.707,68	-	761,030	-	-	-	-	50.464.323,75
a tributari	1.728.642,89	213.895,00	-	1.942.537,89	19.930,52	18.808,76	-	366,930	-	-	-	-	1.961.644,10
b verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	6.066.369,52	668.386,00	-	6.734.755,52	5.625,10	33.760,79	-	197,630	-	-	-	-	6.774.339,04
c per attività svolta per c/terzi (2)	-	0	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
d altri	40.768.365,88	784.239,00	-	41.552.604,88	105.401,13	50.138,13	-	196,470	-	-	-	-	41.708.340,61
TOTALE DEBITI (D)	779.670.295,75	3.393.536,00	6.531.328,00	776.732.503,75	730.188,31	344.678,38	63.443,220	3.972,800	-	82.220,22	204.000,00	520,00	777.588.046,24
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI													
Ratei passivi	4.107.414,54	7.829,00	-	4.115.243,54	471.098,66	15.562,43	-	195,13	-	-	-	-	4.602.099,76
Risconti passivi	618.493.005,58	-	-	618.493.005,58	-	3.863,00	14.869,01	1.355,65	-	-	-	-	618.513.093,24
1 Contributi agli investimenti	615.601.537,03	-	-	615.601.537,03	-	3.863,00	-	-	-	-	-	-	615.605.400,03
a da altre amministrazioni pubbliche	615.601.537,03	-	-	615.601.537,03	-	3.863,00	-	-	-	-	-	-	615.605.400,03
b da altri soggetti	0,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2 Concessioni pluriennali	0,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3 Altri risconti passivi	2.891.468,55	-	-	2.891.468,55	-	-	14.869,01	1.355,65	-	-	-	-	2.907.693,21
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	622.600.420,12	7.829,00	0,00	622.608.249,12	471.098,66	19.425,43	14.869,01	1.550,78	-	-	-	-	623.115.193,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	2.062.607.715,16	7.346.425,00	-9.578.918,00	2.060.375.258,16	2.940.147,79	808.780,85	65.244,82	7.626,56	-1.668.175,19	-441.317,48	182.923,47	345.446,29	2.061.559.135,75
CONTI D'ORDINE													
1) Impegni su esercizi futuri	367.573.731,15	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	367.573.731,15
2) beni di terzi in uso	237.053.716,68	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	237.053.716,68
3) beni dati in uso a terzi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5) garanzie prestate a imprese controllate	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6) garanzie prestate a imprese partecipate	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7) garanzie prestate a altre imprese	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE CONTI D'ORDINE	604.627.447,83	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	604.627.447,83

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

CONTO ECONOMICO	Città metropolitana di Roma Capitale	Capitale lavoro	elisioni eliminazioni	Consolidamento dati Ente/Cap. Lav	CENTRO AGRICOLTARE ROMANO	CONSORZIO CSI PIEMONTE	ASSOCIAZIONE TEATRALE COMUNI DEL LAZIO - ATCL	AGENZIA PER L'ENERGIA E LO SVILUPPO SOSTENIBILE - AESS	elisioni Car e rettifica poste straordinarie	elisioni CSI e rettifica poste straordinarie	elisioni ATCL e rettifica poste straordinarie	elisioni AESS e rettifica poste straordinarie	Consolidato Totale 2023
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE													
1 Proventi da tributi	343.447.856,34			343.447.856,34	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	343.447.856,34
2 Proventi da fondi perequativi					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3 Proventi da trasferimenti e contributi	248.669.657,66			248.669.657,66		-	-	-					248.669.657,66
a Proventi da trasferimenti correnti	203.460.691,71			203.460.691,71	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	203.460.691,71
b Quota annuale di contributi agli investimenti	8.954.846,08			8.954.846,08	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.954.846,08
c Contributi agli investimenti	36.254.119,87			36.254.119,87	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	36.254.119,87
4 Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	8.648.453,73	7.521.301,00	7.521.301,00	8.648.453,73	423.033,84	1.156.806,54	49.593,29	12.314,12	0,00	-82.220,00	-204.000,00	0,00	10.003.981,52
a Proventi derivanti dalla gestione dei beni	7.426.371,85			7.426.371,85	423.033,84	30.218,63	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.879.624,32
b Ricavi della vendita di beni	0,00			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1.222.081,88			1.222.081,88	0,00	1.126.587,91	49.593,29	12.314,12	0,00	-82.220,00	-204.000,00	0,00	2.124.357,20
5 Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)					0	95,11	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	95,11
6 Variazione dei lavori in corso su ordinazione		-521.499,00	-521.499,00	0,00	0,00	24.152,19	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	24.152,19
7 Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni					13.621,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13.621,20
8 Altri ricavi e proventi diversi	18.134.460,99	6.923.628,00	6.923.628,00	18.134.460,99	12.295,08	9.192,22	124.869,54	2.365,59	0,00	0,00	0,00	-520,00	18.282.643,42
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	618.900.428,72	13.923.430,00	13.923.430,00	618.900.428,72	448.950,12	1.190.246,06	174.452,83	14.669,71	0,00	-82.220,00	-204.000,00	-520,00	620.442.007,44
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE													
9 Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1.237.705,42	15.479,00		1.253.184,42	145,94	5.627,33	81.456,90	91,77	0,00	0,00	0,00	0,00	1.340.506,36
10 Prestazioni di servizi	156.060.174,52	3.263.849,00	13.923.430,00	145.400.593,52	264.021,63	448.525,27	51.030,76	9.298,03	0,00	-82.220,00	0,00	-520,00	146.090.729,21
11 Utilizzo beni di terzi	9.199.123,44	23.124,00		9.222.247,44	1.025,85	24.397,71	2.979,06	189,68	0,00	0,00	0,00	0,00	9.250.839,74
12 Trasferimenti e contributi	240.410.043,94	-		240.410.043,94	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-204.000,00	0,00	240.206.043,94
a Trasferimenti correnti	209.561.944,91	-		209.561.944,91	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-204.000,00	0,00	209.357.944,91
b Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	30.848.099,03			30.848.099,03	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30.848.099,03
c Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-
13 Personale	75.673.391,57	10.132.285,00		85.805.686,57	52.234,17	517.622,73	26.452,49	4.713,94	0,00	0,00	0,00	0,00	86.406.709,90
14 Ammortamenti e svalutazioni	53.267.102,61	70.750,00		53.337.852,61	66.249,8	73.557,10	9.404,67	43,76	0,00	0,00	0,00	0,00	53.467.107,91
a Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	9.312.006,05	1.326,00		9.313.332,05	9.970,70	33.012,37	8.992,12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.365.307,24
b Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	37.754.226,66	69.424,00		37.823.650,66	48.468,40	32.698,41	412,55	43,76	0,00	0,00	0,00	0,00	37.905.273,78
c Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	-		0,00	0,00	7.723,24	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.723,24
d Svalutazione dei crediti	6.200.869,90			6.200.869,90	7.810,67	123,08	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.208.803,65
15 Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	7.345,62			7.345,62	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.345,62
16 Accantonamenti per rischi	3.500.000,00	205.804,00		3.705.804,00	4.740,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.710.544,00
17 Altri accantonamenti	2.800.000,00			2.800.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.800.000,00
18 Oneri diversi di gestione	5.673.042,46	11.867,00		5.684.899	18.656,31	114.361,39	1.332,64	173,56	0,00	0,00	0,00	0,00	5.819.423,36
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	547.827.929,58	13.723.158,00	13.923.430,00	547.627.657,58	407.073,67	1.184.091,53	172.656,52	14.510,74	0,00	-82.220,00	-204.000,00	-520,00	549.119.250,04
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	71.072.499,14	200.272,00	0,00	71.272.771,14	41.876,45	6.154,53	1.796,31	158,97	0,00	0,00	0,00	0,00	71.322.757,40

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