



**Relazione dell'organo di  
revisione**

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

anno  
2018

**Sommario**

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



## Organo di revisione

Verbale n. 47 del 20.09.2019

### RELAZIONE SUL RENDICONTO CONSOLIDATO 2018

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

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

#### **Approva**

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

Frosinone, Roma, 20.09.2019

***L'Organo di Revisione***

DOTT. SAVO FILIPPO

DOTT. DI MONACO GAETANO

RAG. CIUFO GIANLUCA

## **INTRODUZIONE**

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

### **Premesso che**

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

### **CONSIDERATO**

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

### **Vista**

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

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

### Dato atto che

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

	Città Metropolitana	Centro Agroalimentare Roma Partecipazione (2,83%)	Incidenza %	Soglia di esclusione	Superamento soglia
Totale Attivo	1.847.398.893	90.055.264	<b>4,87%</b>	3%	<b>Si</b>
Totale patrimonio netto	556.438.598	53.643.056	<b>9,64%</b>	3%	
Totale ricavi caratteristici	548.042.333	16.514.140	<b>3,01%</b>	3%	

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

#### TENUTO CONTO CHE

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

#### RIPORTANO

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

## Verifiche preliminari

Considerato che:

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

## STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

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

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

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

### 1.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo

#### Immobilizzazioni immateriali

2018	2017	Variazione
25.338.313	35.432.508	-10.094.195



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

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

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

Immobilizzazioni immateriali	2018	2017	Variazione
Costi di impianto e di ampliamento	4.549	-	4.549
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	2.185	-	2.185
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	10.730	-	10.730
Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	53.266	42.960	10.306
Altre	25.267.582	35.389.548	(10.121.966)
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>25.338.313</b>	<b>35.432.508</b>	<b>(10.094.196)</b>

### Immobilizzazioni materiali

2018	2017	Variazione
963.978.652	990.905.724	-26.927.072

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

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

Immobilizzazioni materiali	2018	2017	Variazione
<b>Beni demaniali</b>	<b>356.013.253</b>	<b>358.189.284</b>	<b>(2.176.031)</b>
Fabbricati	14.988.708	15.408.550	(419.842)
Infrastrutture	340.463.339	342.202.592	(1.739.253)
Altri beni demaniali	561.205	578.142	(16.937)
<b>Altre immobilizzazioni materiali (3)</b>	<b>554.383.309</b>	<b>558.060.159</b>	<b>(3.676.849)</b>
Terreni	2.492.229	2.236.807	255.422
Fabbricati	548.431.162	554.601.241	(6.170.079)
Impianti e macchinari	91.108	28.053	63.055
Attrezzature industriali e commerciali	80.746	89.358	(8.611)
Mezzi di trasporto	993.988	374.976	619.012
Macchine per ufficio e hardware	31.080	41.913	(10.832)
Mobili e arredi	1.061.409	507.889	553.520
Infrastrutture	1.088.568	-	1.088.568
Altri beni materiali	113.019	179.924	(66.905)
<b>Immobilizzazioni in corso ed acconti</b>	<b>53.582.090</b>	<b>74.656.281</b>	<b>(21.074.192)</b>
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>963.978.652</b>	<b>990.905.724</b>	<b>(26.927.072)</b>

### Immobilizzazioni finanziarie

2018	2017	Variazione
163.105.828	187.235.775	-24.129.947

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

Immobilizzazioni Finanziarie	2018	2017	Variazione
<b>Partecipazioni in:</b>			
imprese controllate	160.697.360	182.379.062	(21.681.702)
imprese partecipate	2.381.601	3.977.218	(1.595.616)
altri soggetti	26.577	879.495	(852.918)
<b>Crediti verso:</b>			
altri soggetti	288,60	-	289
<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>163.105.82</b>	<b>187.235.775</b>	<b>(24.129.947)</b>

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

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

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

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

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

### Rimanenze

2018	2017	Variazione
46.088	90.541	-44.453

### Crediti

2018	2017	Variazione
533.321.595	639.308.185	-105.986.590

Il dettaglio confronto dei crediti è il seguente:

Crediti	2018	2017	Variazione
Crediti di natura tributaria	147.975.873	246.541.349	(98.565.477)
Crediti per trasferimenti e contributi	303.902.486	290.293.734	13.608.752
Verso clienti ed utenti	5.778.213	5.510.621	267.592
Altri Crediti	75.665.023	96.962.481	(21.430.507)
<b>Totale crediti</b>	<b>533.321.595</b>	<b>639.308.185</b>	<b>(105.691.126)</b>

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

### Disponibilità liquide

2018	2017	Variazione
160.045.882	163.060.880	-3.014.998

Il dettaglio confronto delle disponibilità liquide è quello a seguire

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

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

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

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

### Risconti Attivi

2018	2017	Variazione
711.275	720.131	-8.856

## 1.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo

### Patrimonio netto

2018	2017	Variazione
556.468.521	606.296.367	-49.827.846

Il patrimonio netto consolidato è indicato nella tabella a seguire.

PATRIMONIO NETTO	2018	2017	Variazione
<b>Fondo di dotazione</b>	<b>300.012.530,19</b>	<b>297.836.498,89</b>	<b>2.176.031,30</b>
<b>Riserve</b>	<b>305.532.870,96</b>	<b>359.851.877,67</b>	<b>(54.319.006,71)</b>
<i>di utili - da risultato economico di esercizi precedenti</i>	(51.398.192,85)	0,00	(51.398.192,85)
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	356.013.252,80	358.189.284,10	(2.176.031,30)
<i>altre riserve indisponibili</i>	917.811,01	1.662.593,57	(744.782,56)
<b>Risultato economico dell'esercizio</b>	<b>(49.076.880,45)</b>	<b>(51.392.009,85)</b>	<b>2.315.129,40</b>
<b>Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi</b>	<b>556.468.521</b>	<b>606.296.368</b>	<b>(49.827.846)</b>
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	-	-	-
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	-	-	-
<b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO DI GRUPPO</b>	<b>556.468.520,70</b>	<b>606.296.366,71</b>	<b>(49.827.846)</b>

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

La riserva di consolidamento di Euro 418,44, contenuta nella voce "altre riserve indisponibili", accoglie la differenze positiva tra il valore di carico della partecipazione nel bilancio della Città Metropolitana di Roma e la corrispondente quota di patrimonio netto della società partecipata in house Capitale Lavoro.

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Consolidato 2018	Consuntivo 2018 Ente	Variazioni	Consolidato 2017	Consuntivo 2017 Ente	Variazioni	Consolidato 2016	Consuntivo 2016 Ente	Variazioni
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>										
	Fondo di dotazione	300.012.530,19	300.012.530,19	0,00	297.836.498,89	297.836.498,89	-	363.805.027,89	363.805.027,89	-
	Riserve	305.532.870,96	305.532.452,52	418,44	359.851.877,67	359.106.676,67	745.201,00	320.024.039,07	320.024.039,07	-
a	di utili - da risultato economico di esercizi precedenti	-51.398.192,85	-51.398.192,85	0,00	0,00	0,00	-	320.024.039,07	320.024.039,07	-
b	da capitale	-	0,00	-	-	0,00	-	-	-	0,00
c	da permessi di costruire	-	0,00	-	-	0,00	-	-	-	0,00
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	366.013.252,80	356.013.252,80	-	368.189.284,10	358.189.284,10	-	-	-	0,00
e	altre riserve indisponibili	917.811,01	917.392,57	418,44	1.662.593,57	917.392,57	745.201,00	-	-	0,00
	di utili - Riserva di consolidamento	418,44	0,00	418,44	-	-	-	728.771,00	0	728.771,00
III	Risultato economico dell'esercizio	49.076.880,45	-49.105.993,20	29.112,75	51.392.009,85	51.398.192,85	6.183,00	26.869.461,40	26.885.891,40	16.430,00
	<b>Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi</b>	<b>556.468.520,70</b>	<b>556.438.989,51</b>	<b>29.531,19</b>	<b>606.296.366,71</b>	<b>605.544.982,71</b>	<b>751.384,00</b>	<b>657.688.376,56</b>	<b>656.943.175,56</b>	<b>745.201,00</b>
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>556.468.520,70</b>	<b>556.438.989,51</b>	<b>29.531,19</b>	<b>606.296.366,71</b>	<b>605.544.982,71</b>	<b>751.384,00</b>	<b>657.688.376,56</b>	<b>656.943.175,56</b>	<b>745.201,00</b>

## Fondi rischi e oneri

2018	2017	Variazione
4.847.157	4.706.036	141.122

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

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

## Trattamento di fine rapporto

2018	2017	Variazione
257.997	235.831	22.166

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

## Debiti

2018	2017	Variazione
1.056.101.018	1.190.790.245	-134.689.227

Il dettaglio confronto dei debiti è nella tabella a seguire:

DEBITI	2018	2017	Differenze
<b>Debiti da finanziamento</b>	<b>553.171.030</b>	<b>588.001.877</b>	<b>(34.830.847)</b>
prestiti obbligazionari	117.874.110	134.765.023	(16.890.913)
verso banche e tesoriere	332.230	453.236.854	(452.904.624)
verso altri finanziatori	434.964.690	-	434.964.690
<b>Debiti verso fornitori</b>	<b>134.034.911</b>	<b>152.056.482</b>	<b>(18.021.571)</b>
<b>Debiti per trasferimenti e contributi</b>	<b>323.473.504</b>	<b>386.527.591</b>	<b>(63.054.088)</b>
<b>Altri debiti</b>	<b>45.421.574</b>	<b>64.204.295</b>	<b>(18.782.721)</b>

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

### Ratei e risconti

2018	2017	Variazione
228.872.939	214.725.266	14.147.673

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

### Conti d'ordine

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

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

## CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

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

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

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

Risultato dell'esercizio coprensivo della quota di pertinenza di terzi	(49.105.993)	(51.398.193)	(2.292.200)
<i>Risultato di pertinenza di terzi</i>	0	0	0
Risultato del Gruppo	(49.105.993)	(51.398.193)	(2.292.200)

### Componenti positivi della gestione

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

Componenti positivi di reddito	Bilancio Consolidato Anno 2018	Bilancio Consolidato Anno 2017	Differenza
Proventi da tributi	368.860.006	379.415.571	(10.555.564)
Proventi da trasferimenti e contributi	161.545.190	142.242.706	19.302.484
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	8.066.583	11.772.626	(3.706.043)
Altri ricavi e proventi diversi	9.570.554	4.017.141	5.553.413
<b>Totale Componenti positivi della gestione</b>	<b>548.042.333</b>	<b>537.448.044</b>	<b>10.594.289</b>

### Componenti negative della gestione

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

Componenti negative della gestione	Bilancio Consolidato Anno 2018	Bilancio Consolidato Anno 2017	Differenza
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	2.338.725	1.685.994	652.730
Prestazioni di servizi	134.225.519	175.160.360	(40.934.841)
Utilizzo beni di terzi	8.922.086	14.577.853	(5.655.767)
Trasferimenti e contributi	249.128.702	249.305.398	(176.696)
Personale	80.251.365	84.673.061	(4.421.695)
Ammortamenti e svalutazioni	44.917.811	82.688.545	(37.770.734)
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	44.453	- 32.666	77.119
Accantonamenti per rischi	35.770	4.452.473	(4.416.703)
Altri accantonamenti	-	-	-
Oneri diversi di gestione	2.861.554	2.144.154	717.401
<b>Totale Componenti positivi della gestione</b>	<b>522.725.985</b>	<b>614.655.171</b>	<b>(91.929.185)</b>

### Gestione finanziaria

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

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

### Rettifiche di valore

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

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

### Gestione straordinaria

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

Gestione Straordinaria	Bilancio Consolidato Anno 2018	Bilancio Consolidato Anno 2017	Differenza
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	36.403.983	74.631.796	(38.227.813)

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

## **RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA CONTENENTE LA NOTA INTEGRATIVA**

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

Al suo interno è presente la Nota Integrativa che illustra:

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

Parte integrante della Nota Integrativa è rappresentata dai seguenti prospetti:

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

## **RELAZIONE AL RENDICONTO CONSOLIDATO 2018**

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

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

## **CONCLUSIONI**

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

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

## **L'ORGANO DI REVISIONE**

DOTT. SAVO FILIPPO

DOTT. DI MONACO GAETANO

RAG. CIUFO GIANLUCA