



Bilancio consolidato

2014



CITTA' METROPOLITANA DI ROMA CAPITALE
VICE SINDACO METROPOLITANO

(Estratto dal verbale del 30.09.2015)

L'anno duemilaquindici il giorno trenta del mese di settembre, presso la sede della Città Metropolitana di Roma Capitale, in via IV Novembre n. 119/A, il Vice Sindaco metropolitano, con l'assistenza giuridico-amministrativa del Segretario Generale, Dott. Domenico Maresca, ha adottato il seguente atto:

DECRETO N. 116 del 30.09.2015

OGGETTO: Approvazione dello schema di bilancio consolidato relativo all'esercizio 2014.

OGGETTO: Approvazione dello schema di bilancio consolidato relativo all'esercizio 2014.

IL VICE SINDACO METROPOLITANO

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

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

Visti:

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

il d.lgs. n. 126 del 10 agosto 2014, entrato in vigore il 12 settembre 2014 con effetti dal 1 gennaio 2015, che integra e modifica il precedente d.lgs. n. 118/2011 recante disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli Enti locali e dei loro organismi;

l'articolo 19 del DPCM 28 dicembre 2011, concernente le modalità della sperimentazione, stabilisce che le Amministrazioni che aderiscono redigano il bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, secondo le modalità ed i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato (allegato 4 del sopra citato DPCM);

il decreto n. 92164 del 15/11/13 con cui il MEF ha individuato le amministrazioni locali, tra le quali la Provincia di Roma, adesso Città Metropolitana di Roma Capitale, che partecipano alla sperimentazione contabile;

Considerato

che le nuove disposizioni in materia di armonizzazione contabile hanno previsto l'obbligatorietà per gli enti locali di attivare un sistema integrato delle registrazioni economico patrimoniali con quelle di contabilità finanziaria, e la Provincia di Roma, ora Città metropolitana di Roma Capitale, ha adeguato il proprio sistema informativo sulla base del principio contabile applicato concernente la contabilità economico patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria;

che il d.lgs 126/2014 oltre a disporre il passaggio dal 01 gennaio 2015 degli enti al nuovo ordinamento di contabilità potenziata e, per quelli già interessati dalla sperimentazione, l'applicazione della contabilità armonizzata, ha individuato una diversa scadenza per la redazione del bilancio consolidato, dal 30 giugno al 30 settembre;

che il Bilancio consolidato, strumento di comunicazione relativo al gruppo locale e di supporto al modello di “governance” adottato dall'ente, presenta una notevole complessità tecnica e di lettura, in quanto documento elaborato sulla base dei principi contabili di natura civilistica ed è ottenuto partendo dalla contabilità economico patrimoniale;

che il Bilancio consolidato relativo all'esercizio 2014 rappresenta per la Provincia di Roma, ora Città metropolitana di Roma Capitale, il secondo Bilancio consolidato;

che il Bilancio consolidato consiste in un documento contabile finalizzato a rappresentare la situazione finanziaria e patrimoniale e il risultato economico della complessiva attività svolta dall'Ente attraverso le proprie articolazioni organizzative, i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate ed è riferito alle risultanze contabili alla data del 31 dicembre 2014;

che il Bilancio consolidato 2014 include nell'area di consolidamento la società in house Capitale lavoro Spa;

Visto: le risultanze del Bilancio consolidato dell'anno 2014, come esplicitamente riportato nell'Allegato A (Stato Patrimoniale) e nell'Allegato B (Conto Economico), come di seguito riassunte:

STATO PATRIMONIALE	IMPORTO
<i>ATTIVO</i>	
IMMOBILIZZAZIONI	1.231.232.612,60
<i>ATTIVO CIRCOLANTE</i>	847.779.825,59
<i>RATEI E RISCONTI</i>	1.032.798,45
<i>PASSIVO</i>	
PATRIMONIO NETTO	1.001.808.938,84
FONDI RISCHI ED ONERI	270.163,00
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	277.327,00
DEBITI	949.431.262,50
RATEI E RISCONTI	128.257.545,30
<i>CONTO ECONOMICO</i>	<i>IMPORTO</i>
RICAVI E PROVENTI DELLA PRODUZIONE	487.290.299,96
COSTI DELLA PRODUZIONE	474.294.320,14
PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-25.023.893,61
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	30.482.213,86
IMPOSTE SUL REDDITO D'ESERCIZIO	10.160.267,82
RISULTATO D'ESERCIZIO DEL GRUPPO	-46.827.552,29

Dato atto che al presente decreto viene allegata la “Relazione sulla Gestione e Nota Integrativa Bilancio Consolidato 2014”, Allegato C, che fornisce informazioni sull'area di consolidamento, sui principi del consolidamento, sulle operazioni preliminari al consolidamento;

Visto il d.lgs. 267 del 18/08/2000 e il d.lgs 118/2011;

Preso atto che:

il Dirigente del Servizio 3 “Rendiconto della gestione e servizio di tesoreria” della Ragioneria generale”, Dott. Antonio Talone, ha espresso parere favorevole di regolarità tecnica, in analogia a quanto previsto dall'art. 49, comma 1, del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 e ss.mm.ii;

il Ragioniere Generale ha espresso parere favorevole di regolarità contabile, in analogia a quanto previsto dall'art. 49, comma 1, del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 e ss.mm.ii ed ha apposto il visto di conformità ai programmi ed agli indirizzi generali dell'Amministrazione (art. 16, comma 3, lett. d, del Regolamento sull'Ordinamento degli Uffici e dei Servizi);

il Segretario Generale, ai sensi dell'art. 97 del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 e ss.mm.ii e dell'art. 44 dello Statuto, non rileva vizi di legittimità e, per quanto di sua competenza, esprime parere favorevole;

Visti:

l'art. 1, comma 40, della legge 7 aprile 2014 n. 56, "Disposizioni sulle città metropolitane, sulle province, sulle unioni e fusioni di comuni”;

l'art. 23 rubricato “il Vice Sindaco e i Consiglieri delegati”, comma 2, dello Statuto della Città Metropolitana di Roma Capitale;

DECRETA

1. di approvare il Bilancio consolidato dell'anno 2014 della Città metropolitana di Roma capitale, nelle risultanze finali di cui agli allegati A (Stato Patrimoniale) e B (Conto Economico), come esplicate nell'allegato C (Relazione sulla Gestione-Nota Integrativa);
2. di dare atto che la relativa documentazione verrà pubblicata sul sito istituzionale dell'Ente.

parere favorevole

IL SEGRETARIO GENERALE
F.to digitalmente
DOMENICO MARESCA

IL VICE SINDACO METROPOLITANO
F.to digitalmente
MAURO ALESSANDRI



Città metropolitana
di Roma Capitale

Decreto n. 116 del 30.09.2015
Riproduzione dell'originale firmato digitalmente

**ALLEGATI “A – B – C” AL DECRETO N. 116 DEL 30.09.2015
CHE SI COMPONE DI N. 26 PAGG. INCLUSA LA PRESENTE**

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		2014	2013	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0	0	A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00		
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
I	1 Costi di impianto e di ampliamento	72.957,33	238.261,28	BI1	BI1
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	7.797,00	418.064,01	BI2	BI2
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	-	875.526,92	BI3	BI3
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	14.867,70	31.810,16	BI4	BI4
	5 Avviamento	-	-	BI5	BI5
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-	BI6	BI6
	9 Altre	77.615.170,76	92.927.070,56	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	77.710.792,79	94.490.732,93		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>	-	-		
II	1 Beni demaniali	-	-		
	1.1 Terreni	-	-		
	1.2 Fabbricati	16.058.722,37	16.010.605,48		
	1.3 Infrastrutture	341.369.524,73	336.625.838,59		
	1.9 Altri beni demaniali	628.952,20	645.888,97		
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	-	-		
	2.1 Terreni	1.196.746,75	1.122.295,15	BII1	BII1
	a di cui in leasing finanziario	-	-		
	2.2 Fabbricati	569.901.162,67	561.261.943,44		
	a di cui in leasing finanziario	-	-		
	2.3 Impianti e macchinari	59.368,99	72.684,17	BII2	BII2
	a di cui in leasing finanziario	-	-		
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	39.430,56	45.398,10	BII3	BII3
	2.5 Mezzi di trasporto	574.860,10	394.564,82		
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	513.848,34	450.139,71		
	2.7 Mobili e arredi	937.232,14	892.010,23		
	2.8 Infrastrutture	-	-		
	2.9 Diritti reali di godimento	-	-		
	2.99 Altri beni materiali	516.194,45	707.881,29		
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	16.621.839,17	8.602.757,18	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	948.417.882,47	926.832.007,13		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>				
	1 Partecipazioni in			BIII1	BIII1
	a imprese controllate	199.928.415,46	255.050.000,00	BIII1a	BIII1a
	b imprese partecipate	5.175.521,88	4.795.591,99	BIII1b	BIII1b
	c altri soggetti	-	-		
	2 Crediti verso	-	-	BIII2	BIII2
	a altre amministrazioni pubbliche	-	-		
	b imprese controllate	-	-	BIII2a	BIII2a
	c imprese partecipate	-	-	BIII2b	BIII2b
	d altri soggetti	-	-	BIII2c BIII2d	BIII2d
	3 Altri titoli	-	-	BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	205.103.937,34	259.845.591,99		
		-	-		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	1.231.232.612,60	1.281.168.332,05		

I	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
	<i>Rimanenze</i>	82.131,15	71.059,22	CI	CI
	Totale rimanenze	82.131,15	71.059,22		
II	Crediti (2)				
1	Crediti di natura tributaria				
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>				
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	115.143.646,58	97.468.500,83		
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>		-		
2	Crediti per trasferimenti e contributi				
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	471.438.391,59	532.920.051,76		
b	<i>imprese controllate</i>	0	-		CII2
c	<i>imprese partecipate</i>		-	CII3	CII3
d	<i>verso altri soggetti</i>	32.975.907,90	33.835.843,81		
3	Verso clienti ed utenti	16.403.281,72	20.044.471,20	CII1	CII1
4	Altri Crediti	-	-	CII5	CII5
a	<i>verso l'erario</i>	708.503,00	874.860,00		
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	30.883.452,25	32.009.383,47		
c	<i>altri</i>	78.826.013,20	86.899.105,78		
	Totale crediti	746.379.196,24	804.052.216,85		
III	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
1	Partecipazioni		-	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli		-	CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		-		
IV	Disponibilità liquide				
1	Conto di tesoreria	98.765.092,20			
a	<i>Istituto tesoriere</i>	-	157.453.765,29		CIV1a
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	-	-		
2	Altri depositi bancari e postali	2.549.893,00	2.359.064,00	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	3.513,00	2.772,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-		
	Totale disponibilità liquide	101.318.498,20	159.815.601,29		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	847.779.825,59	963.938.877,36		
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi	393.953,96	387.167,21	D	D
2	Risconti attivi	638.844,49	909.366,19	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	1.032.798,45	1.296.533,40		
	TOTALE DELL'ATTIVO	2.080.045.236,64	2.246.403.742,81		

Allegato n.11 al Dlgs 118/2011

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		2014	2013	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	A) PATRIMONIO NETTO				
	Fondo di dotazione	756.932.184,19	302.780.626,09	AI	AI
	netto da beni demaniali		353.282.333,04		
	Fondo di dotazione al netto dei beni demaniali		-		
II	Riserve				
a	<i>di utili -da risultato economico di esercizi precedenti</i>	0,00	-	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
	<i>di utili -riserva legale</i>	0,00	-		
	<i>di utili -riserva consolidamento</i>	159.984,00	969.600,00		
b	da capitale	291.544.322,94	312.375.629,54	AII, AIII	AII, AIII
c	<i>da permessi di costruire</i>		-		
III	Risultato economico dell'esercizio	46.827.552,29	101.109.609,06	AIX	AIX
		-	-		
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	1.001.808.938,84	1.070.517.797,73		
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1	Per trattamento di quiescenza	35.163,00	19.595,00	B1	B1
2	Per imposte			B2	B2
3	Altri	235.000,00		B3	B3
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	270.163,00	19.595,00		
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	277.327,00	272.467,00	C	C
	TOTALE T.F.R. (C)	277.327,00	272.467,00		
	D) DEBITI (1)				
1	Debiti da finanziamento	494.416.265,50	519.321.641,73		
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	181.344.200,63	195.599.201,41	D1e D2	D1
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>		-		
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	116,00	14,00	D4	D3 e D4
d	<i>verso altri finanziatori</i>		-	D5	
2	Debiti verso fornitori	44.658.453,65	53.477.853,45	D7	D6
3	Acconti	-	-	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi				
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	-	-		
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	154.508.046,90	132.272.646,84		
c	<i>imprese controllate</i>		-		
d	<i>imprese partecipate</i>		801.928,67	D9	D8 (it)
e	<i>altri soggetti</i>	8.591.522,26	30.949.560,84	D10	D9
5	Altri debiti	-	-	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	<i>tributari</i>	2.630.558,36	1.634.389,30		

La pubblicazione è assolta tramite l'Albo Pretorio Web nel sito istituzionale dell'ente (www.cittametropolitanaaroma.gov.it)

	b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	867.891,00	716.641,00		
	c	per attività svolta per c/terzi (2)	39.101.484,08	38.710.868,80		
	d	altri	23.312.724,12	31.365.693,48		
		TOTALE DEBITI (D)	949.431.262,50	1.004.850.439,52		
I		E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
		Ratei passivi	1.046.530,41	1.128.796,61	E	E
II		Risconti passivi	127.211.014,89	169.614.646,95	E	E
	1	Contributi agli investimenti				
	a	da altre amministrazioni pubbliche				
	b	da altri soggetti				
	2	Concessioni pluriennali				
	3	Altri risconti passivi				
		TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	128.257.545,30	170.743.442,42		
		TOTALE DEL PASSIVO	2.080.045.236,64	2.246.403.742,81		
		CONTI D'ORDINE				
		1) Impegni su esercizi futuri	-	-		
		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	237.053.716,68	237.053.716,68		

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2014	2013	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	382.864.970,78	408.260.755,00		
2	Proventi da fondi perequativi	0,00			
3	Proventi da trasferimenti e contributi	82.347.331,35			
a	Proventi da trasferimenti correnti	82.347.331,35	67.875.131,23		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	0,00			E20c
c	Contributi agli investimenti	0,00			
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	12.954.843,51	9.638.347,14	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	6.349.758,22			
b	Ricavi della vendita di beni	0,00			
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	6.605.085,29			
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione,	0,00		A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00		A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00		A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	9.123.154,32	13.551.697,01	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		487.290.299,96	499.325.929,98		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	2.349.419,67	1.152.248,10	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	130.264.960,94	85.386.107,10	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	22.317.065,35	23.238.413,76	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	135.461.179,11			
a	Trasferimenti correnti	135.461.179,11	111.194.648,30		
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	0,00			
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00			
13	Personale	127.350.372,01	117.929.466,41	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	56.293.539,99		B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	24.352.853,30	24.495.596,25	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	27.840.686,69	27.240.852,37	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	74.256,00	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	4.100.000,00	15.500.000,00	B10d	B10d
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)		-11.071,93		B11	B11
15	Accantonamenti per rischi	235.000,00		B12	B12
17	Altri accantonamenti	0,00		B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	33.855,00	81.770,00	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		474.294.320,14	406.293.358,29		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		12.995.979,82	93.032.571,69	-	-
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<u>Proventi finanziari</u>					
19	Proventi da partecipazioni			C15	C15
a	da società controllate				
b	da società partecipate				
c	da altri soggetti				
20	Altri proventi finanziari	764.593,40	1.734.739,26	C16	C16
Totale proventi finanziari		764.593,40	1.734.739,26		
<u>Oneri finanziari</u>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	25.787.986,01	27.908.758,54	C17	C17
a	Interessi passivi	25.788.487,01			
b	Altri oneri finanziari				
Totale oneri finanziari		25.788.487,01	27.908.758,54		
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		-25.023.893,61	-26.174.019,28	-	-
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni		0	D18	D18
23	Svalutazioni	-55.121.584,54	0	D19	D19
TOTALE RETTIFICHE (D)		-55.121.584,54	0		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
24	Proventi straordinari	73.245.394,22		E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire	0,00			
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00			
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	73.245.394,22	105.251.262,98		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	0,00			E20c
e	Altri proventi straordinari				
Totale proventi straordinari		73.245.394,22	105.251.262,98		
25	Oneri straordinari	42.763.180,36		E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00			
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	25.294.215,61	32.120.505,84		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	25.205,00		E21a
d	Altri oneri straordinari	17.468.964,75	30.367.432,12		E21d
Totale oneri straordinari		42.763.180,36	62.513.142,96		
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)		30.482.213,86	42.738.120,02	-	-
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		-36.667.284,47	109.596.672,43	-	-
		0,00			
26	Imposte	10.160.267,82	8.487.063,35	E22	E22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-46.827.552,29	101.109.609,08	E23	E23

BILANCIO CONSOLIDATO

DELLA CITTA' METROPOLITANA DI ROMA CAPITALE AL 31.12.2014

Introduzione

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

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

Il presente bilancio consolidato è stato redatto secondo gli schemi dell’allegato 11 al D.Lgs. 118/2011 ed in ottemperanza dell’allegato principio nr. 4 al D.Lgs. 118/2011 così come modificato ed integrato dal D.Lgs. 126/2014 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 relativamente all’esercizio 2014 è stato effettuato dalla Città Metropolitana di Roma Capitale e dalla sua società in house Capitale Lavoro Spa quale naturale prosecuzione dell’anno 2013.

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

Il prospetto di bilancio consolidato corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute dalla città Metropolitana di Roma Capitale e dalla sua soc. in house .

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 opportune rettifiche in sede di consolidamento eliminando le operazioni infragruppo, meglio specificate di seguito, al fine di includere solamente le operazioni che sono state effettuate verso terzi.

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

STATO PATRIMONIALE	IMPORTO
ATTIVO	
IMMOBILIZZAZIONI	1.231.232.612,60
ATTIVO CIRCOLANTE	847.779.825,59
RATEI E RISCONTI	1.032.798,45
PASSIVO	
PATRIMONIO NETTO	1.001.808.938,84
FONDI RISCHI ED ONERI	270.163,00
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	277.327,00
DEBITI	953.213.416,50
RATEI E RISCONTI	1.955.569.845,34
CONTO ECONOMICO	IMPORTO
RICAVI E PROVENTI DELLA PRODUZIONE	487.290.299,96
COSTI DELLA PRODUZIONE	474.294.320,14
PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-25.023.893,61
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	30.482.213,86
IMPOSTE SUL REDDITO D'ESERCIZIO	10.160.267,82
RISULTATO D'ESERCIZIO DEL GRUPPO	-46.827.552,29

RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA

Le partecipazioni della Città Metropolitana di Roma Capitale

Viene rappresentato preliminarmente la composizione del portafoglio di partecipazioni detenute dalla Città Metropolitana di Roma alla data del 31.12.2014.

Ragione Sociale	% Partecipazione	valore partecipazione (€)	Sede	capitale sociale (€)	oggetto sociale
ACEA ATO 2 S.p.a.	0,000002756	10,00	Piazzale Ostiense 2 – Roma	362.834.320,00	servizio idrico integrato
AEROPORTI DI ROMA S.p.a.	0,251	156.184,00	Via dell'aeroporto di Fiumicino-Fiumicino	62.224.743,00	costruzione e esercizio aeroporti
AGENZIA REGIONALE PER LA PROMOZIONE TURISTICA DEL LAZIO in liquidazione	10	100.000,00	Via Parigi,11-Roma	1.000.000,00	promozione turistica Lazio
ALTAROMA Scpa	7,27 Deliberato recesso con delibera commissario straordinario nel 2014	127.318,06	Via dell'Umiltà,48-Roma	1.751.280,00	promozione alta moda
Agenzia Sviluppo Provincia per le Colline Romane in liquidazione.	73 Società in liquidazione	17.661,30	Via XX Settembre ,28-Grottaferrata	25.500,00	sviluppo socio-economico territori colline romane
BANCA POPOLARE ETICA Coop.a.r.l.	0,12	52.644,00	Via N.Tommaseo,7-Padova	42.789.705,00	intermediazioni e monetaria
BANCA DI CREDITO COOPERATIVO ROMA S.c.a.r.l.	0,0006	1.033,00	Via sardegna,129-Roma	40.377.000,00	intermediazioni e monetaria
CAPITALE LAVORO S.p.a.	100	2.050.000,00	Via B. Franklin-Roma	2.050.000,00	attività di supporto all'esercizio attività amministrative ente proprietario
C.A.R.-CENTRO AGROALIMENTARE ROMA S.c.p.a.	2,83	1.966.469,00	Via Tenuta dei cavalieri,1-Guidonia Montecelio	63.605.982,00	promozione costruzione e gestione diretta e indiretta mercato ortofrutticolo
COTRAL PATRIMONIO S.p.a.	12,94	271.670,00	Via B.Alimena,105- Roma	2.100.000,00	la gestione e la valorizzazione del patrimonio infrastrutturale, mobiliare e immobiliare - strumentale e non strumentale - funzionale all'esercizio del trasporto pubblico regionale su

Ragione Sociale	% Partecipazione	valore partecipazione (€)	Sede	capitale sociale (€)	oggetto sociale
					gomma
INVESTIMENTI S.p.a. (Ex Fiera di Roma S.p.a.)	0,065	182.823,30	Via Portuense,1645/1647-Roma	280.773.207,00	realizzazione organizzazione gestionesistema fieristico
TECNOPOLO S.p.a.	0,014	12.280,08	via dell'Umiltà,48-Roma	85.955.518,88	promozione, riqualificazione e stimolo allo sviluppo del tessuto industriale
CONSORZIO PER LO SVILUPPO INDUSTRIALE ROMA LATINA	4,61	14.752,00	Via Carrera 12/A -Latina scalo	182.000,00	produzione e insediamento attività produttive
CONSORZIO LAGO DI BRACCIANO	70	262.500,00	Lungolago G.Argenti - Bracciano	0	gestione trasporto passeggeri lago Bracciano
CONSORZIO PER IL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE	4,95	5.000,00	p.zza Marconi -Zagarolo	101.087,00	trasporto pubblico locale

Area di consolidamento

L'area di consolidamento consiste nell'insieme di aziende la cui attività è oggetto di informazione di gruppo.

Per definire operativamente l'area di consolidamento è necessario individuare quali partecipate del gruppo pubblico locale siano sottoposte a controllo, influenza dominante o vincolo contrattuale da parte del soggetto economico ovvero per quali la capogruppo abbia il potere di indirizzare la politica di gestione.

Secondo i principi contabili un'azienda si dice controllata quando l'ente ha il potere di determinarne le scelte amministrative e finanziarie così da beneficiare dei risultati dell'attività della medesima.

Nel rispetto del principio contabile n. 4 sono state escluse dall'area di consolidamento del 'Gruppo Città Metropolitana di Roma Capitale' le partecipazioni minime considerate irrilevanti ai sensi del riportato principio art. 3 lettera a) ovvero le partecipazioni con incidenza inferiore al 10%.

Infine le società controllate in termini di percentuale del capitale detenuto risultano:

- l'Agazia Sviluppo Provincia per le Colline Romane in liquidazione.
La società "Agazia Sviluppo Provincia per le Colline Romane in liquidazione" è stata esclusa dall'area di consolidamento, in quanto società in liquidazione.
- Consorzio Lago di Bracciano– quota di capitale pari al 70% del capitale. Il Consorzio non è stato ricompreso nell'area di consolidamento in quanto i relativi dati di bilancio sono irrilevanti ai fini della rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico del gruppo come indicato nel principio n. 4 punto 3.1.a)
- Capitale Lavoro Spa – quota di capitale pari al 100%. La società è inclusa nell'area di consolidamento.

Definita l'area di consolidamento come sopra dettagliata, il bilancio consolidato trae origine dai bilanci d'esercizio della Città Metropolitana di Roma Capitale (Capogruppo) e della Società nella quale la Capogruppo detiene direttamente la quota di controllo del capitale esercitando su di essa il controllo analogo, ovvero:

- Capitale Lavoro SpA con sede legale a Roma, via Beniamino Franklin, 8 con capitale sociale di Euro 2.050.000,00 posseduto al 100% dalla Città Metropolitana di Roma Capitale.

Si fa inoltre presente che già nel bilancio d'esercizio della Città Metropolitana di Roma Capitale sono incluse le poste afferenti l'istituzione SOLIDEA. L'istituzione costituita, con decorrenza 1 settembre 2004, con DCP n. 53 del 22 luglio 2004, gestisce centri di ascolto, centri anti violenza e sportelli anti violenza e antistalking .

La società consolidata è la soc. Capitale Lavoro Spa.

Presentazione Società consolidata

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; Capitale Lavoro S.p.A. ha un ruolo sempre più ampio a supporto della Provincia di Roma, crescendo anche in termini di organico aziendale.

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 250.000,00€ a 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 ha deliberato un aumento di capitale sociale da 1.000.000,00 € a 2.050.000,00€.

Capitale Lavoro S.p.A ha, attualmente, per oggetto 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 gestione dei servizi per l'impiego e 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. *per quanto riguarda le politiche attive per il lavoro e la formazione nel territorio di competenza, opera 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 delle partecipazioni finanziarie dell'ente proprietario e 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;*
 - g) *gestione indiretta dei beni patrimoniali disponibili dell'ente proprietario, anche come valorizzazione.*

CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE di Capitale Lavoro Spa		
CARICA	NOMINATIVO	COMPENSO
Presidente	Innocenti Gian Marco	81.600,00
Amministratore Delegato	Panella Claudio	81.600,00
Consigliere	Onorati Laura	0
Consigliere	Papa Ilaria	0
Consigliere	De Nardo Valerio	0
COLLEGIO SINDACALE di Capitale Lavoro Spa		
CARICA	NOMINATIVO	COMPENSO
Presidente	Cadoni Roberto	20.000,00
Sindaco	Bartoli Massimo	15.000,00
Sindaco	Lombardi Antonio	15.000,00

Metodo di consolidamento

Il metodo di consolidamento adottato in applicazione del principio contabile di riferimento, lo stesso utilizzato nel bilancio consolidato 2014, è quello “integrale” disciplinato dall’art. 31 del Dgls 127/91 e che esso prevede l’integrale attrazione all’interno del Bilancio Consolidato di tutte le attività, le passività, componenti positivi e negativi di reddito dei bilanci del Gruppo con contestuale eliminazione di tutti i valori inerenti a transazioni tra i soggetti inclusi nel perimetro di consolidamento.

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 sulla 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; ha altresì previsto una fase di sperimentazione della durata di tre anni (la Città metropolitana di Roma Capitale è tra gli enti in sperimentazione) volta a verificare la funzionalità della nuova disciplina: in tale contesto il Decreto ha programmato l'adozione del Bilancio Consolidato da parte degli enti coinvolti nella fase di sperimentazione;
- Il Testo Unico degli enti locali, ed in particolare l'art. 147 quater 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 soc. partecipate.

CRITERI DI FORMAZIONE

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

Il Bilancio Consolidato trae origine dal bilancio della Città Metropolitana di Roma Capitale (Capogruppo), approvato con deliberazione del Consiglio Metropolitano n. 8 del 18.5.2015 , e dal bilancio della società in house inclusa nell'area di consolidamento, approvato in assemblea il 30.4.2015.

La data di chiusura dei bilanci dell'ente e della soc. in house compresa nell'area di consolidamento è il 31 dicembre di ciascun anno.

Il metodo di consolidamento adottato, come già accennato, è quello integrale, disciplinato dall' art. 31 del dlgs 127/91.

PRINCIPI E CRITERI CONSOLIDAMENTO

Applicando il metodo del consolidamento integrale si è proceduto come segue:

- assunzione totale delle attività, delle passività e dei componenti di conto economico del bilancio da consolidare;
- eliminazione od elisione dei saldi e delle operazioni intercorse tra le società da consolidare; non erano presenti nell'esercizio 2014 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 presenti.
- 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 principi stabiliti dall'Osservatorio sulla Finanza e Contabilità degli Enti Locali .

In particolare:

- i bilanci utilizzati per il consolidamento (sia della Città Metropolitana di Roma Capitale che del soggetto controllato) sono redatti con riferimento al termine dell'anno solare (31 dicembre);
- i saldi e le operazioni infragruppo sono eliminati in sede di redazione del bilancio consolidato;
- l'informativa supplementare costituita dalla presente parte introduttiva contenente anche i dati aggiuntivi richiesti dai principi (e costituente la nota integrativa e relazione sulla gestione);
- individuazione degli enti, aziende e società da considerare per la predisposizione del bilancio consolidato in quanto componenti del gruppo amministrazione pubblica;
- l'indicazione per ciascun soggetto del metodo di consolidamento (integrale – proporzionale - delle partecipazioni, non consolidate, valutate con il metodo del patrimonio netto – delle altre partecipazioni non valutate), 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;
- è stato rispettato il principio di competenza economica;
- sono stati mantenuti i valori contabili "a libro";
- partite infragruppo: si è presentato il caso di operazioni soggette ad IVA indetraibile per la Città Metropolitana di Roma Capitale e si è proceduto ad elidere il solo imponibile, mentre la quota di IVA è stata mantenuta invariata tra i costi aventi la stessa natura dell'imponibile eliso;
- schemi contabili: sono stati utilizzati gli schemi di C.E. e S.P. previsti dal DPCM del 24.11.2011 (allegato n. 11).

IL DETTAGLIO DELLE OPERAZIONI DI CONSOLIDAMENTO

Il Bilancio consolidato del Gruppo Città Metropolitana di Roma Capitale relativo all'area di consolidamento sopra definita e mediante il metodo integrale di consolidamento sopra richiamato, è stato determinato sommando le poste dei due rispettivi bilanci e procedendo alla elisione delle operazioni infracompany.

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; operazioni e saldi che apportano apparenti accrescimenti dei saldi senza però incidere sul risultato e sul patrimonio netto aggregato.

Non è stato necessario effettuare eliminazioni non essendo presenti operazioni che abbiano influenzato il risultato ed il patrimonio netto integrato. Si precisa, infatti, che si è riscontrata la presenza di sole operazioni reciproche prive di effetto economico ai fini del consolidato, mentre non sono state effettuate operazioni che abbiano determinato l'iscrizione nei bilanci di utili o perdite infragruppo da eliminare.

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

Si è verificata l'iscrizione nel bilancio dell'Ente delle azioni della controllata valutate al 'costo storico' pari a € 2.050.000,00.

L'importo così valorizzato della partecipazione non corrisponde, ed in particolare è inferiore, al patrimonio netto della controllata.

Seguendo il disposto dell'art. 33 del D. Lgs 127/1991 si è determinata per differenza la Riserva di consolidamento, che evidenzia come il costo della partecipazione riportato nel bilancio dell'Ente

sia inferiore al valore contabile netto attuale del patrimonio netto. Il plusvalore così determinato per l'importo di € 159.984,00 è stato inserito, non prevedendosi per il futuro rilevanti perdite societarie, nel Patrimonio Netto Consolidato come Riserva di consolidamento; dalla riserva di consolidamento si è escluso l'utile dell'esercizio 2014 della controllata, del quale si è data separata indicazione.

CALCOLO DELLA RISERVA DI CONSOLIDAMENTO				
Composizione del Patrimonio Netto di Capitale Lavoro Spa				Importi in unità di €
Capitale Sociale				€ 2.050.000,00
Riserva legale				€ 62.019,00
utili portati a nuovo				€ 97.965,00
Patrimonio Netto Capitale Lavoro (ante utile 2014)				€ 2.209.984,00
Valore della partecipazione iscritto nel bilancio ente				€ 2.050.000,00
RISERVA DI CONSOLIDAMENTO				€ 159.984,00

Voci di Bilancio	Bilancio di origine	Posizione nel Bilancio di origine	Rettifiche	Importo
PARTECIPAZIONI IN IMRESE CONTROLLATE	Città metropolitana di Roma Capitale	SP ATTIVO B IV 1a		€ 201.978.415,46
	da elidere			
Capitale Sociale	Capitale Lavoro	SP PASSIVO A.I	€ 2.050.000,00	
Riserva legale	Capitale Lavoro	SP PASSIVO A.IV	€ 62.019,00	
Riserva da risultato economico anni precedenti	Capitale Lavoro	SP PASSIVO A.VIII	€ 97.965,00	
	da inserire			
Riserva da consolidamento	Città metropolitana di Roma Capitale	SP PASSIVO A.II a	€ 159.984,00	
		importo netto rettifica	€ 2.050.000,00	
PARTECIPAZIONI IN IMPRESE CONTROLLATE POST CONSOLIDAMENTO				€ 199.928.415,46

Nella tabella sopra riportata sono invece evidenziate le operazioni di elisione dei conti di patrimonio netto della controllata contro l'iscrizione nel Bilancio consolidato della Riserva di Consolidamento e l'eliminazione delle partecipazioni della controllata Capitale Lavoro S.p.A.

Elisione dei crediti e debiti reciproci

Accertata l'esistenza di varie partite di credito e di debito della controllata rispetto alla controllante, se ne è cercata corrispondenza nel bilancio dell'Ente. Si è quindi appurato che alcuna posta di credito nei confronti della controllata poteva essere determinata nel bilancio dell'Ente posto il sistema di rilevazione dei crediti esclusivamente a mezzo accertamento delle entrate. L'Ente ha quindi determinato il complesso degli impegni sorti come determinazioni a favore della controllata e gestito sul sistema degli impegni, espresso come debiti verso fornitori, il complesso delle partite di credito e debito reciproche. Si è quindi proceduto ad apportare le seguenti

variazioni a segno positivo o negativo sulla posta debiti verso fornitori, per consentire la completa elisione dei crediti e debiti della controllata riferiti all'Ente.

Voci di bilancio		Fonte	posizione in bilancio riclassificato art. 2424cc	Rettifiche per elisioni		importo
DEBITI VS FORNITORI		ente	SP PASSIVO D.2			€ 47.328.167,65
da elidere						
crediti cl x ft emesse		CL	SP ATTIVO C II.4	€	1.798.969,00	
crediti CL x ft da emettere		CL	SP ATTIVO C II.4	€	2.704.702,00	
crediti per contributi		CL	SP ATTIVO C II.4	€	40.000,00	
crediti per RF		CL	SP ATTIVO C I.3	€	7.793.507,00	
debiti per acconti su commessa		CL	SP PASSIVO D.6	-€	8.555.024,00	
importo da elidere				€	3.782.154,00	
debiti vs fornitori		CL	SP.PASSIVO D.2	€	1.112.440,00	
importo da inserire				€	1.112.440,00	
SALDO DEBITI V FORNITORI POST CONSOLIDAMENTO						€ 44.658.453,65

Successivamente si è provveduto a sommare i debiti verso fornitori di Capitale Lavoro (1.112.440 euro) fino a determinare l'importo di debiti verso fornitori presente in consolidato pari ad € 44.658.453,65.

Elisione dei costi e dei ricavi reciproci

Considerato che la controllata, proprio perché in house providing presta servizi in via esclusiva nei confronti della Città Metropolitana di Roma, la totalità dei ricavi iscritti nel bilancio della controllata sono afferenti ad attività svolte per conto della Città Metropolitana di Roma. L'importo di € 17.546.796 rappresenta la totalità del valore della produzione della controllata. Dall'importo dell'elisione è stato fatto salvo quanto dall'Ente contabilizzato a costo per l'iva computata sui servizi prestati dalla controllata. Infatti la controllata ha valorizzato i ricavi per l'imponibile delle prestazioni effettuate considerando l'iva partita a credito nei confronti dell'erario, mentre per la Città Metropolitana di Roma - utilizzatore finale dei servizi - l'iva sui servizi svolti da Capitale Lavoro è stata considerata costo. A seguire il dettaglio delle operazioni di elisione effettuate sui costi dell'Ente in contropartita ai ricavi della controllata. In particolare a fronte di un imponibile di servizi prestati pari ad € 17.546.796 è stato necessario procedere alla determinazione analitica dell'iva computata sulle fatture in considerazione che parte delle prestazioni di servizi sono esentati dall'imposta poichè rimborsate alla Città Metropolitana di Roma tramite l'erogazione di fondi europei, in definitiva l'iva è stata determinata in € 1.528.924,92

Anche per le operazioni sopra descritte riportiamo lo schema analitico delle rettifiche operate.

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.11		€ 143.182.374,00
Ricavi vendita e prestazioni	Capitale Lavoro	CE A.1	€ 3.932.562,00	
variazioni delle rimanenze lavori in	Capitale Lavoro	CE A.3	€ 2.432.618,00	
contributi in c/esercizio	Capitale Lavoro	CE A.5	€ 11.181.616,00	
importo da elidere			€ 17.546.796,00	
COSTI X PRESTAZIONI DI SERVIZI	Capitale Lavoro	CE B.7	€ 4.629.382,00	
importo da inserire			€ 4.629.382,00	
COSTI X PRESTAZIONI DI SERVIZI POST CONSOLIDAMENTO				€ 130.264.960,00

Elisione dei conti d'ordine

Nei conti d'ordine della controllata Capitale Lavoro erano iscritti, per l'importo complessivo di € 15.828.322, gli impegni assunti nei confronti della Città Metropolitana di Roma Capitale per i lavori da eseguire su contratti sottoscritti, ma alla data del bilancio non ancora ultimati. Trattandosi di contratti stipulati nei confronti dell'Ente, l'importo dei conti d'ordine è stato eliso.

I CRITERI DI VALUTAZIONE APPLICATI

I criteri di valutazione ai fini del consolidamento sono, per tutti i valori esposti nel conto economico e nello stato patrimoniale consolidato, i valori contabili esposti in bilancio dai singoli soggetti del consolidamento, senza attribuzione dell'avviamento; 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, vengono riportati in sintesi i criteri di valutazione utilizzati dall'ente e dalla soc. Capitale Lavoro S.p.A

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

Commento voci Bilancio Consolidato

STATO PATRIMONIALE ATTIVO

Immobilizzazioni immateriali

<i>Immobilizzazioni immateriali</i>	
Costi di impianto e di ampliamento	72.957,33
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	7.797,00
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	-
Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	14.867,70
Avviamento	-
Immobilizzazioni in corso ed acconti	-
Altre	77.615.170,76
Totale immobilizzazioni immateriali	77.710.792,79

Immobilizzazioni materiali

<i>Immobilizzazioni materiali</i>	-
Beni demaniali	-
Terreni	-
Fabbricati	16.058.722,37
Infrastrutture	341.369.524,73
Altri beni demaniali	628.952,20
Altre immobilizzazioni materiali	-
Terreni	1.196.746,75
<i>di cui in leasing finanziario</i>	-
Fabbricati	569.901.162,67
<i>di cui in leasing finanziario</i>	-
Impianti e macchinari	59.368,99
<i>di cui in leasing finanziario</i>	-
Attrezzature industriali e commerciali	39.430,56
Mezzi di trasporto	574.860,10
Macchine per ufficio e hardware	513.848,34
Mobili e arredi	937.232,14
Infrastrutture	-
Diritti reali di godimento	-
Altri beni materiali	516.194,45
Immobilizzazioni in corso ed acconti	16.621.839,17
Totale immobilizzazioni materiali	948.417.882,47

<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>	
Partecipazioni in	
<i>imprese controllate</i>	199.928.415,46
<i>imprese partecipate</i>	5.175.521,88
<i>altri soggetti</i>	
Crediti verso	
altre amministrazioni pubbliche	
<i>imprese controllate</i>	
<i>imprese partecipate</i>	
<i>altri soggetti</i>	
Altri titoli	
Totale immobilizzazioni finanziarie	205.103.937,34

Azioni	Consistenza al 31.12.2014
AEROPORTI DI ROMA S.p.a.	2.443.857,50
AGENZIA REGIONALE PER LA PROMOZIONE TURISTICA DEL LAZIO in liquidazione	100.000,00
ALTAROMA Scpa	127.318,00
Agenzia Sviluppo Provincia per le Colline Romane in liquidazione.	17.649,00
BANCA POPOLARE ETICA Coop.a.r.l.	52.500,00
BANCA DI CREDITO COOPERATIVO ROMA S.c.a.r.l.	1.033,00
CAPITALE LAVORO S.p.a.	2.050.000,00
C.A.R.-CENTRO AGROALIMENTARE ROMA S.c.p.a.	2,83
COTRAL PATRIMONIO S.p.a.	271.670,00
INVESTIMENTI S.p.a. (Ex Fiera di Roma S.p.a.)	182.823,30
TECNOPOLO S.p.a.	12.202,08
FONDO IMMOBILIARE "PROVINCIA DI ROMA"	199.928.415,46

Nelle immobilizzazioni finanziarie è compresa la voce differenza di consolidamento che accoglie la differenza positiva tra il valore di carico delle partecipazioni in Capitale Lavoro Spa rispetto al patrimonio netto della Società.

Rimanenze:

Le rimanenze ammontano a 82.131,15 .La voce è elisa dalla voce rimanenze lavori in corso su ordinazione della società in house, voce che rappresenta il totale dei costi sospesi fino alla produzione dei relativi ricavi.

Crediti attivo circolante

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

Crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche

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

Disponibilità Liquide

Ammontano a 101.318.498,20€ .Le disponibilità presso il Tesoriere ammontano a 98.765.092,20 e si riferiscono alle disponibilità della città Metropolitana di Roma; quelle presso il deposito bancario e in cassa ammontano a € 2.553.406,00 e si riferiscono alla disponibilità della società consolidata.

Ratei e risconti attivi

Il totale è pari a euro 1.032.798,45

STATO PATRIMONIALE PASSIVO

Patrimonio Netto

A) PATRIMONIO NETTO	
Fondo di dotazione	756.932.184,19
netto da beni demaniali	
Fondo di dotazione al netto dei beni demaniali	
Riserve	
<i>di utili -da risultato economico di esercizi precedenti</i>	0,00
<i>di utili -riserva legale</i>	0,00
<i>di utili -riserva consolidamento</i>	159.984,00
da capitale	291.544.322,94
<i>da permessi di costruire</i>	
Risultato economico dell'esercizio	- 46.827.552,29
	-
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	1.001.808.938,84

Il Fondo di dotazione pari a Euro 756.932.184,19 e le riserve da capitale sono riferite al bilancio dell'ente città metropolitana di Roma Capitale.

La riserva di consolidamento accoglie la differenza negativa tra il valore di carico della partecipazione nel bilancio della Città Metropolitana di Roma e la corrispondente quota di patrimonio netto.

Fondi

I Fondi rischi ed oneri ammontano a 270.163,00 euro. Si riferiscono interamente ai fondi della società controllata, in particolare il fondo trattamento quiescenza rappresenta gli accantonamenti dovuti per il trattamento di fine mandato a favore dell'amministratore delegato e del presidente della società. La voce altri fondi per rischi è attinente a potenziali soccombene nelle controversie legali avanzate da alcuni lavoratori della soc. in house in ordine al pagamento di differenze contributive, per asserito svolgimento di mansioni superiori e per richieste di assunzione a tempo indeterminato, inclusa, in subordine, la richiesta di differenze retributive, è stato necessario prevedere un apposito stanziamento. L'importo dello stanziamento è stato effettuato sulla base di una valutazione effettuata dall'Avvocatura Provinciale, che assiste la Società, sui possibili esiti delle controversie. Rispetto agli anni precedenti, in cui il Socio Unico garantiva la presa in carico degli oneri scaturiti da eventuali soccombene, in questo esercizio, pur rinnovando l'impegno, su indicazione dello stesso, a fronte di un risultato positivo determinato principalmente dalla gestione straordinaria, si istituisce un fondo apposito.

Debiti

I debiti ammontano complessivamente a € 949.431.262,50

I debiti verso fornitori sono stati oggetto di elisione come nello schema riportato

Voci di bilancio		Fonte	posizione in bilancio riclassificato art. 2424cc	Rettifiche per elisioni	importo
DEBITI VS FORNITORI		ente	SP PASSIVO D.2		€ 47.328.167,65
da elidere					
crediti cl x ft emesse		CL	SP ATTIVO C II.4	€ 1.798.969,00	
crediti CL x ft da emettere		CL	SP ATTIVO C II.4	€ 2.704.702,00	
crediti per contributi		CL	SP ATTIVO C II.4	€ 40.000,00	
crediti per RF		CL	SP ATTIVO C I.3	€ 7.793.507,00	
debiti per acconti su commessa		CL	SP PASSIVO D.6	-€ 8.555.024,00	
importo da elidere				€ 3.782.154,00	
debiti vs fornitori		CL	SP.PASSIVO D.2	€ 1.112.440,00	
importo da inserire				€ 1.112.440,00	
SALDO DEBITI V FORNITORI POST CONSOLIDAMENTO					€ 44.658.453,65

Ratei e risconti passivi

I ratei ammontano a 1.046.530,41 euro; I risconti ammontano a 127.211.014,89; Le poste di bilancio sono state adeguate calcolando la quota di costi di competenza degli esercizi futuri.

CONTO ECONOMICO

Proventi da Tributi

La voce comprende i proventi di natura tributaria (imposte, tasse...) di competenza economica dell'esercizio. Sono considerati di competenza economica dell'esercizio i tributi accertati nell'esercizio nella contabilità finanziaria

Proventi da Trasferimenti e contributi

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

Ricavi delle vendite e delle prestazioni e proventi da servizi pubblici:

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

A seguire il dettaglio delle operazioni di elisione effettuate sui costi dell'Ente in contropartita ai ricavi della controllata

Voci di bilancio	bilancio di origine	posizione in bilancio di origine	rettifiche per elisioni
Ricavi vendita e prestazioni	Capitale Lavoro	CE A.1	€ 3.932.562,00
variazioni delle rimanenze lavori in	Capitale Lavoro	CE A.3	€ 2.432.618,00
contributi in c/esercizio	Capitale Lavoro	CE A.5	€ 11.181.616,00
importo da elidere			€ 17.546.796,00

Variazioni rimanenze prod. In lav.

Comprende la corrispondente voce di bilancio della società consolidata

Altri ricavi e proventi

Comprende le voci altri ricavi e proventi nonché i contributi in conto esercizio del bilanci della società controllata nonché € 9.123.154,32 afferenti alle entrate extratributarie dell'Ente.

Costi per servizi

Comprende la sommatoria della corrispondente voce contenuta sia nel bilancio della Città Metropolitana che in quello della società consolidata, assoggettata al procedimento di elisione delle partite infragruppo.