

ROMA



ORGANISMO DI REVISIONE ECONOMICO FINANZIARIA

PROV. ROMA

29. 2020

21423

**RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA
PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E
SULLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO
ANNO 2019**

**Verbale n. 81 del 29 dicembre 2020****Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2019**

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

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

approva

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Gianluca CALDARELLI

Maria Antonietta REA

Giuseppe ALIVERNINI



Introduzione

I sottoscritti Gianluca Caldarelli, Maria Antonietta Rea, Giuseppe Alivernini, revisori nominati con disposizione del Presidente dell'Assemblea Capitolina n. 7 del 27/03/2019;

Premesso

- che con deliberazione di Assemblea Capitolina n. 80 del 30/06/2020 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2019 e che questo Organo con relazione del 09/06/2020 ha espresso parere positivo, con rilievi e raccomandazioni, al rendiconto della gestione per l'esercizio 2019;
- che in data 15/12/2020 con nota prot. n. RC/33309 (acquisita con prot. n. RQ/21082 del 16/12/2020) successivamente integrata in data 21/12/2020 con nota prot. n. RC/33956 (acquisita con prot. n. RQ/21426 in pari data) l'Organo ha ricevuto lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2019 completo di:
 - a) Conto Economico consolidato;
 - b) Stato Patrimoniale consolidato;
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che con delibera n.7 del 24/01/2020 la Giunta Capitolina ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2019 e l'elenco dei soggetti componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica (di seguito "GAP") compresi nel bilancio consolidato;
- che l'Ente con appositi atti ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro di consolidamento, ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli enti compresi nel consolidato e ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato;
- che l'Organo di revisione ha preso in esame la documentazione messa a disposizione e i prospetti afferenti al bilancio consolidato dell'ente;

Visto

- 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. 118/2011 (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 dell'Assemblea Capitolina, avente ad oggetto il Bilancio Consolidato di Roma Capitale per l'esercizio 2019;

Dato atto che

- Roma Capitale ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio contabile e la Giunta Capitolina con la sopra richiamata deliberazione n.7/2020 ha individuato il Gruppo di Roma Capitale e il perimetro dell'area di consolidamento;
- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento Roma Capitale ha provveduto a individuare la soglia di rilevanza da confrontare con i parametri societari indicati alla lett.a) del punto 3.1 del principio 4/4;
- le soglie di rilevanza dei parametri, come desunti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico del Comune con le proprie Istituzioni alla data di approvazione della suddetta deliberazione di G.C. n.7/2020 erano le seguenti:



Anno 2018	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Roma Capitale	20.243.118.896,05	9.195.112.499,19	4.779.070.169,99
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	607.293.566,88	275.853.374,98	143.372.105,10

A seguito dell'approvazione del Rendiconto 2019 si è provveduto a verificare l'invarianza dei soggetti giuridici inclusi nell'area di consolidamento tramite le seguenti soglie:

Anno 2019	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Roma Capitale	20.492.080.031,33	9.066.016.913,68	4.949.557.996,01
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	614.762.400,94	271.980.507,41	148.486.739,88

Tenuto conto che:

- sono stati considerati sempre rilevanti, gli enti e le società partecipati titolari di affidamento diretto da parte di Roma Capitale, a prescindere dalla quota di partecipazione, gli enti e le società totalmente partecipati dall'Ente e le società in house;
- la valutazione di irrilevanza è stata formulata sia con riferimento al singolo ente o società, sia all'insieme degli enti e delle società ritenuti scarsamente significativi in quanto ai fini dell'esclusione per irrilevanza, a decorrere dall'esercizio 2019, la sommatoria delle percentuali dei bilanci singolarmente considerati irrilevanti deve presentare, per ciascuno dei parametri sopra indicati, un'incidenza inferiore al 10% per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria della capogruppo. Se tali sommatorie presentano un valore pari o superiore al 10 per cento, la capogruppo individua i bilanci degli enti singolarmente irrilevanti da inserire nel bilancio consolidato, fino a ricondurre la sommatoria delle percentuali dei bilanci esclusi per irrilevanza ad una incidenza inferiore al 10 per cento.
- a decorrere dal 2019, con riferimento all'esercizio 2018, la definizione di società partecipata è estesa alle società nelle quali il Comune, direttamente o indirettamente, disponga di una quota significativa di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20%, o al 10% se trattasi di società quotata.

Risultano pertanto inclusi nel Gruppo Amministrazione Pubblica di Roma Capitale i seguenti soggetti giuridici:

GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA DI ROMA CAPITALE

ORGANISMI STRUMENTALI	SEDE	CAPITALE SOCIALE/ FONDO DI DOTAZION	TIPOLOGIA EX D.LGS. N. 118/2011	% PAR T.	PARTECIPAZIONE DI ROMA CAPITALE
AGENZIA CAPITOLINA SULLE TOSSICODIPENDENZE - ISTITUZIONE DI ROMA CAPITALE	VIA SAVONA, N. 12, ROMA	471.496,39	TUTELA DELLA SALUTE	100%	/
ISTITUZIONE SISTEMA DELLE BIBLIOTECHE CENTRI CULTURALI	PIAZZA DEL CAMPIDOGLIO, N. 1, ROMA	4.054.756	TUTELA E VALORIZZAZIONE DEI BENI E ATTIVITÀ CULTURALI	100%	/



ENTI STRUMENTALI CONTROLLATI	SEDE	CAPITALE SOCIALE/ FONDO DI DOTAZIONE	TIPOLOGIA EX D.LGS. N. 118/2011	% PART.	PARTECIPAZIONE DI ROMA CAPITALE
AGENZIA PER IL CONTROLLO E LA QUALITÀ DEI SERVIZI PUBBLICI LOCALI DI ROMA CAPITALE	VIA SAN NICOLA DA TOLENTINO, N. 45, ROMA	0	SERVIZI ISTITUZIONALI. GENERALI E DI GESTIONE	100%	/
AZIENDA COMUNALE CENTRALE DEL LATTE DI ROMA in liquidazione	VIA F. PAULUCCI DE CALBOLI N. 1, ROMA	Non Disponibile	AGRICOLTURA, POLITICHE AGROALIMENTARI E PESCA	100%	/
AZIENDA FARMASOCIOSANITARIA CAPITOLINA - FARMACAP	VIA OSTIENSE, N. 131/L, ROMA	7.866.357	TUTELA DELLA SALUTE	100%	/
AZIENDA SPECIALE PALAEXPÒ	VIA NAZIONALE, N. 194, ROMA	450	TUTELA E VALORIZZAZIONE DEI BENI E ATTIVITÀ CULTURALI	100%	/
FONDAZIONE BIOPARCO DI ROMA	VIA GIARDINO ZOOLOGICO, N. 20, ROMA	17.745.295	TUTELA E VALORIZZAZIONE DEI BENI E ATTIVITÀ CULTURALI	/	FONDATORE. NOMINA LA MAGGIORANZA DEI COMPONENTI IL CDA.
FONDAZIONE MONDO DIGITALE	VIA UMBRIA, N. 7, ROMA	2.181.603	POLITICHE PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE	/	FONDATORE. NOMINA LA MAGGIORANZA DEI COMPONENTI IL CDA.
FONDAZIONE MUSICA PER ROMA	VIALE PIETRO DE COUBERTINI, N. 30, ROMA	31.516.000	TUTELA E VALORIZZAZIONE DEI BENI E ATTIVITÀ CULTURALI	60%	FONDATORE. NOMINA LA MAGGIORANZA DEI COMPONENTI IL CDA.
FONDAZIONE ROMA SOLIDALE ONLUS	VIA BORGIO PIO, N. 10, ROMA	350.000	DIRITTI SOCIALI, POLITICHE SOCIALI E FAMIGLIA	100%	FONDATORE. NOMINA LA MAGGIORANZA DEI COMPONENTI IL CDA.



ENTI STRUMENTALI I PARTECIPATI	SEDE	CAPITALE SOCIALE/ FONDO DI DOTAZIONE	TIPOLOGIA EX D.LGS. N. 118/2011	% PART.	PARTECIPAZIONE DI ROMA CAPITALE
ASSOCIAZIONE TEATRO DI ROMA	VIA DE' BARBIERI, N. 21, ROMA	170.431	TUTELA E VALORIZZAZIONE DEI BENI E ATTIVITÀ CULTURALI	20%	ASSOCIATO COSTITUENTE. DESIGNA PRESIDENTE DEL CDA COMPOSTO DA 5 MEMBRI.
CONSORZIO PER LO SVILUPPO INDUSTRIALE ROMA-LATINA	VIA CARRARA, N. 12/A, LATINA SCALO (LT)	182.000	ASSETTO DEL TERRITORIO ED EDILIZIA ABITATIVA	/	CONSORZIO COSTITUENTE. COMPONENTE ASSEMBLEA GENERALE. DESIGNA 1 MEMBRO SU 5 DEL
FONDAZIONE ACCADEMIA NAZIONALE SANTA CECILIA	VIA VITTORIA, N. 6. ROMA	53.365.485	TUTELA E VALORIZZAZIONE DEI BENI E ATTIVITÀ CULTURALI	7%	IL SINDACO O UN CONSIGLIERE DA LUI NOMINATO È COMPONENTE DEL CDA, COMPOSTO DA 14 MEMBRI.
FONDAZIONE ANGELO FRAMMARTINO ONLUS	PIAZZA ANGELO FRAMMARTINO N. 4, MONTEROTONDO (RM)	628.800	SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE	/	FONDATORE. NOMINA UN MEMBRO DEL CDA, COMPOSTO DA 21 MEMBRI.
FONDAZIONE CINEMA PER ROMA	VIALE PIETRO DE COUBERTIN, N. 10. ROMA	1.700.000	TUTELA E VALORIZZAZIONE DEI BENI E ATTIVITÀ CULTURALI	/	FONDATORE. IL PRESIDENTE DEL CDA, COMPOSTO DA 5 MEMBRI. È NOMINATO DAL COLLEGIO DEI FONDATORI SU DESIGNAZIONE DI ROMA CAPITALE. NOMINA ANCHE 1 MEMBRO
FONDAZIONE FILM COMMISSION DI ROMA, DELLE PROVINCE E	VIA CRISTOFORO COLOMBO, N. 212, ROMA	1.090.000,00	TUTELA E VALORIZZAZIONE DEI BENI E ATTIVITÀ CULTURALI	/	FONDATORE. NOMINA 2 MEMBRI SU 5 DEL CDA.



ENTI STRUMENTALI PARTECIPATI	SEDE	CAPITALE SOCIALE/ FONDO DI DOTAZIONE	TIPOLOGIA EX D.LGS. N. 118/2011	% PART.	PARTECIPAZIONE DI ROMA CAPITALE
FONDAZIONE GIOVANNI BATTISTA BARONI ONLUS	VIA DEL CORSO, N. 232, ROMA	4.660.755	SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE	/	HA SOTTOSCRITTO UN PROTOCOLLO DI INTESA. NOMINA 2 MEMBRI SU 5 DEL CDA.
FONDAZIONE LA QUADRIENNA LE ROMA	PIAZZA DI VILLA CARPEGNA, ROMA	34.812.899	TUTELA E VALORIZZAZIONE DEI BENI E ATTIVITÀ CULTURALI	/	PARTECIPANTE DI DIRITTO. NOMINA UN MEMBRO SU 4 DEL CDA.
FONDAZIONE MARIA GRAZIA CUTULI ONLUS	VIA CARCACI, N. 5, CATANIA	122.000	SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE	/	FONDATORE. NOMINA UN MEMBRO SU 25 DEL CDA.
FONDAZIONE MUSEO DELLA SHOAH ONLUS	VIA NOMENTANA, N. 70, ROMA	654.296	SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE	/	FONDATORE. NOMINA UN MEMBRO DEL CDA COMPOSTA DA 5 A 7 MEMBRI E DA UN PRESIDENTE
FONDAZIONE ROMAEUROP A ARTE E CULTURA	VIA DEI MAGAZZINI GENERALI, N. 20, ROMA	279.613	TUTELA E VALORIZZAZIONE DEI BENI E ATTIVITÀ CULTURALI	/	PARTECIPANTE. NOMINA UN MEMBRO DEL CDA SU 23.
FONDAZIONE TEATRO DELL'OPERA DI ROMA CAPITALE	PIAZZA BENIAMINO GIGLI, N. 7, ROMA	-6.199.330	TUTELA E VALORIZZAZIONE DEI BENI E ATTIVITÀ CULTURALI	40%	FONDATORE. NOMINA PRESIDENTE E UN MEMBRO SU 7 DEL CONSIGLIO DI INDIRIZZO.
ISTITUTO DI PREVIDENZA E ASSISTENZA PER I DIPENDENTI DI ROMA CAPITALE -	VIA FRANCESCO NEGRI, N. 11, ROMA	0	TUTELA DELLA SALUTE	/	COSTITUENTE. IL SINDACO VIGILA SULL'ENTE, NOMINA PRESIDENTE DEL CDA, COMPOSTO DI 13 MEMBRI E HA POTERE DI



SOCIETÀ CONTROLLATE DIRETTAMENTE E INDIRETTAMENTE	SEDE	CAPITALE SOCIALE/FONDO DI DOTAZIONE	TIPOLOGIA EX D.LGS. N. 118/2011	% PART.	% VOTI ASSEMBLEA ORDINARIA
ACEA S.P.A. Capogruppo	P.LE OSTIENSE 2 - 00154 ROMA	1.098.898.884	ENERGIA E DIVERSIFICAZIONE DELLE FONTI ENERGETICHE	51%	
ACEA ATO2 Partecipata da Roma capitale e componente del Gruppo Acea	P.LE OSTIENSE 2 - 00154 ROMA	362.834.320	ENERGIA E DIVERSIFICAZIONE DELLE FONTI ENERGETICHE	3,537 %	
AEQUA ROMA S.P.A.	VIA OSTIENSE, N. 131/L, ROMA	9.343.416	SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE	100%	100%
AMA S.P.A. - Capogruppo	VIA CALDERON DE LA BARCA, N. 87, ROMA	182.436.916	SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE	100%	100%
ATAC S.P.A.	VIA PRENESTINA, N. 45, ROMA	179.519.299	TRASPORTI E DIRITTO ALLA MOBILITÀ	100%	100%
RISORSE PER ROMA S.P.A.	PIAZZALE DEGLI ARCHIVI, N. 35/36/37, ROMA	2.000.000	SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE	100%	100%
ROMA METROPOLITANE S.R.L. in liquidazione	VIA TUSCOLANA N. 171/173, ROMA	2.500.000	TRASPORTI E DIRITTO ALLA MOBILITÀ	100%	100%
ROMA SERVIZI PER LA MOBILITÀ S.R.L.	VIA DI VIGNA MURATA, N. 60, ROMA	10.000.000	TRASPORTI E DIRITTO ALLA MOBILITÀ	100%	100%
ZÈTEMA PROGETTO CULTURA S.R.L.	VIA ATTILIO BENIGNI, N. 59, ROMA	2.822.250	TUTELA E VALORIZZAZIONE DEI BENI E ATTIVITÀ CULTURALI	100%	100%
CENTRO AGROALIMENTARE ROMA (C.A.R.) S.c.p.a.	VIA DELLA TENUTA DEL CAVALIERE, N. 1, GUIDONIA (RM)	69.505.982	AGRICOLTURA, POLITICHE AGROALIMENTARI E PESCA	28,37 %	



Di seguito si riporta l'“ELENCO DEI SOGGETTI PARTECIPATI NON COMPRESI NEL GAP 2019” con le relative motivazioni.

ELENCO SOGGETTI PARTECIPATI NON COMPRESI NEL G.A.P. 2019

1. Banca di credito cooperativo di Roma S.c.p.a., di cui Roma Capitale possiede il 0,001% delle azioni, in quanto società a partecipazione mista privata e pubblica.
2. Banca popolare etica S.c.p.a, di cui Roma Capitale possiede il 0,10% delle azioni, in quanto società a partecipazione mista privata e pubblica.
3. Centrale del Latte di Roma S.p.A., di cui Roma Capitale possiede il 6,72% delle azioni (il 75,02% delle azioni, oggetto di contenzioso, è attualmente intestato ad altra società), in quanto società a partecipazione mista privata e pubblica.
4. EUR S.p.A. – Capogruppo, di cui Roma Capitale possiede il 10% delle azioni in quanto non affidataria diretta di servizi pubblici locali di Roma Capitale.
5. Investimenti S.p.A., di cui Roma Capitale possiede il 19,09% delle azioni in quanto società a partecipazione mista pubblica e privata.
6. Le Assicurazioni di Roma – Mutua Assicuratrice Romana, di cui Roma Capitale possiede il 74,35%, in quanto società disciplinata dal Libro V, Titolo VI, Capo II (Delle mutue assicuratrici) del Codice civile e non disciplinata, come previsto dal principio contabile, dal Titolo V, Capo V, VI e VII (Società di Capitali).
7. Roma Energia in liquidazione, associazione non riconosciuta, di cui Roma Capitale, a seguito del recesso degli altri associati, è unico associato, in quanto priva di personalità giuridica.

L'Area di Consolidamento di Roma Capitale per l'esercizio 2019 risulta quindi costituita dagli Organismi di seguito indicati:

AREA DI CONSOLIDAMENTO
1. ACEA S.P.A. – CAPOGRUPPO
2. AEQUA ROMA S.P.A.
3. AGENZIA PER IL CONTROLLO E LA QUALITÀ DEI SERVIZI PUBBLICI LOCALI DI ROMA CAPITALE
4. AMA S.P.A. – CAPOGRUPPO

AREA DI CONSOLIDAMENTO
5. ASSOCIAZIONE TEATRO DI ROMA
6. AZIENDA COMUNALE CENTRALE DEL LATTE DI ROMA IN LIQUIDAZIONE
7. AZIENDA FARMASOCIOSANITARIA CAPITOLINA - FARMACAP
8. AZIENDA SPECIALE PALAEXPÒ
9. FONDAZIONE ACCADEMIA NAZIONALE SANTA CECILIA
10. FONDAZIONE MUSICA PER ROMA
11. FONDAZIONE ROMA SOLIDALE ONLUS
12. RISORSE PER ROMA S.P.A.
13. ROMA METROPOLITANE S.R.L. in liquidazione
14. ROMA SERVIZI PER LA MOBILITÀ S.R.L.
15. ZÈTEMA PROGETTO CULTURA S.R.L.

Rispetto all'esercizio precedente si rileva che il perimetro di consolidamento risulta pressoché invariato, non risulta consolidata solo Roma Patrimonio S.r.l. in quanto risulta definitivamente cancellata il 23/05/2019.

Sono stati consolidati anche i seguenti organismi partecipati per i quali non risulta approvato il bilancio d'esercizio 2019:

- Ama Spa (ultimo bilancio approvato 2016),
- Roma Metropolitane S.r.l. in liquidazione (ultimo bilancio approvato 2015),
- Farmacap (ultimo bilancio approvato 2012),
- Azienda speciale Palaexpò (ultimo bilancio approvato 2014)
- Fondazione Roma Solidale Onlus (ultimo bilancio approvato 2014)
- Azienda Comunale Centrale Latte di Roma (ultimo bilancio approvato riferito all'anno 1998)

Si evidenzia che per le suddette società il consolidamento è avvenuto sulla base dei dati di preconsuntivo trasmessi dalle società, mentre per l' Azienda Comunale Centrale Latte di Roma sulla base del bilancio di liquidazione, ormai più che datato.

L'Organo di Revisione evidenzia che già in precedenza ha sollecitato la definitiva liquidazione e cancellazione della Azienda Comunale Centrale Latte di Roma. Si rinnova tale raccomandazione.

In merito si rappresenta che seppure il principio contabile 4/4 preveda espressamente che "se alle



scadenze previste i bilanci dei componenti del gruppo non sono ancora stati approvati, è trasmesso il pre-consuntivo o il bilancio predisposto ai fini dell'approvazione", la carenza di dati "ufficiali" comporta un minor grado di attendibilità del bilancio Consolidato.

Si rappresenta inoltre che, pur se non oggetto del presente consolidamento, non risultano effettuate le approvazioni dei bilanci previsionali e dei rendiconti della gestione delle Istituzioni AGENZIA CAPITOLINA SULLE TOSSICODIPENDENZE e SISTEMA DELLE BIBLIOTECHE CENTRI CULTURALI. Avendo l' OREF da tempo licenziato il proprio parere in merito ai bilanci mancanti, si raccomanda di procedere all'esame in Assemblea Capitolina degli stessi.

Si prende atto che risultano presenti nel perimetro di consolidamento il gruppo Acea Spa ed il gruppo Ama Spa.

L'Organo di revisione prende atto che per gli organismi compresi nel perimetro di consolidamento l'aggregazione dei valori contabili è stata operata con il **metodo integrale** con l'eccezione dell'Associazione Teatro di Roma e della Fondazione Accademia Nazionale di Santa Cecilia per le quali si è utilizzato il **metodo proporzionale**.

L'Organo di revisione nei paragrafi che seguono

PRESENTA

la Relazione contenente i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2019 di Roma Capitale.



Analisi preliminare

L'Organo di Revisione rileva, così come già evidenziato nelle relazioni al rendiconto 2018 e 2019, al Bilancio Consolidato 2018 e al bilancio di previsione 2020-2022, che non risulta effettuata la riconciliazione crediti/debiti prevista dall' articolo 11, comma 6, lettera j, del D.lgs. 118/2011 il quale prevede che *"la predetta informativa, asseverata dai rispettivi organi di revisione, evidenzia analiticamente eventuali discordanze tra i saldi e ne deve fornire la giustificazione; in tal caso l'ente assume senza indugio, e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie"*.

Si evidenzia, al contempo, che nel 2019, al fine di procedere ad una puntuale riconciliazione dei rapporti reciproci, si è iniziato a revisionare la riconciliazione per alcuni organismi partecipati, che ad oggi sono 17, con un incremento di 10 organismi rispetto il rendiconto 2019.

Resta comunque elevato sia il numero degli enti organismi non conciliati sia il valore delle mancate conciliazioni.

La mancanza di tale riconciliazione comporta in fase di consolidamento, che le differenze riscontrate tra enti partecipati e Roma Capitale confluiscono nella c.d. riserva di consolidamento, con un conseguente, anche in questo caso, minor grado di attendibilità del Bilancio Consolidato.

In merito l'Organo di Revisione evidenzia che la procedura di consolidamento avviene attraverso l'inserimento nell'applicativo BIKO, da parte dei diversi organismi partecipati sopra elencati, dei bilanci di esercizio da consolidare e dall'elenco dei crediti/debiti esistenti infragruppo e con la capogruppo.

L'applicativo, dopo aver proceduto alla riclassificazione dei bilanci civilistici secondo gli schemi della contabilità armonizzata ex D. Lgs. 118/2011 provvede all'elisione di tutte le partite creditorie e debitorie infragruppo evidenziate nei suddetti caricamenti. L'Ufficio Bilancio Consolidato sulla base dei dati comunicati dagli organismi partecipati e di quelli di Roma Capitale acquisiti dall'Ufficio Rendiconto, procede alla conciliazione delle suddette elisioni, rilevando le eventuali differenze che generano le opportune scritture di rettifica. Nel caso che tali differenze siano specificatamente attribuibili si procede ad una specifica scrittura, nel caso ciò non sia possibile, il saldo confluisce nella sopra richiamata riserva di consolidamento.

Si evidenzia inoltre che non si procede ad elisione dell'Imposta sul valore aggiunto nei confronti di Roma Capitale per le quote non detraibili, in quanto per quest'ultima rappresenta una componente negativa di reddito non oggetto di eliminazione e rientra tra i costi del conto economico consolidato.

Il consolidamento è quindi effettuato dall'applicativo BIKO, con i metodi integrale e/o proporzionale come sopra evidenziato.

Si evidenzia inoltre che non risultano effettuate operazioni di rettifica nei casi in cui i criteri di valutazione e di consolidamento (es. accantonamenti ai fondi ammortamenti con aliquote differenti) adottati nell'elaborazione dei bilanci da consolidare non siano tra loro uniformi.

Sulla base di tali procedura si evidenziano i seguenti risultati.

**Stato Patrimoniale consolidato**

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Bilancio consolidato Anno 2019 (a)	Bilancio consolidato Anno 2018 (b)	Differenze (a-b)
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-	-	-
Immobilizzazioni Immateriali	721.977.879	527.427.838	194.550.041
Immobilizzazioni Materiali	18.850.823.358	18.437.217.538	413.605.820
Immobilizzazioni Finanziarie	689.325.453	569.857.956	119.467.497
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	20.262.126.690	19.534.503.332	727.623.358
Rimanenze	234.408.357	241.960.827	-7.552.470
Crediti	6.054.993.596	6.182.035.182	-127.041.586
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	68.259.666	68.260.316	-650
Disponibilità liquide	2.466.291.418	2.451.727.547	14.563.871
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	8.823.953.037	8.943.983.872	- 120.030.835
RATEI E RISCONTI (D)	24.603.706	28.637.507	-4.033.801
TOTALE DELL'ATTIVO	29.110.683.433	28.507.124.711	603.558.722

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio consolidato Anno 2019 (a)	Bilancio consolidato Anno 2018 (b)	Differenze (a-b)
PATRIMONIO NETTO (A)	10.354.973.400	10.237.303.395	117.670.005
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	728.934.266	824.733.648	-95.799.382
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	142.503.153	147.992.648	-5.489.495
DEBITI (D) (1)	11.051.080.504	10.605.374.791	445.705.713
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	6.833.192.110	6.691.720.229	141.471.881
TOTALE DEL PASSIVO	29.110.683.433	28.507.124.711	603.558.722
CONTI D'ORDINE	2.258.083.827	2.171.175.500	86.908.327

Analisi dello Stato patrimoniale attivo

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

Crediti

Il valore complessivo dei crediti alla data del 31 dicembre 2019 risulta essere pari ad euro 6.054.993.596 in diminuzione di circa 127 mln rispetto l'esercizio precedente.

**Immobilizzazioni immateriali**

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2019	Anno 2018
	B) IMMOBILIZZAZIONI		
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
1	costi di impianto e di ampliamento	12.790,00	397.548,00
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità		
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	228.444.922,00	193.407.031,00
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	125.428.889,00	131.895.287,00
5	awramento	185.875.731,00	152.859.607,00
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	41.022.663,00	20.380.141,00
9	altre	141.192.884,00	28.488.224,00
	Totale immobilizzazioni immateriali	721.977.879,00	527.427.838,00

In merito si evidenzia anche per il 2019 uno scostamento dei valori rispetto a quelli del 2018 anche se più contenuto rispetto a quello dell'anno precedente.

Si rinnova l'invito a verificare le cause di tale incremento.

**Immobilizzazioni materiali**

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2019	Anno 2018
		<u>Immobilizzazioni materiali (*)</u>		
II	1	Beni demaniali	927.092.958,00	931.234.191,00
	1.1	Terreni	67.027.889,00	66.443.702,00
	1.2	Fabbricati	294.982.554,00	304.681.960,00
	1.3	Infrastrutture	565.082.515,00	560.108.529,00
	1.9	Altri beni demaniali		
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (*)	7.208.988.830,00	6.847.815.435,00
	2.1	Terreni	652.526.160,00	570.233.156,00
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
	2.2	Fabbricati	2.387.929.206,00	2.588.482.866,00
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	73.307,00	
	2.3	Impianti e macchinari	3.185.773.628,00	2.805.441.026,00
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	1.912.154,00	
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	822.139.075,00	783.227.074,00
	2.5	Mezzi di trasporto	58.658,00	31.197,00
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	1.767.426,00	1.608.117,00
	2.7	Mobili e arredi	1.767.328,00	454.906,00
	2.8	Infrastrutture	30.124,00	
	2.99	Altri beni materiali	98.397.883,00	98.337.093,00
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	10.714.741.570,00	10.658.167.912,00
		Totale immobilizzazioni materiali	18.850.823.358,00	18.437.217.538,00

(*) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili

Le immobilizzazioni materiali sono restates pressoché stabili rispetto al 2018.

**Immobilizzazioni finanziarie**

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2019	Anno 2018
	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (*)</u>		
1	Partecipazioni in	444.967.735,00	446.380.702,00
a	<i>imprese controllate</i>	88.153.189,00	75.524.501,00
b	<i>imprese partecipate</i>	299.314.378,00	311.500.693,00
c	<i>altri soggetti</i>	57.500.168,00	59.355.508,00
2	Crediti verso	216.777.441,00	93.826.228,00
a	altre amministrazioni pubbliche		
b	<i>imprese controllate</i>	171.471.387,00	63.014.654,00
c	<i>imprese partecipate</i>	10.917.143,00	
d	<i>altri soggetti</i>	34.388.911,00	59.355.508,00
3	Altri titoli	27.580.277,00	29.651.026,00
	Totale immobilizzazioni finanziarie	689.325.453,00	569.857.956,00

Le immobilizzazioni finanziarie aumentano rispetto al 2018 di circa 120 mln di euro dovuti per la massima parte all'aumento dei crediti verso imprese controllate. Si raccomanda di monitorare l'evoluzione di tali rapporti creditori con specifica attenzione alla restituzione degli stessi.

**Attivo circolante**

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2019	Anno 2018
C) ATTIVO CIRCOLANTE		
<u>Rimanenze</u>	234.408.357,00	241.960.827,00
Totale	234.408.357,00	241.960.827,00
<u>Crediti</u>		
Crediti di natura tributaria	1.677.012.665,00	1.862.000.905,00
<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>		
<i>Altri crediti da tributi</i>	1.676.651.030,00	1.861.639.270,00
<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	361.635,00	361.635,00
Crediti per trasferimenti e contributi	629.186.608,00	581.550.402,00
<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	623.849.411,00	571.212.569,00
<i>imprese controllate</i>		945.541,00
<i>imprese partecipate</i>		68.164,00
<i>verso altri soggetti</i>	5.337.197,00	9.324.128,00
Verso clienti ed utenti	2.066.319.211,00	1.942.761.814,00
Altri Crediti	1.682.475.112,00	1.795.722.061,00
<i>verso l'erario</i>	98.454.557,00	96.060.482,00
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	187.656.406,00	249.586.314,00
<i>altri</i>	1.396.364.149,00	1.450.075.265,00
Totale crediti	6.054.993.596,00	6.182.035.182,00
<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>		
partecipazioni	68.259.666,00	68.260.316,00
altri titoli	0,00	0,00
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	68.259.666,00	68.260.316,00
<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>		
Conto di tesoreria	1.044.757.068,00	1.020.084.667,00
<i>Istituto tesoriere</i>	41.580.302,00	
<i>presso Banca d'Italia</i>	1.003.176.766,00	929.302.772,00
Altri depositi bancari e postali	1.407.934.394,00	1.426.032.781,00
Denaro e valori in cassa	13.599.956,00	5.610.099,00
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00
Totale disponibilità liquide	2.466.291.418,00	2.451.727.547,00
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	8.823.953.037,00	8.943.983.872,00

indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

Si evidenzia che a fronte di una netta diminuzione dei crediti di natura tributaria permangono pressoché stabili (+15 mln) le disponibilità liquide.

**Ratei e risconti attivi**

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

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2019	Anno 2018
	D) RATEI E RISCONTI		
1	Ratei attivi	2.067,00	44.903,00
2	Risconti attivi	24.601.639,00	28.592.604,00
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	24.603.706,00	28.637.507,00

**Analisi dello Stato Patrimoniale passivo**

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

Patrimonio netto

Il dettaglio del patrimonio netto è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2019	Anno 2018
A) PATRIMONIO NETTO			
	Fondo di dotazione	4.577.066.974,00	4.643.641.764,00
	Riserve	5.717.824.641,00	5.635.898.466,00
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	429.564.648,00	397.582.132,00
b	<i>da capitale</i>	42.169.405,00	171.627.159,00
c	<i>da permessi di costruire</i>	1.789.049.926,00	1.724.362.605,00
	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali</i>		
d	<i>indisponibili e per i beni culturali</i>	3.173.947.508,00	3.246.728.644,00
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	283.093.154,00	95.597.926,00
	Risultato economico dell'esercizio	60.081.785,00	-42.236.835,00
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	10.354.973.400,00	10.237.303.395,00
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	1.167.847.032,00	1.079.461.492,00
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	123.170.519,00	49.988.659,00
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	1.291.017.551,00	1.129.450.151,00
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	10.354.973.400,00	10.237.303.395,00
	TOTALE PATRIMONIO NETTO DI PERTINENZA DEL GAP	9.063.955.849,00	9.107.853.244,00

Il patrimonio netto aumenta di circa 117 mln di euro. Tale aumento è totalmente riconducibile all'aumento della quota di pertinenza di terzi. Al netto della stessa il patrimonio netto di pertinenza del GAP diminuisce di circa 44 mln di euro.

Fondi rischi e oneri

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2019	Anno 2018
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
1	per trattamento di quiescenza		
2	per imposte	553.780,00	434.926,00
3	altri	726.795.341,00	781.962.781,00
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	1.585.145,00	42.335.941,00
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	728.934.266,00	824.733.648,00



Trattamento di fine rapporto

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2019	Anno 2018
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	142.503.153,00	147.992.648,00
TOTALE T.F.R. (C)	142.503.153,00	147.992.648,00

Debiti

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2019	Anno 2018
	D) DEBITI (*)		
1	Debiti da finanziamento	5.421.337.928,00	4.942.895.593,00
a	prestiti obbligazionari	3.207.687.277,00	2.704.479.572,00
b	v/ altre amministrazioni pubbliche		784,00
c	verso banche e tesoriere	1.010.868.285,00	1.225.966.398,00
d	verso altri finanziatori	1.202.782.366,00	1.012.448.839,00
2	Debiti verso fornitori	3.451.562.699,00	3.514.758.639,00
3	Acconti	384.604.283,00	426.375.152,00
4	Debiti per trasferimenti e contributi	498.208.093,00	470.529.421,00
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale		
b	altre amministrazioni pubbliche	347.223.077,00	333.089.876,00
c	imprese controllate	85.232.293,00	59.779.170,00
d	imprese partecipate	1.501.394,00	1.346.029,00
e	altri soggetti	64.251.329,00	76.314.346,00
5	altri debiti	1.295.367.501,00	1.250.815.986,00
a	tributari	235.114.223,00	273.779.110,00
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	129.403.223,00	116.884.659,00
c	per attività svolta per c/terzi (**)		
d	altri	930.850.055,00	859.724.405,00
	TOTALE DEBITI (D)	11.051.080.504,00	10.605.374.791,00

Si rileva che i debiti risultano in aumento rispetto al 2018 per un importo pari a circa € 446 mln, differenza che nella nota integrativa è attribuita genericamente al maggior ricorso ai finanziamenti.



Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2019	Anno 2018
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
I	Ratei passivi	396.785,00	407.263,00
II	Risconti passivi	6.832.795.325,00	6.691.312.966,00
1	Contributi agli investimenti	6.769.487.199,00	6.646.217.975,00
a	da altre amministrazioni pubbliche	5.263.620.715,00	5.145.065.247,00
b	da altri soggetti	1.505.866.484,00	1.501.152.728,00
2	Concessioni pluriennali	17.365.965,00	0,00
3	Altri risconti passivi	45.942.161,00	38.371.655,00
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	6.833.192.110,00	6.691.720.229,00

Conti d'ordine

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2019	Anno 2018
	CONTI D'ORDINE		
	1) Impegni su esercizi futuri	731.630.827,00	763.301.008,00
	2) beni di terzi in uso	29.943.076,00	23.873.781,00
	3) beni dati in uso a terzi	15.752.180,00	15.752.180,00
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	72.892.734,00	39.763.000,00
	5) garanzie prestate a imprese controllate	646.980.566,00	646.980.566,00
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	11.211.078,00	0,00
	7) garanzie prestate a altre imprese	749.673.366,00	681.504.965,00
	TOTALE CONTI D'ORDINE	2.258.083.827,00	2.171.175.500,00

**Conto economico consolidato**

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

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2019 (a)	Bilancio consolidato Anno 2018 (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	8.335.236.966,00	7.963.452.462,00	371.784.504,00
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	8.120.105.306,00	7.947.236.813,00	172.868.493,00
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	215.131.660,00	16.215.649,00	198.916.011,00
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-112.914.354,00	-132.839.856,00	19.925.502,00
<i>Proventi finanziari</i>	<i>23.636.059,00</i>	<i>32.685.103,00</i>	<i>-9.049.044,00</i>
<i>Oneri finanziari</i>	<i>136.550.413,00</i>	<i>165.524.959,00</i>	<i>-28.974.546,00</i>
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-78.158.179,00	8.791.920,00	-69.366.259,00
<i>Rivalutazioni</i>		<i>8.902.210,00</i>	<i>-8.902.210,00</i>
<i>Svalutazioni</i>	<i>78.158.179,00</i>	<i>110.290,00</i>	<i>78.047.889,00</i>
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	207.658.096,00	220.442.318,00	-12.784.222,00
<i>Proventi straordinari</i>	<i>506.942.701,00</i>	<i>672.517.588,00</i>	<i>-165.574.887,00</i>
<i>Oneri straordinari</i>	<i>299.284.605,00</i>	<i>452.075.270,00</i>	<i>-152.790.665,00</i>
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	231.717.223,00	112.610.031,00	119.107.192,00
Imposte	171.635.438,00	154.846.866,00	16.788.572,00
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	60.081.785,00	-42.236.835,00	102.318.620,00
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)	123.170.519,00	49.988.659,00	73.181.860,00

(*) da evidenziare nel caso di applicazione del metodo integrale



Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2019 e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2019 con evidenza delle variazioni rispetto ai dati del conto economico del Comune di ROMA CAPITALE (ente capogruppo):

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2019 (a)	Bilancio Ente capogruppo (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	8.335.236.966,00	4.949.557.996,01	3.385.678.969,99
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	8.120.105.306,00	5.135.552.855,53	2.984.552.450,47
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	215.131.660,00	-185.994.859,52	29.136.800
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-112.914.354,00	64.807.509,19	-177.721.863,19
<i>Proventi finanziari</i>	23.636.059,00	86.406.032,75	-62.769.973,75
<i>Oneri finanziari</i>	136.550.413,00	21.598.523,56	114.951.889,44
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-78.158.179,00	0,00	-78.158.179,00
<i>Rivalutazioni</i>			0,00
<i>Svalutazioni</i>	78.158.179,00		78.158.179,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	207.658.096,00	116.338.612,05	91.319.483,95
<i>Proventi straordinari</i>	506.942.701,00	442.040.749,42	64.901.951,58
<i>Oneri straordinari</i>	299.284.605,00	325.702.137,37	-26.417.532,37
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	231.717.223,00	-4.848.738,28	236.565.961,28
Imposte	171.635.438,00	57.580.551,22	114.054.886,78
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	60.081.785,00	-62.429.289,50	122.511.074
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)	123.170.519,00	0,00	123.170.519

(*) da evidenziare nel caso di applicazione del metodo integrale

In merito si evidenzia, ancora una volta, che sebbene i valori riferiti a Roma Capitale rappresentino la componente di maggior rilievo del Conto Economico consolidato, anche i valori degli altri organismi consolidati con circa 3,4 miliardi di euro di componenti positivi e quasi 3 miliardi di componenti negativi, assumono una notevole rilevanza nella determinazione del risultato economico di gruppo.



3.1 Analisi del Conto Economico Consolidato

Dall'esame dei dati contenuti nella tabella si evince che:

Componenti positivi della gestione

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

CONTO ECONOMICO		Anno 2019	Anno 2018
	<u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u>		
1	Proventi da tributi	2.810.059.533,00	2.772.050.288,00
2	Proventi da fondi perequativi	176.520.772,00	176.519.984,00
3	Proventi da trasferimenti e contributi	1.033.794.181,00	990.709.565,00
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	1.023.599.339,00	956.769.985,00
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	10.194.842,00	33.601.618,00
c	<i>Contributi agli investimenti</i>		337.962,00
	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici		
4		3.557.572.530,00	3.227.274.124,00
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	335.621.220,00	180.889.533,00
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	2.787.879.304,00	2.621.707.095,00
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	434.072.006,00	424.677.496,00
	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)		
5		678.529,00	-11.779.881,00
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-10.493.588,00	8.284.629,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	275.890.614,00	212.656.110,00
8	Altri ricavi e proventi diversi	491.214.395,00	587.737.643,00
	totale componenti positivi della gestione A)	8.335.236.966,00	7.963.452.462,00

**Componenti negative della gestione**

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2019	Anno 2018
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1.475.342.329,00	1.506.832.078,00
	Prestazioni di servizi	2.556.579.056,00	2.320.774.844,00
	Utilizzo beni di terzi	153.267.584,00	172.255.389,00
	Trasferimenti e contributi	402.185.777,00	387.994.656,00
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	395.019.755,00	382.908.357,00
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	136.550,00	
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	7.029.472,00	5.086.299,00
	Personale	1.963.656.073,00	1.969.748.743,00
	Ammortamenti e svalutazioni	1.396.726.402,00	1.395.030.654,00
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	111.859.237,00	104.513.458,00
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	462.123.948,00	417.890.382,00
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	4.987.676,00	8.829.853,00
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	817.755.541,00	863.796.961,00
	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-4.467.440,00	-12.401.659,00
	Accantonamenti per rischi	66.976.399,00	39.486.069,00
	Altri accantonamenti	1.258.225,00	2.730.560,00
	Oneri diversi di gestione	108.580.901,00	164.785.479,00
totale componenti negativi della gestione B)		8.120.105.306,00	7.947.236.813,00

Si rileva che l'Ente non ha ritenuto opportuno rettificare le percentuali di ammortamento, e la valutazione delle rimanenze finali ritenendo che in tal modo viene rispettata la rappresentazione veritiera e corretta delle risultanze patrimoniali economiche e finanziarie dei soggetti appartenenti all'area di consolidamento.

**Gestione finanziaria**

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2019	Anno 2018
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
<i>Proventi finanziari</i>			
19	Proventi da partecipazioni	393.508,00	1.131.892,00
a	<i>da società controllate</i>	2.387,00	
b	<i>da società partecipate</i>	386.553,00	1.017.650,00
c	<i>da altri soggetti</i>	4.568,00	114.242,00
20	Altri proventi finanziari	23.242.551,00	31.553.211,00
Totale proventi finanziari		23.636.059,00	32.685.103,00
<i>Oneri finanziari</i>			
21	Interessi ed altri oneri finanziari	136.550.413,00	165.524.959,00
a	<i>Interessi passivi</i>	115.341.122,00	144.100.653,00
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	21.209.291,00	21.424.306,00
Totale oneri finanziari		136.550.413,00	165.524.959,00
totale (C)		-112.914.354,00	-132.839.856,00
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
22	Rivalutazioni	0,00	8.902.210,00
23	Svalutazioni	-78.158.179,00	110.290,00
totale (D)		-78.158.179,00	8.791.920,00

I proventi finanziari presentano una riduzione di circa 9 mln di euro compensata dalla più ampia riduzione degli oneri finanziari pari a circa 29 mln di euro.

**Gestione straordinaria**

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2019	Anno 2018
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
24	<i>Proventi straordinari</i>	506.942.701	672.517.588
a	Proventi da permessi di costruire	30.012.474	60.305.285
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	1.691.708	677.170
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	474.666.642	611.387.178
d	Plusvalenze patrimoniali	127.490	550
e	Altri proventi straordinari	444.387	147.405
	totale proventi	506.942.701	672.517.588
25	<i>Oneri straordinari</i>	299.284.605	452.075.270
a	Trasferimenti in conto capitale		
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	298.961.104	450.183.651
c	Minusvalenze patrimoniali	289.283	1.076.531
d	Altri oneri straordinari	34.218	815.088
	totale oneri	299.284.605	452.075.270
	Totale (E)	207.658.096	220.442.318

Risultato d'esercizio

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2019	Anno 2018
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+-D+-E)		
26,00	Imposte	231.717.223,00	112.610.031,00
		171.635.438,00	154.846.866,00
27,00	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	60.081.785,00	-42.236.835,00
28,00	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	123.170.519,00	49.988.659,00

Il risultato del conto economico consolidato ante imposte evidenzia un saldo positivo di € 231.717.223 con un miglioramento rispetto al 2018 di circa 119 mln di euro.

Anche il risultato netto del conto economico consolidato evidenzia un saldo positivo di € 60.081.785 in netto miglioramento rispetto al 2018 di più di 100 mln di euro.



Elisione operazioni infragruppo

Come previsto dal principio contabile del Bilancio Consolidato allegato 4/4 al D.Lgs 118/2011 al fine del consolidamento l'ente deve procedere all'elisione delle operazioni infragruppo in quanto *"Il bilancio consolidato deve includere soltanto le operazioni che i componenti inclusi nel consolidamento hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo. Il bilancio consolidato si basa infatti sul principio che esso deve riflettere 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"*.

Nella "Relazione sulla gestione e nota integrativa" è evidenziato che l'identificazione delle operazioni infragruppo ai fini dell'eliminazione e dell'elisione dei relativi dati contabili è stata effettuata sulla base delle informazioni trasmesse dai componenti dell'Area di consolidamento.

Le operazioni di consolidamento hanno comportato l'elisione integrale delle partite infragruppo e la successiva "ripresa" delle differenze derivanti dal confronto dei rapporti reciproci, attraverso specifiche scritture di rettifica.

Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa

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

La nota integrativa indica:

- i criteri di formazione e valutazione applicati;
- il dettaglio delle più significative variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente, nonché per il conto economico dei componenti positivi e negativi;
- distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni, e dei debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie;
- la composizione delle voci "ratei e risconti" e della voce "altri accantonamenti" dello stato patrimoniale;
- la suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari;
- la composizione delle voci "proventi straordinari" e "oneri straordinari", quando il loro ammontare è significativo;
- l'elenco degli enti e delle società che compongono il gruppo con l'indicazione per ciascun componente del gruppo amministrazione pubblica:
 - della denominazione, della sede e del capitale, tipologia e % di partecipazione;
 - se diversa, la percentuale dei voti complessivamente spettanti nell'assemblea ordinaria.
- l'elenco degli enti, le aziende e le società componenti del gruppo comprese nel bilancio consolidato con la % di consolidamento;
- l'elenco soggetti partecipati non compresi nel G.A.P. 2019;
- l'elenco dei strumenti finanziari derivati con indicazione del fair value e della loro natura.

**Osservazioni**

Il bilancio consolidato 2018 di Roma Capitale è stato redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato n.11 al D.Lgs. n.118/2011 e la Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota integrativa contiene le informazioni minime richieste dalla legge;

La procedura di consolidamento risulta complessivamente conforme al principio contabile applicato di cui all'allegato 4/4 al D.Lgs. n.118/2011, ai principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità (ONC):

L'Organo di revisione, come sopra evidenziato, rappresenta che le operazioni di consolidamento hanno comportato l'elisione integrale delle partite infragruppo e la successiva "ripresa" delle differenze derivanti dal confronto dei rapporti reciproci, attraverso specifiche scritture di rettifica.

Tali operazioni sono evidenziate nella sezione "Operazioni Infragruppo" nella quale sono riportate le schede di confronto tra crediti e debiti e costi e ricavi tra i diversi componenti del gruppo, indicando il numero della scrittura di rettifica corrispondente.

Si evidenzia che per ogni componente del gruppo, in base alla sua specificità, si è proceduto ad effettuare una o più scritture di rettifica, rendendo quindi difficoltosa l'individuazione di una procedura di revisione uniforme.

Dalla suddetta attività di riconciliazione, nonostante si rilevi una diminuzione dei disallineamenti rispetto al 2018, oltre ad emergere, per diversi organismi partecipati differenze non riconciliate per le quali sono state evidenziate le causali, emergono ancora importi che risultano "in fase di approfondimento". Ciò influisce sull'attendibilità delle risultanze contabili del bilancio consolidato.

Non risultano effettuate operazioni di rettifica nei casi in cui i criteri di valutazione e di consolidamento (es. accantonamenti ai fondi ammortamenti con aliquote differenti) adottati nell'elaborazione dei bilanci da consolidare non siano tra loro uniformi;

RILIEVI E SUGGERIMENTI

Si riassumono di seguito le criticità riscontrate nell'analisi e già evidenziate nella relazione e si esprimono alcune conseguenti riserve:

- non risulta effettuata anche per l'esercizio 2019, in sede di Rendiconto, la riconciliazione crediti/debiti da parte delle singole Strutture Capitoline titolari per competenza, prevista dall'articolo 11, comma 6, lettera j, del D. Lgs. 118/2011. La mancanza di tale riconciliazione comporta che in fase di consolidamento, le differenze riscontrate tra enti partecipati e Roma Capitale confluiscono nella c.d. riserva di consolidamento, comportando anche in questo caso un minor grado di attendibilità del bilancio Consolidato. L'Organo di Revisione raccomanda, alle singole Strutture titolari per competenza, di procedere all'effettuazione di tale riconciliazione;
- Per alcune Società sopra elencate il consolidamento è avvenuto sulla base dei dati di preconsuntivo trasmessi dalle società, mentre per l' Azienda Comunale Centrale Latte di Roma sulla base del bilancio di liquidazione. La carenza di dati "ufficiali" comporta un minor grado di attendibilità del bilancio Consolidato;
- dalla attività di riconciliazione con i singoli organismi partecipati, oltre ad emergere differenze non riconciliate emergono, anche se in misura minore rispetto al 2018, importi che risultano "in fase di approfondimento".
- Si rinnova ancora una volta l'invito a rendere pienamente operative le disposizioni previste per la realizzazione del controllo analogo sulle Società partecipate, in modo da determinare una coordinata politica del GAP di Roma Capitale, anche in termini di adempimenti contabili;
- L'Organo di Revisione prende atto che l'Assemblea Capitolina procederà entro il 31/12 all'effettuazione della "Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche " prevista dall'art. 20 del D.Lgs 175/2016 il quale prevede che *".....le amministrazioni pubbliche effettuano annualmente, con proprio provvedimento, un'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detengono partecipazioni, dirette o indirette, predisponendo, ove ricorrano i presupposti di cui al comma 2, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione, fusione o soppressione, anche mediante messa in liquidazione o cessione."*.
Si raccomanda all'Amministrazione di verificare periodicamente l'attuazione delle procedure di razionalizzazione delle partecipazioni societarie approvate con la deliberazione dell'Assemblea Capitolina n. 53 del 28/09/2017 (Revisione Straordinaria) e le deliberazioni di Razionalizzazione periodica.
- Si raccomanda nuovamente di porre in atto ogni azione utile per l'approvazione dei bilanci di esercizio degli organismi partecipati sopra evidenziati (Ama, Farmacap, Palaexpo etc), la cui mancata approvazione rappresenta un elemento di criticità, non solo per la redazione del bilancio consolidato.
- Si raccomanda inoltre di procedere alla definitiva liquidazione e cancellazione della Azienda Comunale Centrale Latte di Roma il cui ultimo bilancio approvato risale al 1998.

**Conclusioni**

L'Organo di Revisione Economico Finanziaria, ai sensi dell'art. 239 comma 1 lett. d)-bis) del D.Lgs. n.267/2000, sulla base di tutto quanto esposto nella presente relazione, delle criticità rilevate, degli inviti e delle raccomandazioni fatte, e con le riserve sopra esposte, rileva che, anche per l'esercizio 2019 il bilancio consolidato di Roma Capitale è stato correttamente redatto secondo quanto previsto dal D.Lgs. n.118/2011. Si evidenzia al contempo che permangono le criticità già evidenziate nella propria relazione al Bilancio consolidato 2018 e sopra riassunte, per cui il bilancio consolidato 2019 continua a *rappresentare non perfettamente* la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica.

L'ORGANO DI REVISIONE

Gianluca CALDARELLI

Maria Antonietta REA

Giuseppe ALIVERNINI