

ROMA



ORGANISMO DI REVISIONE ECONOMICO FINANZIARIA

ROMA CAPITALE UFFICIO DELL'ASSEMBLEA CAPITOLINA
21 SET. 2021
RQ/ 14724

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

**ANNO 2020**

**Verbale n. 83 del 21 Settembre 2021****Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2020**

L'Organo di Revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2020, 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 e degli 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 2020 di 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 27/03/2020;

## Premesso

- che con deliberazione di Assemblea Capitolina n.47 del 18/05/2021 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2020 e che questo Organo con relazione del 27/04/2021 ha espresso parere positivo, con rilievi e raccomandazioni, al rendiconto della gestione per l'esercizio 2020;
- che in data 16/08/2021(prot. n. RQ/13374) l'Organo ha ricevuto lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2020, trasmesso dal Segretariato Generale con nota prot. n. RC/25244 del 13/08/2021 completo di:
  - a) Conto Economico consolidato;
  - b) Stato Patrimoniale consolidato;
  - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che con delibera n. 24 del 5 febbraio 2021 la Giunta Capitolina ha approvato l'elenco concernente i componenti del "Gruppo Amministrazione Pubblica" nonché l'elenco dei soggetti inseriti nel G.A.P. che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2020 e sono ricompresi 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 e ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato, in data 16 febbraio 2021 con nota Prot. n. RE20210015561 avente ad oggetto "*Linee Guida per la redazione del Bilancio Consolidato di Roma Capitale e relativi Allegati*" nel rispetto del punto 4.1 dell'Allegato n. 4/4 al D.Lgs. n.118/2011";
- 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 2020;

## 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.24/2021 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.24/2021 erano le seguenti:

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
<b>SOGLIA DI RILEVANZA (3%)</b>	<b>614.762.400,94</b>	<b>271.980.507,41</b>	<b>148.486.739,88</b>

A seguito dell'approvazione del Rendiconto 2020 le suddette soglie hanno assunto i seguenti valori e la Giunta Capitolina non ha ritenuto dover procedere alla variazione dei soggetti giuridici inclusi nell'area di consolidamento:

Anno 2020	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Roma Capitale	21.043.083.641,89	9.590.770.834,35	4.876.526.997,68
<b>SOGLIA DI RILEVANZA (3%)</b>	<b>631.292.509,26</b>	<b>287.723.125,03</b>	<b>146.295.809,93</b>

#### 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, 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.

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

ORGANISMI STRUMENTALI	SEDE	CAPITALE SOCIALE/ FONDO DI DOTAZION	TIPOLOGIA EX D.LGS. N. 118/2011	% PART	PARTECIPAZION E DI ROMA CAPITALE
AGENZIA CAPITOLINA SULLE TOSSICODIPENDENZ E – 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 VALORIZZAZION E 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	- 46.000.226	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 DEL QUADRARO, N. 102, 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 COUBERTIN, N. 10, 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 BORGO PIO, N. 10, ROMA	331.900	DIRITTI SOCIALI, POLITICHE SOCIALI E FAMIGLIA	100%	FONDATORE. NOMINA LA MAGGIORANZA DEI COMPONENTI IL CDA.
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.



ENTI STRUMENTALI CONTROLLATI	SEDE	CAPITALE SOCIALE/ FONDO DI DOTAZIONE	TIPOLOGIA EX D.LGS. N. 118/2011	% PART.	PARTECIPAZIONE DI ROMA CAPITALE
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 CDA.
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	20%	FONDATORE. IL PRESIDENTE DEL CDA, COMPOSTO DA 5 MEMBRI, È NOMINATO DAL COLLEGIO DEI FONDATORI SU DESIGNAZIONE DI ROMA CAPITALE. NOMINA ANCHE 1 MEMBRO DEL CDA.
FONDAZIONE FILM COMMISSION DI ROMA, DELLE PROVINCE E DEL LAZIO	VIA CRISTOFORO COLOMBO, N. 212, ROMA	1.090.000	TUTELA E VALORIZZAZIONE DEI BENI E ATTIVITÀ CULTURALI	/	FONDATORE. NOMINA 2 MEMBRI SU 5 DEL CDA.
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 QUADRIENNALE 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.



ENTI STRUMENTALI CONTROLLATI	SEDE	CAPITALE SOCIALE/ FONDO DI DOTAZIONE	TIPOLOGIA EX D.LGS. N. 118/2011	% PART.	PARTECIPAZIONE DI ROMA CAPITALE
FONDAZIONE MARIA GRAZIA CUTULI ONLUS (in corso di liquidazione)	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 ONORARIO.
FONDAZIONE ROMAEUROPA 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 BENLAMINO GIGLI, N. 7, ROMA	10.917.537	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 - IPA	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 COMMISSARIAMENTO.

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%



SOCIETÀ CONTROLLATE DIRETTAMENTE E INDIRETTAMENTE	SEDE	CAPITALE SOCIALE/FONDO DI DOTAZIONE	TIPOLOGIA EX D.LGS. N. 118/2011	% PART.	% VOTI ASSEMBLEA ORDINARIA
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%

SOCIETÀ PARTECIPATE	SEDE	CAPITALE SOCIALE/FONDO DI DOTAZIONE	TIPOLOGIA EX D.LGS. N. 118/2011	% PART.	% VOTI ASSEMBLEA ORDINARIA
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 2020” con le relative motivazioni.

#### ELENCO SOGGETTI PARTECIPATI NON COMPRESI NEL G.A.P. 2020

- 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.
- 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.
- 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.
- 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.
- 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.

8. Fondazione Gabriele Sandri, ente che non riceve contributi e non svolge attività per conto di Roma Capitale, senza essere stata formalmente estinta dall'Amministrazione Capitolina.

L'Area di Consolidamento di Roma Capitale per l'esercizio 2020 risulta quindi costituita dagli Organismi di seguito indicati:

<b>AREA DI CONSOLIDAMENTO</b>
1. ACEA S.P.A. – CAPOGRUPPO
2. ÆQUA 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
5. AZIENDA COMUNALE CENTRALE DEL LATTE DI ROMA IN LIQUIDAZIONE
6. AZIENDA FARMASOCIOSANITARIA CAPITOLINA - FARMACAP
7. AZIENDA SPECIALE PALAEXPÒ
8. FONDAZIONE ACCADEMIA NAZIONALE SANTA CECILIA
9. FONDAZIONE CINEMA PER ROMA
10. FONDAZIONE MUSICA PER ROMA
11. FONDAZIONE ROMA SOLIDALE ONLUS
12. FONDAZIONE TEATRO DELL'OPERA DI ROMA CAPITALE
13. RISORSE PER ROMA S.P.A.
14. ROMA METROPOLITANE S.R.L. in liquidazione
15. ROMA SERVIZI PER LA MOBILITÀ S.R.L.
16. ZÈTEMA PROGETTO CULTURA S.R.L.

Rispetto all'esercizio precedente si rileva che il perimetro di consolidamento risulta variato: sono state incluse la Fondazione Cinema per Roma e la Fondazione Teatro dell'Opera di Roma Capitale in quanto titolari di affidamenti diretti, escludendo invece l'Associazione Teatro di Roma non più titolare di affidamento.



Per sette degli organismi partecipati, non avendo approvato il bilancio d'esercizio 2020, il consolidamento è stato effettuato sulla base dei progetti di bilancio e/o dati contabili pre-consuntivi trasmessi:

- Aequa Roma S.p.A.;
- Azienda Comunale Centrale del Latte di Roma;
- Farmacap;
- Fondazione Roma Solidale Onlus;
- Roma Metropolitane in liquidazione;
- Roma Servizi per la Mobilità srl;
- Zetema Progetto Cultura srl.

Risulta consolidata anche l'Azienda Comunale Centrale Latte di Roma per la quale l'approvazione dell'ultimo bilancio risulta risalente nel tempo (ultimo bilancio approvato riferito all'anno 1998).

L'Organo di Revisione rammenta che ha sollecitato più volte 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 rappresentatività del bilancio Consolidato.

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

L'Organo di revisione rileva che per gli organismi compresi nel perimetro di consolidamento l'aggregazione dei valori contabili è stata operata con il metodo **integrale** ad eccezione delle seguenti fondazioni per le quali si è utilizzato **il metodo proporzionale**:

1. FONDAZIONE ACCADEMIA NAZIONALE DI SANTA CECILIA
2. FONDAZIONE CINEMA PER ROMA
3. FONDAZIONE TEATRO DELL'OPERA DI ROMA

L'Organo di revisione nei paragrafi che seguono

### PRESENTA

la Relazione contenente i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2020 di Roma Capitale.

### Analisi preliminare

L'Organo di Revisione rileva, così come già evidenziato nelle proprie relazioni al rendiconto e al Bilancio Consolidato nonché nei pareri al bilancio di previsione, che risulta solo parzialmente 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"*.

Alla data di approvazione del Rendiconto 2020, per 8 di questi, di cui quattro inseriti nel perimetro di consolidamento, sono state acquisite le risultanze della contabilità asseverata dai rispettivi organi di revisione.

Per quattro soggetti non sono emerse differenze di riconciliazione:

- Fondazione Museo della Shoah,
- Fondazione Roma Solidale,
- Fondazione accademia Nazionale Santa Cecilia
- Investimenti SPA,

Per quattro soggetti sono invece emerse delle differenze in fase di riconciliazione e per le stesse, le competenti strutture Dipartimentali/Municipali hanno verificato le motivazioni.

- Agenzia Capitolina sulle Tossicodipendenze,
- Azienda Speciale PalaExpo,
- Fondazione Bioparco di Roma
- Risorse per Roma

Nonostante il miglioramento rispetto agli anni precedenti, continua a restare elevato sia il numero degli enti organismi non completamente conciliati sia il valore delle mancate conciliazioni.

Tale procedura comporta, in fase di consolidamento, che le differenze non conciliate, riscontrate tra enti partecipati e Roma Capitale, derivanti dagli esercizi precedenti confluiscono nella c.d. riserva di consolidamento, mentre quelle imputabili all'esercizio 2020 vengono imputate al conto economico consolidato, con un conseguente, minor grado di rappresentatività 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 di rettifica, nel caso ciò non sia possibile, il saldo confluisce per quelle provenienti dagli esercizi precedenti nella sopra richiamata riserva di consolidamento, mentre quelle derivanti dall'esercizio 2020 vengono imputate al Conto economico Consolidato.

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, 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 2020 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

<b>STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)</b>	<b>Bilancio consolidato Anno 2020 (a)</b>	<b>Bilancio consolidato Anno 2019 (b)</b>	<b>Differenze (a-b)</b>
<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	-	-	-
Immobilizzazioni Immateriali	918.254.661	721.977.879	196.276.782
Immobilizzazioni Materiali	19.492.877.348	18.850.823.358	642.053.990
Immobilizzazioni Finanziarie	1.326.760.343	689.325.453	637.434.890
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>21.737.892.352</b>	<b>20.262.126.690</b>	<b>1.475.765.662</b>
Rimanenze	174.487.837	234.408.357	-59.920.520
Crediti	6.112.647.673	6.054.993.596	57.654.077
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	68.261.834	68.259.666	2.168
Disponibilità liquide	2.247.929.927	2.466.291.418	-218.361.491
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>8.603.327.271</b>	<b>8.823.953.037</b>	<b>-220.625.766</b>
<b>RATEI E RISCONTI (D)</b>	<b>31.390.578</b>	<b>24.603.706</b>	<b>6.786.872</b>
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>30.372.610.201</b>	<b>29.110.683.433</b>	<b>1.261.926.768</b>

<b>STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)</b>	<b>Bilancio consolidato Anno 2020 (a)</b>	<b>Bilancio consolidato Anno 2019 (b)</b>	<b>Differenze (a-b)</b>
<b>PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>11.400.608.577</b>	<b>10.354.973.400</b>	<b>1.045.635.177</b>
<b>FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>606.262.126</b>	<b>728.934.266</b>	<b>-122.672.140</b>
<b>TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)</b>	<b>158.833.477</b>	<b>142.503.153</b>	<b>16.330.324</b>
<b>DEBITI (D) (1)</b>	<b>11.190.707.726</b>	<b>11.051.080.504</b>	<b>139.627.222</b>
<b>RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)</b>	<b>7.016.198.295</b>	<b>6.833.192.110</b>	<b>183.006.185</b>
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>30.372.610.201</b>	<b>29.110.683.433</b>	<b>1.261.926.768</b>
<b>CONTI D'ORDINE</b>	<b>2.507.760.947</b>	<b>2.258.083.827</b>	<b>1.478.218.359</b>
<b>.(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre</b>			



### 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 2020 risulta essere pari ad euro 6.112.647.673 in aumento di circa euro 57.654.077 rispetto all'esercizio precedente.

#### Immobilizzazioni immateriali

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2020	Anno 2019
<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>			
<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			
1	costi di impianto e di ampliamento	-	12.790
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	-
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	238.780.616	228.444.922
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	152.470.594	125.428.889
5	avviamento	226.660.180	185.875.731
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	43.272.135	41.022.663
9	altre	257.071.136	141.192.884
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>		<b>918.254.661</b>	<b>721.977.879</b>

Si rileva che al 31 dicembre 2020 il totale delle immobilizzazioni immateriali è aumentato di euro 196.276.782 rispetto all'esercizio precedente. I maggiori incrementi rilevati nell'esercizio 2020 sono dovuti ai maggiori investimenti effettuati nel corso dell'anno.

**Immobilizzazioni materiali**

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2020	Anno 2019
		<u>Immobilizzazioni materiali (*)</u>		
II	1	Beni demaniali	896.924.999	927.092.958
	1.1	Terreni	67.027.889	67.027.889
	1.2	Fabbricati	282.343.692	294.982.554
	1.3	Infrastrutture	547.553.418	565.082.515
	1.9	Altri beni demaniali	-	-
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (*)	7.649.449.064	7.208.988.830
	2.1	Terreni	651.406.820	652.526.160
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-
	2.2	Fabbricati	2.328.418.899	2.387.929.206
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	73.307
	2.3	Impianti e macchinari	3.550.969.745	3.185.773.628
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	1.912.154
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	878.374.963	822.139.075
	2.5	Mezzi di trasporto	126.308.317	58.658.000
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	2.129.867	1.767.426
	2.7	Mobili e arredi	2.403.514	1.767.328
	2.8	Infrastrutture	-	30.124
	2.99	Altri beni materiali	109.436.939	98.397.883
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	10.946.503.285	10.714.741.570
		<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>19.492.877.348</b>	<b>18.850.823.358</b>

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

Si rileva che al 31 dicembre 2020 il totale delle immobilizzazioni materiali è aumentato di euro 642.053.990 rispetto all'esercizio precedente. I maggiori incrementi rilevati nell'esercizio 2020 sono dovuti ai maggiori investimenti effettuati nel corso dell'anno.

**Immobilizzazioni finanziarie**

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2020	Anno 2019
IV		<u>Immobilizzazioni Finanziarie (*)</u>		
1		Partecipazioni in	1.091.537.072	444.967.735
	a	imprese controllate	729.664.379	88.153.189
	b	imprese partecipate	302.737.428	299.314.378
	c	altri soggetti	59.135.265	57.500.168
2		Crediti verso	207.174.292	216.777.441
	a	altre amministrazioni pubbliche	-	-
	b	imprese controllate	171.438.610	171.471.387
	c	imprese partecipate	-	10.917.143
	d	altri soggetti	35.735.682	34.388.911
3		Altri titoli	28.048.979	27.580.277
		<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>1.326.760.343</b>	<b>689.325.453</b>

\* con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo

Le immobilizzazioni finanziarie aumentano rispetto al 2019 di euro 637.434.890. L'incremento è dato principalmente dall'aumento del valore delle partecipazioni in imprese controllate, che si riferisce essenzialmente alla società ATAC S.p.A.

**Attivo circolante**

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

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2020	Anno 2019
	<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>		
I	<u>Rimanenze</u>	174.487.837	234.408.357
	<b>Totale</b>	<b>174.487.837</b>	<b>234.408.357</b>
II	<u>Crediti (*)</u>		
1	Crediti di natura tributaria <i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	1.010.627.502	1.677.012.665
a		-	-
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	1.010.627.502	1.676.651.030
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	-	361.635
2	Crediti per trasferimenti e contributi	607.653.144	629.186.608
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	603.617.950	623.849.411
b	<i>imprese controllate</i>	-	-
c	<i>imprese partecipate</i>	-	-
d	<i>verso altri soggetti</i>	4.035.194	5.337.197
3	Verso clienti ed utenti	2.383.720.865	2.066.319.211
4	Altri Crediti	2.110.646.162	1.682.475.112
a	<i>verso l'erario</i>	91.665.948	98.454.557
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	183.317.928	187.656.406
c	<i>altri</i>	1.835.662.286	1.396.364.149
	<b>Totale crediti</b>	<b>6.112.647.673</b>	<b>6.054.993.596</b>
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>		
1	partecipazioni	68.260.188	68.259.666
2	altri titoli	1.646	-
	<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	<b>68.261.834</b>	<b>68.259.666</b>
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>		
1	Conto di tesoreria	1.152.198.884	1.044.757.068
a	<i>Istituto tesoriere</i>	-	41.580.302
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	1.152.198.884	1.003.176.766
2	Altri depositi bancari e postali	1.090.781.334	1.407.934.394
3	Denaro e valori in cassa	4.949.709	13.599.956
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-
	<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>2.247.929.927</b>	<b>2.466.291.418</b>
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>8.603.327.271</b>	<b>8.823.953.037</b>

\* con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

Si evidenzia un decremento dell'attivo circolante pari ad euro 220.625.766 rispetto all'annualità precedente. In particolar si evidenzia una forte diminuzione dei crediti di natura tributaria nonché delle disponibilità liquide.





La voce Crediti ha subito una variazione in aumento pari a euro 57.654.077 derivante principalmente dalle voci "crediti Verso clienti ed utenti" e da "altri crediti".

La voce partecipazioni ha subito una variazione in aumento pari a euro 2.168.

#### **Ratei e risconti attivi**

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

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2020	Anno 2019
	<b>D) RATEI E RISCONTI</b>		
1	Ratei attivi	5.711	2.067
2	Risconti attivi	31.384.867	24.601.639
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI D)</b>	<b>31.390.578</b>	<b>24.603.706</b>

**Analisi dello Stato Patrimoniale passivo**

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

**Patrimonio netto**

Il dettaglio del patrimonio netto è riportato nella seguente tabella:

<b>STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)</b>	<b>Anno 2020</b>	<b>Anno 2019</b>
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>		
Fondo di dotazione	4.577.067.096	4.577.066.974
Riserve	6.663.487.450	5.717.824.641
<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	609.627.298	429.564.648
da capitale	645.125.251	42.169.405
da permessi di costruire	1.834.420.675	1.789.049.926
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	3.077.734.688	3.173.947.508
<i>altre riserve indisponibili</i>	496.579.538	283.093.154
Risultato economico dell'esercizio	160.054.031	60.081.785
<b>Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi</b>	<b>11.400.608.577</b>	<b>10.354.973.400</b>
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	1.401.207.990	1.167.847.032
terzi	176.207.757	123.170.519
<b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>	<b>1.577.415.747</b>	<b>1.291.017.551</b>
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>11.400.608.577</b>	<b>10.354.973.400</b>

Il patrimonio netto aumenta di euro 1.045.635.177. Tale aumento è totalmente riconducibile all'aumento della quota di pertinenza di terzi.

**Fondi rischi e oneri**

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2020	Anno 2019
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>		
1 per trattamento di quiescenza	47.825	-
2 per imposte	1.092.503	553.780
3 altri	605.121.798	726.795.341
fondo di consolidamento per rischi e oneri		
4 futuri	-	1.585.145
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>606.262.126</b>	<b>728.934.266</b>

La voce ha subito una variazione in diminuzione pari a euro 122.672.140, dovuta alla valutazione di minori rischi e oneri.

**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 2020	Anno 2019
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>	158.833.477	142.503.153
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>	<b>158.833.477</b>	<b>142.503.153</b>

Le variazioni intervenute sono relative a normali fatti di gestione.

**Debiti**

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2020	Anno 2019
	<b>D) DEBITI (*)</b>		
1	Debiti da finanziamento	5.776.789.665	5.421.337.928
a	prestiti obbligazionari	3.270.256.807	3.207.687.277
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	-	-
c	verso banche e tesoriere	1.188.576.341	1.010.868.285
d	verso altri finanziatori	1.317.956.517	1.202.782.366
2	Debiti verso fornitori	3.389.486.470	3.451.562.699
3	Acconti	367.487.629	384.604.283
4	Debiti per trasferimenti e contributi	470.012.865	498.208.093
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-
b	altre amministrazioni pubbliche	326.620.158	347.223.077
c	imprese controllate	25.307.899	85.232.293
d	imprese partecipate	1.027.152	1.501.394
e	altri soggetti	117.057.656	64.251.329
5	altri debiti	1.186.931.097	1.295.367.501
a	<i>tributari</i>	193.208.212	235.114.223
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	144.272.337	129.403.223
c	<i>per attività svolta per c/terzi (**)</i>	-	-
d	<i>altri</i>	849.450.548	930.850.055
	<b>TOTALE DEBITI ( D)</b>	<b>11.190.707.726</b>	<b>11.051.080.504</b>

\* con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

\*\* Non comprende debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta.

I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)

Si rileva che i debiti risultano in aumento rispetto al 2019 per un importo di euro 139.627.222. Tale incremento è principalmente dovuto al maggior ricorso a 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 2020	Anno 2019
	<b><u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u></b>		
I	Ratei passivi	21.403.197	396.785
II	Risconti passivi	6.994.795.098	6.832.795.325
1	Contributi agli investimenti	6.824.283.976	6.769.487.199
a	da altre amministrazioni pubbliche	5.320.776.990	5.263.620.715
b	da altri soggetti	1.503.506.986	1.505.866.484
2	Concessioni pluriennali	25.860.374	17.365.965
3	Altri risconti passivi	144.650.748	45.942.161
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	<b>7.016.198.295</b>	<b>6.833.192.110</b>

Le variazioni intervenute sono relative a normali fatti di gestione.

### Conti d'ordine

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2020	Anno 2019
	<b>CONTI D'ORDINE</b>		
	1) Impegni su esercizi futuri	895.253.042	731.630.827
	2) beni di terzi in uso	28.391.047	29.943.076
	3) beni dati in uso a terzi	15.843.148	15.752.180
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	87.827.380	72.892.734
	5) garanzie prestate a imprese controllate	646.980.566	646.980.566
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	11.432.504	11.211.078
	7) garanzie prestate a altre imprese	822.033.260	749.673.366
	<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>2.507.760.947</b>	<b>2.258.083.827</b>

**Conto economico consolidato**

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2020 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2020 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

<b>CONTO ECONOMICO</b>	<b>Bilancio consolidato Anno 2020 (a)</b>	<b>Bilancio consolidato Anno 2019 (b)</b>	<b>Differenze (a-b)</b>
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	8.473.202.978	8.335.236.966	137.966.012
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	7.943.707.824	8.120.105.306	- 176.397.482
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>	<b>529.495.154</b>	<b>215.131.660</b>	<b>314.363.494</b>
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	- 12.105.016	- 12.914.354	809.338
<i>Proventi finanziari</i>	16.855.529	23.636.059	- 6.780.530
<i>Oneri finanziari</i>	128.960.545	136.550.413	- 7.589.868
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	1.121.864	- 78.158.179	79.280.043
<i>Rivalutazioni</i>	14.012.430	-	14.012.430
<i>Svalutazioni</i>	12.890.566	78.158.179	- 65.267.613
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	- 62.605.004	207.658.096	- 270.263.100
<i>Proventi straordinari</i>	446.771.853	506.942.701	- 60.170.848
<i>Oneri straordinari</i>	509.376.857	299.284.605	210.092.252
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)</b>	<b>355.906.998</b>	<b>231.717.223</b>	<b>124.189.775</b>
Imposte	195.852.967	17.635.438	24.217.529
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)</b>	<b>160.054.031</b>	<b>60.081.785</b>	<b>99.972.246</b>
<b>Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)</b>	<b>176.207.757</b>	<b>123.170.519</b>	<b>53.037.238</b>

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



Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2020 e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2020 con evidenza delle variazioni rispetto ai dati del conto economico di Roma Capitale (ente capogruppo):

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2020 (a)	Bilancio Ente capogruppo (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	8.473.202.978	4.876.526.998	3.596.675.980
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	7.943.707.824	4.968.604.056	2.975.103.768
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>	<b>529.495.154</b>	<b>- 92.077.058</b>	<b>621.572.212</b>
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	- 112.105.016	72.483.484	- 184.588.500
<i>Proventi finanziari</i>	16.855.529	94.620.551	- 77.765.022
<i>Oneri finanziari</i>	128.960.545	22.137.067	106.823.478
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	1.121.864	-	1.121.864
<i>Rivalutazioni</i>	14.012.430	-	14.012.430
<i>Svalutazioni</i>	12.890.566	-	12.890.566
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	- 62.605.004	- 42.458.201	- 20.146.803
<i>Proventi straordinari</i>	446.771.853	381.932.457	64.839.396
<i>Oneri straordinari</i>	509.376.857	424.390.658	84.986.199
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>	<b>355.906.998</b>	<b>- 62.051.775</b>	<b>417.958.773</b>
Imposte	195.852.967	60.563.146	135.289.821
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)</b>	<b>160.054.031</b>	<b>- 122.614.921</b>	<b>282.668.952</b>
<b>Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)</b>	<b>176.207.757</b>	<b>-</b>	<b>176.207.757</b>

(\*) 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 3,6 miliardi di euro di componenti positivi e quasi 3 miliardi di componenti negativi, assumono una notevole rilevanza nella determinazione del risultato economico di gruppo.

### 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 2020	Anno 2019
	<b><u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u></b>		
1	Proventi da tributi	2.584.572.405	2.810.059.533
2	Proventi da fondi perequativi	186.907.587	176.520.772
3	Proventi da trasferimenti e contributi	1.499.261.583	1.033.794.181
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	1.487.846.344	1.023.599.339
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	10.194.842	10.194.842
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	1.220.397	-
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	3.579.556.169	3.557.572.530
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	189.838.101	335.621.220
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	2.933.459.449	2.787.879.304
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	456.258.619	434.072.006
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	1.574.582	678.529
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	- 16.839.611	- 10.493.588
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	226.339.877	275.890.614
8	Altri ricavi e proventi diversi	411.830.386	491.214.395
	<b>totale componenti positivi della gestione A)</b>	<b>8.473.202.978</b>	<b>8.335.236.966</b>

Tale voce ha subito una variazione in aumento pari a euro 137.966.012 dovuta principalmente all'aumento dei proventi da trasferimenti correnti e alla diminuzione dei proventi da tributi e degli altri ricavi e proventi diversi.



**Componenti negativi della gestione**

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2020	Anno 2019
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1.510.415.186	1.475.342.329
10	Prestazioni di servizi	2.487.263.155	2.556.579.056
11	Utilizzo beni di terzi	128.257.291	153.267.584
12	Trasferimenti e contributi	473.062.171	402.185.777
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	462.716.725	395.019.755
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	3.419.074	136.550
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	6.926.372	7.029.472
13	Personale	2.016.359.200	1.963.656.073
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.122.993.541	1.396.726.402
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	158.689.776	111.859.237
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	506.392.547	462.123.948
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	4.429.902	4.987.676
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	453.481.316	817.755.541
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	- 22.882.339	- 4.467.440
16	Accantonamenti per rischi	79.374.506	66.976.399
17	Altri accantonamenti	120.000	1.258.225
18	Oneri diversi di gestione	148.745.113	108.580.901
<b>totale componenti negativi della gestione B)</b>		<b>7.943.707.824</b>	<b>8.120.105.306</b>

Tale voce ha subito una variazione una diminuzione pari a euro 176.397.482 dovuta principalmente alla somma algebrica data dall'aumento del costo del personale, dei trasferimenti e contributi e degli oneri diversi di gestione e dalla riduzione delle prestazioni di servizi e dagli ammortamenti e svalutazioni.

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 2020	Anno 2019
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>			
<i>Proventi finanziari</i>			
19	Proventi da partecipazioni	715.842	393.508
a	<i>da società controllate</i>	-	2.387
b	<i>da società partecipate</i>	713.481	386.553
c	<i>da altri soggetti</i>	2.361	4.568
20	Altri proventi finanziari	16.139.687	23.242.551
<b>Totale proventi finanziari</b>		<b>16.855.529</b>	<b>23.636.059</b>
<i>Oneri finanziari</i>			
21	Interessi ed altri oneri finanziari	128.960.545	136.550.413
a	<i>Interessi passivi</i>	106.666.319	115.341.122
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	22.294.226	21.209.291
<b>Totale oneri finanziari</b>		<b>128.960.545</b>	<b>136.550.413</b>
<b>totale (C)</b>		<b>-112.105.016</b>	<b>-112.914.354</b>
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>			
22	Rivalutazioni	14.012.430	-
23	Svalutazioni	12.890.566	78.158.179
<b>totale (D)</b>		<b>1.121.864</b>	<b>- 78.158.179</b>

I proventi finanziari presentano una riduzione di euro 6.780.530 compensata dalla più ampia riduzione degli oneri finanziari pari ad euro 7.589.868.

**Gestione straordinaria**

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2020	Anno 2019
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>			
24	<i>Proventi straordinari</i>	446.771.853	506.942.701
a	Proventi da permessi di costruire	31.821.990	30.012.474
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	3.776.681	1.691.708
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	406.192.341	474.666.642
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	147.820	127.490
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	4.833.021	444.387
	totale proventi	<b>446.771.853</b>	<b>506.942.701</b>
25	<i>Oneri straordinari</i>	509.376.857	299.284.605
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	-	-
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	509.293.499	298.961.104
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	-	289.283
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	83.358	34.218
	totale oneri	<b>509.376.857</b>	<b>299.284.605</b>
	<b>Totale (E)</b>	<b>- 62.605.004</b>	<b>207.658.096</b>

**Risultato d'esercizio**

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2020	Anno 2019
	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)</b>	355.906.998	231.717.223
26	Imposte	195.852.967	171.635.438
27	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b>	160.054.031	60.081.785
28	<b>Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi</b>	176.207.757	123.170.519

Il risultato del conto economico consolidato ante imposte evidenzia un saldo positivo di euro 355.906.998 con un miglioramento rispetto al 2019 di euro 124.189.775.

Anche il risultato netto del conto economico consolidato evidenzia un saldo positivo di euro 160.054.031 in netto miglioramento rispetto al 2019, evidenziando un incremento di euro 99.972.246 rispetto all'esercizio precedente.

### **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 delle partite infragruppo oggetto di conciliazione e l'effettuazione di specifiche scritture di rettifica per le differenze emergenti dal confronto dei rapporti reciproci.

### **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:
  - o della denominazione, della sede e del capitale, tipologia e % di partecipazione;
  - o 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. 2020;
- l'elenco dei strumenti finanziari derivati con indicazione del fair value e della loro natura.

**Osservazioni**

Il bilancio consolidato 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 (OIC);

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, anche per il 2020, 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 agli anni precedenti, 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 sulla rappresentatività 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:

- Per l'esercizio 2020, in sede di Rendiconto, risulta effettuata solo per 8 organismi partecipati, di cui quattro inseriti nell'area di consolidamento, la riconciliazione crediti/debiti prevista dall'articolo 11, comma 6, lettera j, del Dlgs 118/2011, mentre per gli altri organismi partecipati la riconciliazione è stata effettuata dagli uffici in sede di Consolidamento. Tale procedura implica che in fase di consolidamento, le differenze riscontrate, tra enti partecipati e Roma Capitale, negli esercizi precedenti confluiscono nella c.d. riserva di consolidamento mentre quelle derivanti dall'esercizio 2020 sono imputate nel conto Economico consolidato, comportando un minor grado di rappresentatività del bilancio Consolidato. L'Organo di Revisione raccomanda nuovamente 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 rappresentatività del bilancio Consolidato;
- dalla attività di riconciliazione con i singoli organismi partecipati, oltre ad emergere differenze non riconciliate emergono, anche se in misura sostanzialmente minore rispetto gli anni precedenti, 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; Si raccomanda nuovamente 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.
- Pur rilevando un sostanziale miglioramento circa le approvazioni dei bilanci di esercizio degli organismi partecipati, si raccomanda nuovamente di porre in atto ogni azione utile per l'approvazione dei bilanci di esercizio degli organismi partecipati la cui mancata approvazione continua a rappresentare un elemento di criticità.
- 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 rileva che, per l'esercizio 2020 il bilancio consolidato di Roma Capitale è stato correttamente redatto secondo quanto previsto dal D.Lgs. n.118/2011 e presenta alcuni elementi di miglioramento sopra descritti. Si evidenzia al contempo che permangono alcune delle criticità già evidenziate nelle proprie relazioni al Bilancio consolidato 2018 e 2019 e sopra riassunte, a cui si rimanda.

**L'ORGANO DI REVISIONE**

Gianluca CALDARELLI

Maria Antonietta REA

Giuseppe ALIVERNINI