ROMA

Protocollo RC n. 23335/2023

Deliberazione n. 154

ESTRATTO DAL VERBALE DELLE DELIBERAZIONI DELL'ASSEMBLEA CAPITOLINA

Anno 2023

VERBALE N. 69

Seduta Pubblica del 28 settembre 2023

Presidenza: CELLI - BARBATI

L'anno 2023, il giorno di giovedì 28 del mese di settembre, alle ore 10,07 nell'Aula Giulio Cesare di Palazzo Senatorio, in Campidoglio, si è riunita l'Assemblea Capitolina in seduta pubblica, previa trasmissione dell'avviso per le ore 10 dello stesso giorno, per l'esame degli argomenti iscritti all'ordine dei lavori.

Partecipa alla seduta il sottoscritto Vice Segretario Generale Vicario, dott. Gianluca VIGGIANO.

Assume la Presidenza dell'Assemblea il Vice Presidente Vicario Carmine BARBATI, il quale dichiara aperta la seduta e dispone che si proceda all'appello, ai sensi dell'art. 35 del Regolamento del Consiglio Comunale.

(OMISSIS)

Alla ripresa dei lavori – sono le ore 11,04 – la Presidente dispone che si proceda al terzo appello.

Eseguito l'appello, la Presidente comunica che sono presenti i sotto riportati n. 27 Consiglieri:

Alemanni Andrea, Amodeo Tommaso, Angelucci Mariano, Baglio Valeria, Barbati Carmine, Battaglia Erica, Biolghini Tiziana, Bonessio Ferdinando, Caudo Giovanni, Celli Svetlana, Ciani Paolo, Corbucci Riccardo, Fermariello Carla Consuelo, Ferraro Rocco, Lancellotti Elisabetta, Luparelli Alessandro, Marinone Lorenzo, Melito

Antonella, Michetelli Cristina, Nanni Dario, Palmieri Giammarco, Pappatà Claudia, Parrucci Daniele, Stampete Antonio, Tempesta Giulia, Trabucco Giorgio e Zannola Giovanni.

Assenti il Sindaco Roberto Gualtieri e i seguenti Consiglieri:

Barbato Francesca, Bordoni Davide, Carpano Francesco Filippo, Casini Valerio, Cicculli Michela, Converti Nella, De Gregorio Flavia, De Santis Antonio, Di Stefano Marco, Diaco Daniele, Erbaggi Stefano, Ferrara Paolo, Leoncini Francesca, Masi Mariacristina, Meleo Linda, Mussolini Rachele, Quarzo Giovanni, Raggi Virginia, Rocca Federico, Santori Fabrizio e Trombetti Yuri.

La Presidente constata che il numero degli intervenuti è sufficiente per la validità della seduta agli effetti deliberativi.

Partecipano alla seduta, ai sensi dell'art. 46 del Regolamento, la Vice Sindaco Scozzese Silvia e l'Assessore Patanè Eugenio.

(OMISSIS)

141ª Proposta (Dec. G.C. n. 69 del 31 agosto 2023)

Bilancio consolidato di Roma Capitale per l'esercizio 2022 – art. 11 bis del D.Lgs. n. 118/2011 e ss.mm.ii. – Approvazione.

Premesso che

l'art. 11 bis del D.Lgs. n. 118/2011 e ss.mm.ii. recita:

"1. Gli enti di cui all'art. 1, comma 1, redigono il Bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, secondo le modalità ed i criteri individuati nel principio applicato del Bilancio consolidato di cui all'allegato n. 414.

2. Il Bilancio consolidato è costituito dal Conto economico consolidato, dallo Stato patrimoniale consolidato e dai seguenti allegati:
a) la Relazione sulla gestione consolidata che comprende la Nota integrativa;
b) la Relazione del Collegio dei revisori dei conti.

3. Ai fini dell'inclusione nel Bilancio consolidato, si considera qualsiasi ente strumentale, azienda, società controllata e partecipata, indipendentemente dalla sua forma giuridica pubblica o privata, anche se le attività che svolge sono dissimili da quelle degli altri componenti del gruppo, con l'esclusione degli enti cui si applica il titolo II.";

i commi 1 e 2 dell'art. 233 bis del D.Lgs. n. 267/2000 e ss.mm.ii. – T.U.E.L. recitano:

"1. Il Bilancio consolidato di gruppo è predisposto secondo le modalità previste dal D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.

2. Il Bilancio consolidato è redatto secondo lo schema previsto dall'Allegato n. 11 del D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.";

il comma 8 dell'art. 151 del D.Lgs. n. 267/2000 e ss.mm.ii. – T.U.E.L. recita:

"Entro il 30 settembre l'ente approva il Bilancio consolidato con i Bilanci dei propri organismi e enti strumentali e delle società controllate e partecipate, secondo il principio applicato n. 414 di cui al D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118.";

i commi 4 e 5 dell'art. 147 quater del D.Lgs. n. 267/2000 e ss.mm.ii. – T.U.E.L. recitano:

"4. I risultati complessivi della gestione dell'ente locale e delle aziende non quotate partecipate sono rilevati mediante Bilancio consolidato, secondo la competenza economica, predisposto secondo le modalità previste dal D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.

5. Le disposizioni del presente articolo si applicano, in fase di prima applicazione, agli enti locali con popolazione superiore a 100.000 abitanti, per l'anno 2014 agli enti locali con popolazione superiore a 50.000 abitanti e, a decorrere dall'anno 2015, agli enti locali con popolazione superiore a 15.000 abitanti, ad eccezione del comma 4, che si applica a tutti gli enti locali a decorrere dall'anno 2015, secondo le disposizioni recate dal D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118. Le disposizioni del presente articolo non si applicano alle società quotate e a quelle da esse controllate ai sensi dell'articolo 2359 del Codice civile. A tal fine, per società quotate partecipate dagli enti di cui al presente articolo si intendono le società emittenti strumenti finanziari quotati in mercati regolamentati."

Dato atto che

l'art. 9 del D.L. n. 113/2016, modificato dal comma 904 dell'art. 1 della L. n. 145/2018, prevede che in caso di mancato rispetto dei termini previsti per l'approvazione dei Bilanci di previsione, dei Rendiconti e del Bilancio consolidato, nonché di mancato invio, entro trenta giorni dal termine previsto per l'approvazione, dei relativi dati alla Banca Dati delle Amministrazioni Pubbliche (B.D.A.P.), compresi i dati aggregati per voce del Piano dei conti integrato, gli enti territoriali, ferma restando per gli enti locali che non rispettano i termini per l'approvazione dei Bilanci di previsione e dei Rendiconti la procedura prevista dall'art. 141 del T.U.E.L., non possono procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, ivi compresi i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto, fino a quando non abbiano adempiuto;

è fatto altresì divieto di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi del vincolo di cui sopra.

Considerato che

il Bilancio consolidato ha la funzione di rappresentare in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria e patrimoniale e il risultato economico della complessiva attività svolta dall'ente attraverso le proprie articolazioni organizzative, i suoi enti strumentali e le sue società controllate e partecipate e, in particolare, deve consentire di:

- sopperire alle carenze informative e valutative dei Bilanci degli enti che perseguono le proprie funzioni anche attraverso enti strumentali e detengono rilevanti partecipazioni in società, dando una rappresentazione, anche di natura contabile, delle proprie scelte di indirizzo, pianificazione e controllo;

- attribuire alla amministrazione capogruppo uno strumento per programmare, gestire e controllare con maggiore efficacia il proprio gruppo;
- ottenere una visione completa delle consistenze patrimoniali e finanziarie di un gruppo di enti e società che fa capo ad un'Amministrazione Pubblica, incluso il Risultato economico;

alla luce dei vigenti principi contabili:

in applicazione del metodo di consolidamento integrale, gli elementi patrimoniali ed economici del Bilancio delle entità controllate sono sommati tra di loro, eliminando opportunamente le operazioni infragruppo. Le quote di partecipazione di pertinenza dei terzi vengono evidenziate nel patrimonio netto in una voce a sé denominata "Capitale e riserve di terzi"; così come gli utili di pertinenza di terzi, con la specifica denominazione "Utili di spettanza di terzi";

in applicazione del metodo di consolidamento proporzionale, non è dovuta la rappresentazione del patrimonio netto e dell'utile di pertinenza di terzi e si procede all'aggregazione proporzionale, sulla base della percentuale della partecipazione posseduta, dei singoli elementi patrimoniali ed economici del Bilancio delle entità partecipate nei conti di Roma Capitale. L'operazione contabile evidenzia esclusivamente la quota del valore delle partecipate di proprietà del gruppo e non il suo valore globale. Allo stesso modo, i valori dei rapporti infragruppo sono eliminati proporzionalmente alla percentuale detenuta;

l'allegato n. 4.4 del D.Lgs. n. 118/2011 riporta le seguenti modifiche introdotte con il D.M. 1 settembre 2021: "Nel caso di applicazione del metodo integrale, in presenza di partecipazioni non totalitarie, nel Bilancio consolidato è rappresentata la quota di pertinenza di terzi, sia nello Stato patrimoniale che nel Conto economico, distintamente da quella del gruppo. A tal fine, alle voci del patrimonio netto e al risultato dell'esercizio di ciascun ente o società controllati con partecipazioni non totalitarie si applicano le percentuali che identificano le quote di pertinenza di terzi, tenendo conto delle rettifiche di consolidamento".
Il calcolo quota pertinenza di terzi, alla luce della recente revisione dei principi contabili viene determinato come segue: "Nel caso in cui si effettua un consolidamento integrale con partecipazioni non totalitarie è necessario evidenziare nel Bilancio consolidato la quota di pertinenza di terzi relativa al risultato di esercizio, al fondo di dotazione e riserve.
Al fine di determinare il risultato di esercizio di pertinenza di terzi si applicano le percentuali che identificano le quote di pertinenza di terzi ai risultati economici di ciascuno dei componenti del gruppo (dati consolidati), tenendo conto delle rettifiche che hanno determinato variazioni del risultato di esercizio consolidato. Al fine di determinare la quota di pertinenza di terzi delle altre voci del patrimonio netto, si applicano le percentuali che identificano tali quote agli importi del fondo di dotazione, delle riserve e del risultato economico di esercizi di ciascuno dei componenti del gruppo (dati consolidati), tenendo conto delle rettifiche che hanno determinato variazioni del patrimonio".

Preso atto che

con la Deliberazione della Giunta Capitolina n. 311 del 31 agosto 2023 è stato approvato l'aggiornamento dell'elenco concernente i componenti del Gruppo

Amministrazione Pubblica di Roma Capitale e dell'elenco concernente i componenti del Gruppo inclusi nell'area di consolidamento con riferimento all'esercizio 2022;

la Direzione Consolidato e Controllo Contabile Partecipate della Ragioneria Generale, con la nota prot. RE/2023/66940 del 20 giugno 2023, ha provveduto, in conformità a quanto stabilito dal paragrafo 3.2. del Principio contabile applicato relativo al Bilancio consolidato di cui all'allegato 4.4 del D.Lgs. n. 118/2011, a portare a conoscenza degli Organismi Partecipati di essere stati ricompresi nel Gruppo Amministrazione Pubblica (G.A.P.) e di essere inclusi nell'area di consolidamento di Roma Capitale con riferimento all'esercizio 2022 e a trasmettere le "Linee Guida" per la redazione del Bilancio consolidato di Roma Capitale e relativi allegati al fine di supportare gli organismi partecipati nella trasmissione dei documenti di Bilancio e delle informazioni necessarie alla elaborazione del Bilancio consolidato di Roma Capitale per l'anno 2022;

l'Allegato n. 4.4 del D.Lgs. n. 118/2011 al punto 3.2 derubricato: "Comunicazioni ai componenti del gruppo" riporta quanto segue: "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.";

tale principio è stato applicato per le sotto riportate società che, al momento della redazione del Bilancio consolidato dell'ente, non avevano ancora prodotto il Bilancio di esercizio dell'anno in esame e che si sono avvalse dei termini di proroga previsti dal Codice civile:

1) AMA S.p.A.;

con la Deliberazione dell'Assemblea Capitolina n. 71 del 27 aprile 2023 è stato approvato il Rendiconto della gestione di Roma Capitale dell'esercizio 2022, che comprende altresì lo Stato patrimoniale e il Conto economico;

ai fini della redazione del Bilancio consolidato, l'Amministrazione capitolina ha messo a disposizione degli organismi partecipati il sistema applicativo denominato "SIMOP PLUS", che consente la trasmissione, in via informatica, dei dati necessari per la redazione del predetto documento contabile;

sono stati acquisiti i Bilanci, i progetti di bilancio, e i preconsuntivi dell'esercizio 2022 nel sistema applicativo denominato "SIMOP PLUS" dei seguenti enti e delle seguenti società facenti parte dell'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;
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 Mondo Digitale;
11. Fondazione Musica Per Roma;
12. Fondazione Roma Solidale Onlus;
13. Fondazione Teatro dell'Opera di Roma;

14. Risorse per Roma S.p.A.;
15. Roma Metropolitane S.r.l. in liquidazione;
16. Roma Servizi per la Mobilità S.r.l.;
17. Zètema Progetto Cultura S.r.l.;

è stata esclusa dall'area di consolidamento per l'annualità 2022, rispetto alla precedente, la "Fondazione La Quadriennale di Roma" in quanto a seguito dell'analisi effettuata per la definizione del nuovo perimetro di consolidamento non è risultata titolare di affidamento diretto.

Ritenuto quindi necessario procedere alla redazione del Bilancio consolidato di Roma Capitale per l'anno 2022.

Considerato che, ai sensi della normativa suindicata, lo schema di Bilancio consolidato è stato inviato alla Banca Dati delle Amministrazioni Pubbliche (B.D.A.P.) e acquisito in data 2 agosto 2023 con numero di protocollo RGS/211637, avendo superato con esito positivo i controlli formali, di quadratura e di coerenza, e pertanto, successivamente all'approvazione del Bilancio consolidato da parte dell'Amministrazione capitolina, sarà sufficiente modificare lo stato di approvazione per il documento contabile che si trova nello stato "Acquisito" senza dover procedere ad una nuova trasmissione del documento contabile.

Visto l'Allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011 e ss.mm.ii. riguardante il principio contabile applicato concernente il Bilancio consolidato.

Visto il comma 1, lettera d bis) dell'art. 239 del D.Lgs. n. 267/2000 e ss.mm.ii. – T.U.E.L. che recita:

"1. L'organo di revisione svolge le seguenti funzioni: .....
d-bis) Relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del Bilancio consolidato di cui all'art. 233 bis e sullo schema di Bilancio consolidato, entro il termine previsto dal Regolamento di contabilità e comunque non inferiore a 20 giorni, decorrente dalla trasmissione della stessa proposta approvata dall'organo esecutivo.".

Dato atto che

in data 29 agosto 2023, il Ragioniere Generale ha espresso il parere che di seguito si riporta: "Ai sensi e per gli effetti dell'art. 49 del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267, si esprime parere favorevole in merito alla regolarità contabile della proposta di deliberazione di cui all'oggetto."

Il Ragioniere Generale F.to: M. Iacobucci;

in data 29 agosto 2023, il Direttore della Direzione Consolidato e controllo contabile Partecipate della Ragioneria Generale ha espresso il parere che di seguito si riporta: "Ai sensi e per gli effetti dell'art. 49 del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267, si esprime parere favorevole in merito alla regolarità tecnica della proposta di deliberazione in oggetto."

Il Direttore F.to: F. Perrone;

in data 29 agosto 2023, il Ragioniere Generale ha attestato – ai sensi dell'art. 30, comma 1, lettere i) e j), del Regolamento sull'ordinamento degli Uffici e dei Servizi di Roma Capitale – la coerenza della proposta di deliberazione in oggetto con i

documenti di programmazione dell'amministrazione, approvandola in ordine alle scelte rilevanti in ambiti di discrezionalità tecnica con impatto generale sulla funzione della Ragioneria Generale e sull'impiego delle risorse che essa comporta.

Il Ragioniere Generale F.to: M. Iacobucci.

Dato atto che

la Commissione Capitolina Permanente I – Bilancio, nella seduta del 25 settembre 2023, ha espresso parere favorevole in ordine alla proposta di deliberazione in argomento;

sulla proposta di deliberazione in esame è stata svolta, da parte del Segretario Generale, la funzione di assistenza giuridico-amministrativa di cui all'art. 97, comma 2 del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 e ss.mm.ii.

Preso atto della Relazione dell'Organismo di Revisione Economico – Finanziaria, prot. n. RQ/16559, parte integrante e sostanziale della presente deliberazione (Allegato B).

Visti

il D.M. 1 settembre 2021;
il D.Lgs. n. 267/2000 e ss.mm.ii. - T.U.E.L.;
il D.Lgs. n. 118/2011 e ss.mm.ii.;
lo Statuto di Roma Capitale;
il vigente Regolamento di contabilità di Roma Capitale;
il vigente Regolamento sull'ordinamento degli Uffici e dei Servizi di Roma Capitale.

Per i motivi espressi in narrativa

L'ASSEMBLEA CAPITOLINA
DELIBERA

1. di approvare il Bilancio consolidato per l'esercizio 2022 (Allegato A), parte integrante e sostanziale della presente deliberazione, composto dal Conto economico consolidato e dallo Stato patrimoniale consolidato, corredato dalla Relazione sulla gestione consolidata che comprende la Nota integrativa;

2. di prendere atto della Relazione dell'Organo di Revisione Economico - Finanziaria prot. n. RQ/16559/2023 (Allegato B), parte integrante e sostanziale della presente deliberazione;

3. di dare atto che il Conto economico consolidato si chiude al 31 dicembre 2022 con un risultato dell'esercizio negativo, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, così determinato:

Risultato di esercizio del Bilancio aggregato	-30.790.667,00
Rettifiche di consolidamento	1.962.507,00
Risultato economico consolidato	-28.828.160,00

4. di dare atto che lo Stato patrimoniale si chiude al 31 dicembre 2022 con un netto patrimoniale, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, così determinato:

Patrimonio netto del Bilancio aggregato	12.556.027. 709,00
Rettifiche di consolidamento	- 996.131.388,00
Patrimonio netto consolidato	11.559.896.321,00

5. di pubblicare il nuovo Bilancio consolidato, dell'esercizio 2022 su "Amministrazione Trasparente", sezione "Bilancio consolidato".

Roma Capitale

BILANCIO CONSOLIDATO ESERCIZIO 2022

INDICE

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO 3
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO 9
RELAZIONE SULLA GESTIONE 20
1. INQUADRAMENTO NORMATIVO GENERALE 21
2. IL GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA DI ROMA CAPITALE 22
3. L'AREA DI CONSOLIDAMENTO DI ROMA CAPITALE 29
4. CRITERI DI FORMAZIONE E DI VALUTAZIONE 31
5. ALTRE INFORMAZIONI DA INSERIRE IN NOTA INTEGRATIVA 51
6. OPERAZIONI INFRAGRUPPO 53

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

SCHEMA CONTO ECONOMICO
(ALLEGATO N. 11 DEL D.LGS. N. 118/2011)

Conto Economico del Bilancio Consolidato 2022 e 2021

				CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	2022	2021	Rif. art.2425 cc	Rif. DM 26/4/95
A				COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE				
	1			Proventi da tributi	2.762.661.616,00	2.685.856.216,00		
	2			Proventi da fondi perequativi	246.528.868,00	232.615.869,00		
	3			Proventi da trasferimenti e contributi	1.191.676.010,00	1.409.539.114,00		
		a		Proventi da trasferimenti correnti	1.178.490.485,00	1.397.592.014,00		A5c
		b		Quota annuale di contributi agli investimenti	12.735.598,00	7.984.046,00		E20c
		c		Contributi agli investimenti	449.927,00	3.963.054,00		
	4			Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	5.391.896.213,00	4.199.504.644,00	A1	A1a
		a		Proventi derivanti dalla gestione dei beni	235.181.692,00	198.446.144,00		
		b		Ricavi della vendita di beni	35.226.280,00	3.488.137.156,10		
		c		Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	5.121.488.241,00	512.921.343,90		
	5			Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	20.806.367,00	13.358.764,00	A2	A2
	6			Variazione dei lavori in corso su ordinazione	15.716.791,00	14.690.279,00	A3	A3

	7			Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	331.581.261,00	234.750.605,00	A4	A4
	8			Altri ricavi e proventi diversi	551.409.516,00	401.925.428,00	A5	A5 a e b
				totale componenti positivi della gestione A)	10.512.276.642,00	9.192.240.919,00		
B				COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE				
	9			Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	2.891.764.294,00	1.871.704.197,00	B6	B6
	10			Prestazioni di servizi	3.198.613.902,00	2.766.330.206,00	B7	B7
	11			Utilizzo beni di terzi	146.285.083,00	134.307.915,00	B8	B8
	12			Trasferimenti e contributi	445.732.854,00	503.210.706,00		
		a		Trasferimenti correnti	408.146.798,00	468.529.752,00		
		b		Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	0,00	130.000,00		
		c		Contributi agli investimenti ad altri soggetti	37.586.056,00	34.550.954,00		
	13			Personale	2.078.879.208,00	2.072.804.110,00	B9	B9
	14			Ammortamenti e svalutazioni	1.591.153.421,00	1.042.061.023,00	B10	B10
		a		Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	154.309.195,00	159.595.336,00	B10a	B10a
		b		Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	602.917.809,00	542.385.478,00	B10b	B10b
		c		Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	2.565.824,00	4.278.514,00	B10c	B10c
		d		Svalutazione dei crediti	831.360.593,00	335.801.695,00	B10d	B10d

	15			Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	1.410.587,00	21.697.091,00	B11	B11
	16			Accantonamenti per rischi	67.296.030,00	120.839.347,00	B12	B12
	17			Altri accantonamenti	29.067.058,00	57.434.516,00	B13	B13
	18			Oneri diversi di gestione	180.085.039,00	54.873.272,00	B14	B14
				totale componenti negativi della gestione B)	10.630.287.476,00	8.645.262.383,00		
				DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-118.010.834,00	546.978.536,00		
C				PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
				Proventi finanziari				
	19			Proventi da partecipazioni	25.807.822,00	258.667,00	C15	C15
		a		da società controllate	1.373.273,00	0,00		
		b		da società partecipate	22.843.358,00	223.267,00		
		c		da altri soggetti	1.591.191,00	35.400,00		
	20			Altri proventi finanziari	6.002.514,00	2.487.256,00	C16	C16
				Totale proventi finanziari	31.810.336,00	2.745.923,00		
				Oneri finanziari				
	21			Interessi ed altri oneri finanziari	107.601.577,00	110.473.833,00	C17	C17
		a		Interessi passivi	83.177.409,00	26.742.993,00		
		b		Altri oneri finanziari	24.424.168,00	83.730.840,00		
				Totale oneri finanziari	107.601.577,00	110.473.833,00		
				totale (C)	-75.791.241,00	-107.727.910,00		
D				RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				

	22			Rivalutazioni	10.773,00	0,00	D18	D18
	23			Svalutazioni	82.060.763,00	627.355,00	D19	D19
				totale (D)	-82.049.990,00	-627.355,00		
E				PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
	24			Proventi straordinari	804.875.228,00	362.506.889,00	E20	E20
		a		Proventi da permessi di costruire	48.721.009,00	38.451.698,00		
		b		Proventi da trasferimenti in conto capitale	26.796.077,00	847.125,00		
		c		Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	693.997.906,00	316.418.852,00		E20b
		d		Plusvalenze patrimoniali	565.099,00	1.316.802,00		E20c
		e		Altri proventi straordinari	34.795.137,00	5.472.412,00		
				totale proventi	804.875.228,00	362.506.889,00		
	25			Oneri straordinari	302.318.269,00	548.668.460,00	E21	E21
		a		Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
		b		Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	298.653.086,00	541.677.186,00		E21b
		c		Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00		E21a
		d		Altri oneri straordinari	3.665.183,00	6.991.274,00		E21d
				totale oneri	302.318.269,00	548.668.460,00		
				Totale (E) (E20-E21)	502.556.959,00	-186.161.571,00		
				RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	226.704.894,00	252.461.700,00		
26				Imposte	255.533.054,00	216.910.232,00	E22	E22
27				RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-28.828.160,00	35.551.468,00	E23	E23

28				Risultato dell'esercizio di gruppo	-173.340.995,00	-133.130.503,00		
30				Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	144.512.835,00	168.681.971,00		

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

SCHEMA STATO PATRIMONIALE ATTIVO E PASSIVO (ALLEGATO N. 11 DEL D.LGS. N. 118/2011)

Stato Patrimoniale del Bilancio Consolidato 2022 e 2021

				STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2022	2021	Rif. art.2425 cc	Rif. DM 26/4/95
A				CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	A	A
				TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00		
B				IMMOBILIZZAZIONI				
	I			IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI			BI	BI
		1		costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	BI1	BI1
		2		costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	BI2	BI2
		3		diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	279.758.078,00	257.989.434,00	BI3	BI3
		4		concessioni, licenze, marchi e diritti simile	128.600.753,00	126.090.134,00	BI4	BI4
		5		avviamento	201.706.078,00	234.250.638,00	BI5	BI5
		6		immobilizzazioni in corso ed acconti	54.809.118,00	45.399.905,00	BI6	BI6
		9		altre	386.079.373,00	364.014.148,00	BI7	BI7

				Totale immobilizzazioni immateriali	1.050.953.400,00	1.027.744.259,00		
				IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI (3)				
	II	1		Beni demaniali	1.068.161.649,00	879.163.157,00		
		1.1		Terreni	69.354.422,00	68.108.900,00		
		1.2		Fabbricati	257.900.516,00	270.320.713,00		
		1.3		Infrastrutture	740.692.101,00	540.602.317,00		
		1.9		Altri beni demaniali	214.610,00	131.227,00		
	III	2		Altre immobilizzazioni materiali (3)	8.258.949.459,00	7.942.023.630,00		
		2.1		Terreni	688.841.025,00	689.977.202,05	BII1	BII1
			a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
		2.2		Fabbricati	2.196.775.859,00	2.237.481.849,95		
			a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
		2.3		Impianti e macchinari	4.180.775.196,00	3.869.349.403,00	BII2	BII2
			a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
		2.4		Attrezzature industriali e commerciali	987.868.862,00	937.624.197,00	BII3	BII3
		2.5		Mezzi di trasporto	98.527.007,00	92.386.928,00		
		2.6		Macchine per ufficio e hardware	2.284.131,00	2.314.459,00		
		2.7		Mobili e arredi	4.377.666,00	3.135.584,00		
		2.8		Infrastrutture	0,00	0,00		

		2.99		Altri beni materiali	99.499.713,00	109.754.007,00		
		3		Immobilizzazioni in corso ed acconti	11.386.793.486,00	11.299.639.530,00	BII5	BII5
				Totale immobilizzazioni materiali	20.713.904.594,00	20.120.826.317,00		
	IV			Immobilizzazioni Finanziarie (1)				
		1		Partecipazioni in	1.168.606.623,00	1.152.030.682,00	BIII1	BIII1
			a	imprese controllate	698.071.005,00	720.650.095,00	BIII1a	BIII1a
			b	imprese partecipate	409.844.956,00	372.411.689,00	BIII1b	BIII1b
			c	altri soggetti	60.690.662,00	58.968.898,00		
		2		Crediti verso	238.584.243,00	146.992.412,00	BIII2	BIII2
			a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
			b	imprese controllate	175.282.142,00	110.762.014,00	BIII2a	BIII2a
			c	imprese partecipate	8.107.597,00	1.000,00	BIII2b	BIII2b
			d	altri soggetti	55.194.504,00	36.229.398,00	BIII2c BIII2d	BIII2d
		3		Altri titoli	106.640.041,00	25.340.482,00	BIII3	
				Totale immobilizzazioni finanziarie	1.513.830.907,00	1.324.363.576,00		
				TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	23.278.688.901,00	22.472.934.152,00		
C				ATTIVO CIRCOLANTE				

	I			Rimanenze	277.312.955,00	179.369.535,00	C1	C1
				Totale	277.312.955,00	179.369.535,00		
	II			Crediti (2)				
		1		Crediti di natura tributaria	1.230.282.589,00	984.040.954,00		
			a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		
			b	Altri crediti da tributi	1.230.282.589,00	976.964.248,00		
			c	Crediti da Fondi perequativi	0,00	7.076.706,00		
		2		Crediti per trasferimenti e contributi	622.838.261,00	680.066.455,00		
			a	Verso amministrazioni pubbliche	613.740.821,00	672.563.188,00		
			b	Imprese controllate	0,00	0,00		CII2
			c	Imprese partecipate	0,00	0,00	CII3	CII3
			d	Verso altri soggetti	9.097.440,00	7.503.267,00		
		3		Verso clienti ed utenti	2.250.544.587,00	2.715.670.616,00	CII1	CII1
		4		Altri Crediti	2.219.702.031,00	2.349.269.620,00	CII5	CII5
			a	verso l'erario	264.182.970,00	261.329.330,00		
			b	per attività svolta per c/terzi	189.344.215,00	182.813.376,00		
			c	Altri crediti	1.766.174.846,00	1.905.126.914,00		
				Totale crediti	6.323.367.468,00	6.729.047.645,00		
	III			ATTIVITA' FINANZIARIE CHE				

				NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI				
		1		partecipazioni	3.649.185,00	3.679.219,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
		2		altri titoli	342,00	2.301.849,00	CIII6	CIII5
				Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	3.649.527,00	5.981.068,00		
	IV			DISPONIBILITA' LIQUIDE				
		1		Conto di tesoreria	1.406.935.560,00	937.654.733,00		
			a	Istituto tesoriere	1.406.935.560,00	937.654.733,00		CIV1a
			b	presso Banca d'Italia	0,00	0,00		
		2		Altri depositi bancari e postali	1.231.692.547,00	1.403.714.885,00	CIV1	CIV1b e CIV1c
		3		Denaro e valori in cassa	19.291.867,00	15.389.753,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
		4		Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
				Totale disponibilità liquide	2.657.919.974,00	2.356.759.371,00		
				TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	9.262.249.924,00	9.271.157.619,00		
D				RATEI E RISCONTI				
	1			Ratei attivi	4.521.683,00	3.472.371,00	D	D
	2			Risconti attivi	44.781.881,00	36.713.184,00	D	D
				TOTALE RATEI E RISCONTI D)	49.303.564,00	40.185.555,00		
				TOTALE DELL'ATTIVO	32.590.242.389,00	31.784.277.326,00		

				STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	2022	2021	Rif. art.2425 cc	Rif. DM 26/4/95
A				PATRIMONIO NETTO				
				Patrimonio netto di gruppo	0,00	0,00		
	I			Fondo di dotazione	3.798.436.728,00	3.823.320.997,00	AI	AI
	II			Riserve	6.662.919.568,00	6.465.337.709,00		
		b		da capitale	898.083.673,00	672.871.534,00	AII, AIII	AII, AIII
		c		da permessi di costruire	1.878.511.106,00	1.830.870.529,00		
		d		riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	3.120.733.793,00	3.013.898.676,00		
		e		altre riserve indisponibili	639.110.920,00	724.563.551,00		
		f		altre riserve disponibili	126.480.076,00	223.133.419,00		
	III			Risultato economico dell'esercizio	-173.340.995,00	-133.130.503,00	AIX	AIX
				Risultati economici di esercizi precedenti	-336.496.643,00	-130.517.278,00	AVII	

				Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00		
				Totale Patrimonio netto di gruppo	9.951.518.658,00	10.025.010.925,00		
				Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00	0,00		
				Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	1.463.864.828,00	1.332.220.333,00		
				Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	144.512.835,00	168.681.971,00		
				Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi	1.608.377.663,00	1.500.902.304,00		
				TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	11.559.896.321,00	11.525.913.229,00		
B				FONDI PER RISCHI ED ONERI				
	1			per trattamento di quiescenza	47.825,00	47.825,00	B1	B1
	2			per imposte	925.602,00	989.327,00	B2	B2
	3			altri	636.710.682,00	677.880.135,00	B3	B3
	4			fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00	0,00		
				TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	637.684.109,00	678.917.287,00		
C				TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	164.331.615,00	160.032.390,00	C	C

				TOTALE T.F.R. (C)	164.331.615,00	160.032.390,00		
D				DEBITI (1)				
	1			Debiti da finanziamento	6.876.694.548,00	6.438.862.416,00		
		a		prestiti obbligazionari	4.151.418.218,00	4.157.897.332,00	D1e D2	D1
		b		v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
		c		verso banche e tesoriere	972.568.454,00	732.167.717,00	D4	D3 e D4
		d		verso altri finanziatori	1.752.707.876,00	1.548.797.367,00	D5	
	2			Debiti verso fornitori	3.506.802.443,00	3.484.111.360,00	D7	D6
	3			Acconti	458.183.150,00	511.071.704,00	D6	D5
	4			Debiti per trasferimenti e contributi	554.737.226,00	583.209.677,00		
		a		Enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		
		b		Altre amministrazioni pubbliche	322.141.037,00	372.278.013,00		
		c		Imprese controllate	42.689.852,00	35.382.379,00	D9	D8
		d		Imprese partecipate	85.587,00	121.474,00	D10	D9
		e		Altri soggetti	189.820.750,00	175.427.811,00		
	5			altri debiti	1.400.967.113,00	1.219.135.258,00	D12,D13,D14	D11,D12,D13
		a		tributari	179.974.864,00	201.401.710,00		

		b		verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	185.406.428,00	158.837.262,00		
		c		per attività svolta per c/terzi (2)	0,00	0,00		
		d		altri	1.035.585.821,00	858.896.286,00		
				TOTALE DEBITI (D)	12.797.384.480,00	12.236.390.415,00		
E				RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
	I			Ratei passivi	43.836.221,00	55.177.342,00	E	E
	II			Risconti passivi	7.387.109.643,00	7.127.846.663,00	E	E
		1		Contributi agli investimenti	7.114.682.275,00	6.916.247.494,00		
			a	Da altre amministrazioni pubbliche	5.436.456.356,00	5.257.866.040,00		
			b	Da altri soggetti	1.678.225.919,00	1.658.381.454,00		
		2		Concessioni pluriennali	41.361.608,00	34.197.730,00		
		3		Altri risconti passivi	231.065.760,00	177.401.439,00		
				TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	7.430.945.864,00	7.183.024.005,00		
				TOTALE DEL PASSIVO	32.590.242.389,00	31.784.277.326,00		
				CONTI D'ORDINE				
	1			1) Impegni su esercizi futuri	1.005.574.339,00	802.830.372,00		
	2			2) beni di terzi in uso	30.457.062,00	23.873.781,00		

	3			3) beni dati in uso a terzi	15.752.180,00	15.752.180,00		
	4			4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	192.431.748,00	0,00		
	5			5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00		
	6			6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00		
	7			7) garanzie prestate a altre imprese	605.748.798,00	139.475.759,00		
				TOTALE CONTI D'ORDINE	1.849.964.127,00	981.932.092,00		

RELAZIONE SULLA GESTIONE

(CONTENENTE

LA NOTA INTEGRATIVA)

1. INQUADRAMENTO NORMATIVO GENERALE

Il presente Bilancio consolidato è redatto in conformità con la disciplina definita dalle seguenti norme e principi contabili:

- D.Lgs. n. 118 del 23 giugno 2011 e s.m.i. che detta le disposizioni sull'armonizzazione dei sistemi contabili per le Regioni, Province ed Enti locali, prevedendo gli schemi di bilancio finanziari, economici e patrimoniali, nonché la redazione del Bilancio consolidato con i propri enti e organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate e altri organismi controllati (artt. 11-*bis*, 11-*ter*, 11-*quater*, 11-*quinquies*);
- Principio contabile applicato concernente il Bilancio consolidato, Allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011, che indica i criteri di composizione del Gruppo Amministrazione Pubblica (di seguito anche GAP) e dell'Area di consolidamento, individuando altresì i passaggi procedimentali per la formazione del Bilancio consolidato e la redazione della Relazione sulla Gestione, contenente la Nota Integrativa;
- Principio contabile applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale degli Enti in contabilità finanziaria, Allegato n. 4/3 al D.Lgs. n. 118/2011;
- Schema di Bilancio consolidato di cui all'Allegato n. 11 al D.Lgs. n. 118/2011;
- Testo Unico degli Enti Locali (D.Lgs. n. 267/2000), e in particolare:
  - art. 147-*quater*, che definisce il regime dei controlli sulle società partecipate non quotate, e indica il Bilancio consolidato quale strumento contabile per la rilevazione – secondo la competenza economica – dei risultati complessivi della gestione dell'ente locale e delle aziende partecipate;
  - artt. 151, comma 8, e 233-*bis*, che contestualizzano il Bilancio consolidato, nell'ambito dei principi e degli strumenti dell'ordinamento finanziario e contabile degli Enti locali, rinviando al citato D.Lgs. n. 118/2011 per quanto attiene la definizione degli schemi e delle modalità di redazione;
- Codice civile e principi contabili emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC), come specificatamente previsto dal Principio contabile applicato del Bilancio consolidato al paragrafo 6 del medesimo documento.

Il Bilancio consolidato è lo strumento diretto alla conoscenza e all'elaborazione di informazioni e risultati, finalizzato a orientare la pianificazione e la programmazione del gruppo amministrazione pubblica.
Esso costituisce quindi il bilancio di un gruppo, composto da più realtà distinte, ma che identificano un'unica entità economica a direzione unitaria e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria e patrimoniale e il risultato economico della complessiva attività svolta dall'ente attraverso le proprie articolazioni organizzative, i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.
In particolare, il Bilancio consolidato consente di:

1. sopperire alle carenze informative e valutative dei bilanci degli enti rientranti nell'Area di consolidamento, dando una rappresentazione, anche di natura contabile, delle proprie scelte di indirizzo, pianificazione e controllo;
2. attribuire all'Amministrazione capogruppo un nuovo strumento per programmare, gestire e controllare con maggiore efficacia il proprio gruppo comprensivo di enti e società;
3. ottenere una visione completa delle consistenze patrimoniali e finanziarie di un gruppo di enti e società che fa capo ad un'amministrazione pubblica, incluso il risultato economico.

2. IL GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA DI ROMA CAPITALE

Il termine Gruppo Amministrazione Pubblica comprende gli enti e gli organismi strumentali, le società controllate e partecipate da Roma Capitale.
La definizione del GAP fa riferimento a una nozione di controllo di "diritto", di "fatto" e "contrattuale", anche nei casi in cui non è presente un legame di partecipazione, diretta o indiretta, al capitale delle controllate e a una nozione di partecipazione.

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

Con Deliberazioni della Giunta Comunale n. 311 del 31/08/2023 dell'ente di Roma Capitale ha approvato l'elenco concernente i componenti del "Gruppo Amministrazione Pubblica", di seguito indicati.

GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA DI ROMA CAPITALE

ORGANISMI STRUMENTALI	SEDE	CAPITALE SOCIALE/ FONDO DI DOTAZIONE	TIPOLOGIA EX D.LGS. N. 118/2011	% PART.	PARTECIPAZIONE DI ROMA CAPITALE
AGENZIA CAPITOLINA SULLE TOSSICODIPENDENZE – ISTITUZIONE DI ROMA CAPITALE	VIA SAVONA, N. 12, ROMA	78.101	TUTELA DELLA SALUTE	100%	/
ISTITUZIONE SISTEMA DELLE BIBLIOTECHE CENTRI CULTURALI	PIAZZA DEL CAMPIDOGLIO, N. 1, ROMA	6.996.035	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	- 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.

ENTI STRUMENTALI 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 INDUSTRIALE DEL LAZIO (già Consorzio per lo sviluppo industriale Roma-Latina)	VIA DI CAMPO ROMANO, N. 65, ROMA	3.507.125	ASSETTO DEL TERRITORIO ED EDILIZIA ABITATIVA	/	CONSORZIATO COSTITUENTE. COMPONENTE ASSEMBLEA GENERALE. DESIGNA D'INTESA CON GLI ALTRI ENTI PUBBLICI 1 MEMBRO SU 5 DEL CDA.
FONDAZIONE ACCADEMIA NAZIONALE SANTA CECILIA	VIA VITTORIA, N. 6, ROMA	53.380.485	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.

ENTI STRUMENTALI PARTECIPATI	SEDE	CAPITALE SOCIALE/ FONDO DI DOTAZIONE	TIPOLOGIA EX D.LGS. N. 118/2011	% PART.	PARTECIPAZIONE DI ROMA CAPITALE
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.
FONDAZIONE MUSEO DELLA SHOAH ONLUS	VIA NOMENTAN, 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 BENIAMINO 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.
ALTRI ENTI CONTROLLATI	**SEDE**	**CAPITALE SOCIALE/FONDO DI DOTAZIONE**	**TIPOLOGIA EX D.LGS. N. 118/2011**	**% PART.**	**% VOTI ASSEMBLEA ORDINARIA**
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	1.098.898.609	ENERGIA E DIVERSIFICAZIONE DELLE FONTI ENERGETICHE	51%	

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

Con riferimento ai soggetti sopra indicati rientranti nel GAP di Roma Capitale, fanno parte di *gruppi intermedi di società/amministrazioni pubbliche* le seguenti entità:
GRUPPO AMA ed il **GRUPPO ACEA**.

In conformità al principio contabile inoltre si precisa che non sono ricompresi nel "Gruppo Amministrazione Pubblica di Roma Capitale" i seguenti enti e società controllati o partecipati da Roma Capitale, per le ragioni affianco di ciascuna indicate:

ELENCO SOGGETTI PARTECIPATI NON COMPRESI NEL G.A.P. 2022

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.

8. Fondazione Gabriele Sandri, in quanto non riceve contributi e non svolge attività per conto di Roma Capitale, senza esser stata formalmente estinta da parte dall'Amministrazione Capitolina.

3. L'AREA DI CONSOLIDAMENTO DI ROMA CAPITALE

L'Area di consolidamento è stata individuata in conformità a quanto previsto dal paragrafo 3.1 dell'Allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011, il quale consente di non far rientrare nella stessa gli organismi, gli enti e le società nei casi di:

a) irrilevanza, che si verifica allorquando il bilancio di un componente del Gruppo sia ininfluente ai fini della rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico del gruppo. Sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei seguenti parametri o, in caso di patrimonio netto negativo, per ognuno degli altri due parametri, un'incidenza inferiore al 3% rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo:

- Totale dell'attivo;
- Patrimonio netto;
- Totale dei ricavi caratteristici.

Sono considerati irrilevanti, in ogni caso, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale della società partecipata, salvo non si tratti di enti partecipati titolari di affidamento diretto da parte dei componenti del GAP, a prescindere dalla quota di partecipazione; mentre, sono considerati sempre rilevanti gli enti e/o le società totalmente partecipati da Comune di Roma Capitale e le società *in house.*

b) impossibilità di reperire le informazioni necessarie al consolidamento in tempi ragionevoli e senza spese proporzionate. Tali casi di esclusione riguardano eventi di natura straordinari (terremoti, alluvioni e altre calamità naturali). In casi eccezionali, è ammessa la trasmissione, al posto dei bilanci, del pre-consuntivo o del bilancio predisposto ai fini dell'approvazione;

c) procedure concorsuali in corso; sono, invece, stati ricompresi gli enti e le società in liquidazione;

d) società quotate e/o da queste ultime controllate ai sensi dell'art. 2359 c.c.

La Giunta di Roma Capitale con deliberazione n. 311 del 31/08/2023 ha formalizzato l'individuazione dell'Area di consolidamento di Roma Capitale (Allegato B alla deliberazione), dando conto della procedura seguita a tale scopo e comunicando ai relativi organismi, enti e società di essere stati ricompresi nel bilancio consolidato.

L'Area di consolidamento di Roma Capitale per l'esercizio 2022 risulta quindi costituita dagli Organismi di seguito indicati:

AREA DI CONSOLIDAMENTO
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 MONDO DIGITALE
11. FONDAZIONE MUSICA PER ROMA
12. FONDAZIONE ROMA SOLIDALE ONLUS
13. FONDAZIONE TEATRO DELL'OPERA DI ROMA CAPITALE
14. RISORSE PER ROMA S.P.A.
15. ROMA METROPOLITANE S.R.L. in liquidazione
16. ROMA SERVIZI PER LA MOBILITÀ S.R.L.
17. ZÈTEMA PROGETTO CULTURA S.R.L.

ROMA

4. CRITERI DI FORMAZIONE E DI VALUTAZIONE

Il Bilancio consolidato è riferito all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022 ed è stato predisposto facendo riferimento all'Area di consolidamento di cui al paragrafo precedente, individuata da Roma Capitale alla medesima data.
Il Bilancio consolidato è composto da:

- Conto economico consolidato;
- Stato Patrimoniale consolidato;
- Relazione sulla Gestione consolidata che comprende la Nota integrativa, redatta ai sensi del paragrafo 5 dell'Allegato n. 4/4;
- Relazione dell'Organo di revisione di Roma Capitale.

Il Bilancio consolidato è composto dal Rendiconto 2022 di Roma Capitale (capogruppo), approvato con deliberazione dell'Assemblea Capitolina n. 71 del 27 aprile 2023, dal Conto economico e dallo Stato patrimoniale e dai bilanci e dai preconsuntivi redatti dagli organismi, dagli enti e dalle società inclusi nell'Area di consolidamento, come approvati dai rispettivi organi assembleari o in corso di approvazione. La data di chiusura dei suddetti bilanci è il 31 dicembre 2022.

Roma Capitale si è fatta carico della corretta integrazione dei bilanci, verificandone i criteri di valutazione e procedendo alle opportune rettifiche e alla loro omogeneizzazione, ove necessario.
Le entità da consolidare hanno rispettato le direttive, impartite da Roma Capitale con nota prot. RE/2023/66940 del 20 giugno 2023 avente ad oggetto "Comunicazione Area di Consolidamento Bilancio Consolidato 2022 di Roma Capitale e Linee Guida per gli Organismi Partecipati" nel rispetto del punto 4.1 dell'Allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011.
Il suddetto punto 4.1 evidenzia altresì che "*è accettabile derogare all'obbligo di uniformità dei criteri di valutazione quando la conservazione di criteri difformi sia più idonea a realizzare l'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta. In questi casi, l'informativa supplementare al bilancio consolidato deve specificare la difformità dei principi contabili utilizzati e i motivi che ne sono alla base*".

I criteri generali adottati per la redazione del Bilancio consolidato sono i seguenti:

CRITERI ADOTTATI PER LA REDAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO	
COMPRENSIBILITÀ E VERIDICITÀ	il Bilancio deve rappresentare in modo "veritiero" e "corretto" la situazione patrimoniale, finanziaria e reddituale dell'insieme delle imprese incluse nell'Area di consolidamento e deve favorire la comprensione e l'intelligibilità della schematica simbologia contabile.
UNIFORMITÀ SOSTANZIALE	i criteri di valutazione devono essere uniformi, salvo la rappresentazione del risultato di gruppo risulti più veritiera e corretta derogando agli stessi.

CONTINUITÀ	le modalità del consolidamento adottate devono essere mantenute costanti da un esercizio all'altro, salvo casi specifici e motivati, per garantire comparazioni dei valori economici e patrimoniali nel tempo; in caso di mutamento dei criteri, la diversa tecnica di consolidamento deve essere applicata anche a ritroso, in modo da garantire l'uniformità dei valori contabili dall'esercizio precedente.
COMPETENZA	l'effetto delle operazioni e degli altri eventi aziendali è rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti da un punto di vista numerico (incassi e pagamenti). Per le amministrazioni pubbliche, si fa riferimento a quanto disposto dal Principio contabile applicato alla contabilità economico-patrimoniale, Allegato n. 4/3 al D.Lgs. n. 118/2011.

La scelta del metodo di consolidamento è dipesa dalla natura e dal livello di controllo esercitato da Roma Capitale.

Il metodo di consolidamento adottato ai fini della predisposizione del Bilancio consolidato è quello integrale per quel che riguarda i seguenti organismi, enti e società in quanto partecipati al 100% o controllati da Roma Capitale:

ORGANISMO/ENTE/SOCIETA
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 (in liquidazione)
6. AZIENDA FARMASOCIOSANITARIA CAPITOLINA - FARMACAP
7. AZIENDA SPECIALE PALAEXPÒ
8. FONDAZIONE MUSICA PER ROMA
9. FONDAZIONE ROMA SOLIDALE ONLUS
10. RISORSE PER ROMA S.P.A.
11. ROMA METROPOLITANE S.R.L. (in liquidazione)
12. ROMA SERVIZI PER LA MOBILITÀ S.R.L.
13. ZÈTEMA PROGETTO CULTURA S.R.L.

Con il metodo di consolidamento integrale gli elementi patrimoniali ed economici del bilancio dell'entità controllata/delle entità controllate sono sommati tra di loro, eliminando opportunamente le operazioni infragruppo. Le quote di partecipazione di pertinenza dei terzi vengono evidenziate nel patrimonio netto in una voce a sé denominata "capitale e riserve di terzi"; così come gli utili di pertinenza di terzi, con la specifica denominazione "utili di spettanza di terzi".

Le quote di partecipazione delle Fondazioni sono state determinate in proporzione alla distribuzione dei diritti di voto nell'organo decisionale competente a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività della fondazione. Le corrispondenti quote del risultato economico e del fondo patrimoniale delle Fondazioni sono rappresentate nel bilancio consolidato come quote di pertinenza di terzi, sia nello stato patrimoniale che nel conto economico, distintamente da quella di Roma Capitale (*solo se lo statuto della fondazione prevede, in caso di estinzione, la devoluzione del patrimonio ad altri soggetti*).

Il metodo di consolidamento adottato ai fini della predisposizione del Bilancio consolidato è quello proporzionale per quel che riguarda i seguenti organismi, enti e società:

ORGANISMO/ENTE/SOCIETÀ
1. FONDAZIONE ACCADEMIA NAZIONALE DI SANTA CECILIA
2. FONDAZIONE CINEMA PER ROMA
3. FONDAZIONE TEATRO DELL'OPERA DI ROMA
4. FONDAZIONE MONDO DIGITALE

Il metodo di consolidamento proporzionale prevede l'aggregazione proporzionale, sulla base della percentuale della partecipazione posseduta, dei singoli elementi patrimoniali ed economici del bilancio delle entità partecipate nei conti di Roma Capitale. Mediante tale metodo di consolidamento, pertanto, si evidenzia esclusivamente la quota del valore delle partecipate di proprietà del gruppo e non il suo valore globale. Allo stesso modo, i valori dei rapporti infragruppo sono stati eliminati proporzionalmente alla percentuale detenuta. Il metodo proporzionale non implica la rappresentazione del patrimonio netto e dell'utile di pertinenza di terzi.

4.1 IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, comprensivo dei relativi oneri accessori, rettificato dalle corrispondenti quote di ammortamento.
Alla data di chiusura dell'esercizio, non sono state rilevate riduzioni durevoli del valore delle immobilizzazioni rispetto al costo iscritto.
I beni immateriali, ossia quei beni non monetari che di norma rappresentano diritti giuridicamente tutelati, sono iscritti nell'attivo patrimoniale in quanto:

- risultano individualmente identificabili (ossia scorporati dall'ente/società e trasferibili) o derivano da diritti contrattuali o da altri diritti legali;
- il loro costo è stimabile con sufficiente attendibilità;
- l'ente/la società acquisisce il potere di usufruire dei benefici economici futuri derivanti dal bene stesso e può limitarne l'acceso da parte di terzi.

L'ammortamento delle immobilizzazioni immateriali è stato effettuato con sistematicità e in ogni esercizio, in relazione alla residua possibilità di utilizzazione economica futura di ogni singolo bene o costo. Il costo delle immobilizzazioni in oggetto, infatti, è stato ammortizzato sulla base di un "piano" che si ritiene assicuri una corretta ripartizione dello stesso nel periodo di vita economica utile del bene cui si riferisce. Il piano di ammortamento verrà eventualmente riadeguato solo qualora venisse accertata una vita economica utile residua diversa da quella originariamente stimata.

Saldo al 31/12/2021	1.027.744.259,00
Saldo al 31/12/2022	1.050.953.400,00
Variazioni	23.209.141,00

I maggiori incrementi rilevati nell'esercizio sono dovuti ai maggiori investimenti effettuati.

4.2 IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Le immobilizzazioni materiali sono distinte in beni demaniali e beni patrimoniali disponibili e indisponibili.
Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, comprensivo dei relativi oneri accessori, rettificato dalle corrispondenti quote di ammortamento.
Il costo delle immobilizzazioni, fatta eccezione per i terreni, le aree fabbricabili o edificate, i materiali preziosi e i beni di valore, è stato ammortizzato in ogni esercizio sulla base di un piano, di natura tecnico-economica, che si ritiene assicuri una corretta ripartizione dello stesso negli esercizi di durata della vita economica utile dei beni cui si riferisce.

Saldo al 31/12/2021	20.120.826.317,00
Saldo al 31/12/2022	20.713.904.594,00
Variazioni	593.078.277,00

I maggiori incrementi rilevati nell'esercizio sono dovuti ai maggiori investimenti effettuati

4.3 IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

Le partecipazioni sono valutate in base al metodo del patrimonio o al costo di acquisizione o sottoscrizione.

I crediti sono esposti al valore di presumibile realizzo che corrisponde alla differenza tra il valore nominale e il fondo svalutazione crediti costituito nel corso degli esercizi precedenti.

Saldo al 31/12/2021	1.324.363.576,00
Saldo al 31/12/2022	1.513.830.907,00
Variazioni	189.467.331,00

4.4 RIMANENZE

Le giacenze di magazzino sono state valutate al minore fra costo e valore di presumibile realizzazione desunto dall'andamento del mercato.

Il prospetto che segue espone le variazioni intervenute nell'esercizio chiuso al 31.12.2022 nelle voci che compongono la sottoclasse Rimanenze.

Saldo al 31/12/2021	179.369.535,00
Saldo al 31/12/2022	277.312.955,00
Variazioni	97.943.420,00

4.5 CREDITI

I crediti sono esposti al valore di presumibile realizzo che corrisponde alla differenza tra il valore nominale e il fondo svalutazione crediti costituito nel corso degli esercizi precedenti o al costo ammortizzato quando sussistono le condizioni previste dal codice civile e dal principio contabile OIC 15.

Il prospetto che segue fornisce la variazione intervenuta nel corso dell'esercizio 2022.

Saldo al 31/12/2021	6.729.047.645,00
Saldo al 31/12/2022	6.323.367.468,00
Variazioni	-405.680.177,00

Di seguito il dettaglio delle variazioni per singola voce dei Crediti

	Valore di inizio esercizio	**Variazione nell'esercizio**	**Valore di fine esercizio**	**Di cui scadente oltre i 5 anni**
Crediti di natura tributaria	984.040.954,00	246.241.635,00	1.230.282.589,00	45.791,00
Crediti per trasferimenti e contributi	680.066.455,00	-57.228.194,00	622.838.261,00	1.158.357,00
Verso clienti ed utenti	2.715.670.616,00	-465.126.029,00	2.250.544.587,00	650.566,00
Altri Crediti	2.349.269.620,00	-129.567.589,00	2.219.702.031,00	63.090.692,00
Totale crediti	**6.729.047.645,00**	**-405.680.177,00**	**6.323.367.468,00**	**64.945.405,00**

La voce Crediti ha subito una variazione in diminuzione pari a euro 405.680.177, derivante principalmente dalle voci "Crediti verso clienti ed utenti" ed "Altri crediti".

4.6 ATTIVITÀ FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI

Le partecipazioni e i titoli che non costituiscono immobilizzazioni sono iscritti al minore fra il costo di acquisto e il presumibile valore di realizzo desumibile dall'andamento di mercato.
Il prospetto che segue fornisce la variazione intervenuta nel corso dell'esercizio 2022.

Saldo al 31/12/2021	5.981.068,00
Saldo al 31/12/2022	3.649.527,00
Variazioni	-2.331.541,00

Di seguito il dettaglio delle variazioni per singola voce:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Partecipazioni	3.679.219,00	-30.034,00	3.649.185,00
Altri titoli	2.301.849,00	-2.301.507,00	342,00
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	**5.981.068,00**	**-2.331.541,00**	**3.649.527,00**

La voce partecipazioni ha subito una variazione in diminuzione pari a euro 30.034.

4.7 DISPONIBILITÀ LIQUIDE

Le disponibilità liquide sono state iscritte al loro valore nominale.
Il prospetto che segue fornisce la variazione intervenuta nel corso dell'esercizio 2022.

Saldo al 31/12/2021	2.356.759.371,00
Saldo al 31/12/2022	2.657.919.974,00
Variazioni	301.160.603,00

Di seguito il dettaglio delle variazioni per le singole voci che compongono il totale disponibilità liquide.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Conto di tesoreria	937.654.733,00	469.280.827,00	1.406.935.560,00
Altri depositi bancari e postali	1.403.714.885,00	-172.022.338,00	1.231.692.547,00
Denaro e valori in cassa	15.389.753,00	3.902.114,00	19.291.867,00
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00	0,00
Totale disponibilità liquide	**2.356.759.371,00**	**301.160.603,00**	**2.657.919.974,00**

4.8 RATEI E RISCONTI ATTIVI

Nella voce "ratei e i risconti" sono iscritti proventi di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi successivi e costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio, ma di competenza di esercizi successivi. In particolare, sono state iscritte solo quote di costi e proventi comuni a due o più esercizi, l'entità delle quali varia in ragione del tempo.
Il prospetto che segue fornisce la variazione intervenuta nel corso dell'esercizio 2022.

Saldo al 31/12/2021	40.185.555,00
Saldo al 31/12/2022	49.303.564,00
Variazioni	9.118.009,00

Di seguito il dettaglio delle variazioni per le singole voci che compongono il totale dei ratei e risconti attivi.

Stato patrimoniale Attivo del bilancio consolidato

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei attivi	3.472.371,00	1.049.312,00	4.521.683,00
Risconti attivi	36.713.184,00	8.068.697,00	44.781.881,00

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
TOTALE RATEI E RISCONTI D)	**40.185.555,00**	**9.118.009,00**	**49.303.564,00**

Le variazioni intervenute sono relative a normali fatti di gestione.

La composizione della voce "Ratei e risconti attivi" è analizzata mediante i seguenti prospetti:

Descrizione	31.12.2022	31.12.2021
Ratei attivi su quote iscrizioni corsi formazione (altri ratei attivi)	299	591
Ratei attivi su interessi attivi	17.320	738.789
Ratei attivi su IVA sua fatture da ricevere	1.900.092	867.655
Ratei attivi su rimborsi	-	8.003
Ratei attivi su progetti	130.564	88.812
Altri ratei attivi	2.473.408	1.768.521
Totale ratei attivi	**4.521.683**	**3.472.371**

Descrizione	31.12.2022	31.12.2021
Risconti attivi su utenze e canoni	55.608	185.284
Risconti attivi su locazioni e noleggi	8.186	302.894
Risconti attivi su assicurazioni	783.767	713.445
Risconti attivi su canone programmi software	773.570	329.024
Risconti attivi su abbonamenti	45.102	23.209
Risconti attivi su mostre, eventi, pubblicità e comunicazione	2.855.665	185.011
Risconti attivi su forniture	5.068	553
Altri risconti attivi	40.254.914	34.973.763
Totale risconti attivi	**44.781.881**	**36.713.184**

4.9 PATRIMONIO NETTO

Il Patrimonio netto ammonta a euro 11.559.896.321 nell'anno 2022 mentre nell'anno 2021 ammontava a 11.525.913.229, evidenziando quindi una variazione in aumento di euro 33.983.092 ed è così determinato:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Fondo di dotazione	3.823.320.997,00	-24.884.269,00	3.798.436.728,00
Riserve	6.465.337.709,00	197.581.859,00	6.662.919.568,00
Risultato economico dell'esercizio	-133.130.503,00	-40.210.492,00	-173.340.995,00
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00	0,00	0,00
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	1.332.220.333,00	131.644.495,00	1.463.864.828,00
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	168.681.971,00	-24.169.136,00	144.512.835,00
Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi	1.500.902.304,00	107.475.359,00	1.608.377.663,00
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	**11.525.913.229,00**	**33.983.092,00**	**11.559.896.321,00**

4.10 FONDO PER RISCHI E ONERI

I Fondi per rischi e oneri accolgono, nel rispetto dei principi della competenza economica e della prudenza, gli accantonamenti effettuati allo scopo di coprire perdite o debiti di natura determinata e di esistenza certa o probabile, il cui ammontare o la cui data di sopravvenienza sono tuttavia indeterminati.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
per trattamento di quiescenza	47.825,00	0,00	47.825,00
per imposte	989.327,00	-63.725,00	925.602,00
altri	677.880.135,00	-41.169.453,00	636.710.682,00
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	**678.917.287,00**	**-41.233.178,00**	**637.684.109,00**

La voce ha subito una variazione in diminuzione pari a euro 41.233.178, dovuta alla valutazione di maggiori rischi e oneri.

4.11 TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO

Il Fondo T.F.R. rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo.
Il Fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio, al netto degli acconti erogati, ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data.

Saldo al 31/12/2021	160.032.390,00
Saldo al 31/12/2022	164.331.615,00
Variazioni	4.299.225,00

Le variazioni intervenute sono relative a normali fatti di gestione.

4.12 DEBITI

I debiti sono rilevati al loro valore nominale o al costo ammortizzato quando sussistono le condizioni previste dal codice civile e dal principio contabile OIC 19.

Il prospetto che segue fornisce la variazione intervenuta nel corso dell'esercizio 2022.

Saldo al 31/12/2021	12.236.390.415,00
Saldo al 31/12/2022	12.797.384.480,00
Variazioni	560.994.065,00

Di seguito il dettaglio delle variazioni per le singole voci che compongono il totale Debiti.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Debiti da finanziamento	6.438.862.416,00	437.832.132,00	6.876.694.548,00
Debiti verso fornitori	3.484.111.360,00	22.691.083,00	3.506.802.443,00
Acconti	511.071.704,00	-52.888.554,00	458.183.150,00
Debiti per trasferimenti e contributi	583.209.677,00	-28.472.451,00	554.737.226,00
altri debiti	1.219.135.258,00	181.831.855,00	1.400.967.113,00
TOTALE DEBITI (D)	**12.236.390.415,00**	**560.994.065,00**	**12.797.384.480,00**

La voce Debiti ha subito una variazione in aumento pari a euro 560.994.065 e tale incremento è principalmente dovuto al maggior ricorso a finanziamenti.

Si segnala che non esistono debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali.

4.13 RATEI E RISCONTI PASSIVI

Nella voce "ratei e i risconti" sono iscritti costi di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi successivi e proventi percepiti entro la chiusura dell'esercizio, ma di competenza di esercizi successivi. In particolare sono state iscritte solo quote di costi e proventi comuni a due o più esercizi, l'entità delle quali varia in ragione del tempo.
Il prospetto che segue fornisce la variazione intervenuta nel corso dell'esercizio 2022.

Saldo al 31/12/2021	7.183.024.005,00
Saldo al 31/12/2022	7.430.945.864,00
Variazioni	247.921.859,00

Di seguito il dettaglio delle variazioni per le singole voci che compongono il totale dei ratei e risconti passivi.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	55.177.342,00	-11.341.121,00	43.836.221,00
Risconti passivi	7.127.846.663,00	259.262.980,00	7.387.109.643,00
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	**7.183.024.005,00**	**247.921.859,00**	**7.430.945.864,00**

Le variazioni intervenute sono relative a normali fatti di gestione

La composizione della voce "Ratei e risconti passivi" è analizzata mediante i seguenti prospetti:

Descrizione	31.12.2022	31.12.2021
Ratei passivi su abbonamenti	74	-
Ratei passivi su interessi /oneri bancari	217.319	-
Ratei passivi su spese telefonia	-	380
Rarei passivi su locazione e noleggi	830	-
Ratei passivi su rimborsi spese e carburante	-	622
Ratei passivi su costo del personale	41.765.003	53.828.514
Ratei passivi su assicurazioni	8.832	11.693
Ratei passivi su da IVA su fatture da emettere	51.530	72.530
Ratei passivi su spese condominiali	132	164
Altri Ratei passivi	1.792.502	1.263.439
Totale ratei passivi	**43.836.221**	**55.177.342**

Descrizione	31.12.2022	31.12.2021
Risconti passivi su mostre, eventi, spettacoli, pubblicità e comunicazione	1.065.136	247.232
Risconti passivi su quote iscrizione corsi di formazione	8.316	7.674
Risconti passivi su contributi agli investimenti statali	4.005.986.588	3.865.548.776
Risconti passivi su agli investimenti regionali	688.087.686	652.577.895
Risconti passivi su contributi agli investimenti da altre amministrazioni locali	749.713.132	739.739.369
Risconti passivi su contributi agli investimenti della U.E.	76.658	76.658
Risconti passivi su contributi agli investimenti da altri soggetti	1.498.100.062	1.503.436.375
Risconti passivi su concessioni cimiteriali pluriennali	8.302.293	-
Risconti passivi su proventi da canoni	82.241	303.072
Risconti passivi su contributi c/impianto	147.465.189	-
Risconti passivi su contributi di allaccio	32.584.010	154.868.421
Risconti passivi su illuminazione perpetua	2.598.681	-
Risconti passivi su condono edilizio e sanatoria opere abusive	1.327.675	1.068.303
Risconti passivi su trasferimenti correnti	137.740.308	71.726.049
Risconti passivi su ricavi da servizi da domanda individuale	315.357	258.125
Risconti passivi su multe e sanzioni	4.012.748	5.971.302
Altri risconti passivi	109.643.563	132.017.412
Totale risconti passivi	**7.387.109.643**	**7.127.846.663**

ROMA

4.14 COMPONENTI POSITIVI E NEGATIVI

I componenti positivi e negativi sono iscritti in base al criterio della competenza economica e temporale. Sono rilevati al loro valore monetario.

I proventi e i ricavi, acquisiti per lo svolgimento delle attività istituzionali dell'amministrazione, come i trasferimenti attivi correnti o i proventi tributari, si imputano economicamente all'esercizio in cui si è verificata la manifestazione finanziaria (accertamento), qualora tali risorse risultino impiegate per la copertura degli oneri e dei costi sostenuti per le attività istituzionali programmate.

I trasferimenti attivi a destinazione vincolata correnti sono imputati economicamente all'esercizio di competenza degli oneri alla cui copertura sono destinati. Per i proventi/trasferimenti in conto capitale, vincolati alla realizzazione di immobilizzazioni, l'imputazione, per un importo proporzionale all'onere finanziato, avviene negli esercizi nei quali si ripartisce il costo/onere dell'immobilizzazione (es. quota di ammortamento).

I proventi e i ricavi delle vendite di beni sono stati iscritti quando il processo produttivo è stato completato e si è verificato il passaggio sostanziale e non formale del titolo di proprietà assumendo quale parametro di riferimento il trasferimento dei rischi e benefici.
I ricavi delle prestazioni di servizi sono stati iscritti quando le prestazioni sono state effettuate.

Nel complesso, i proventi e i ricavi di competenza dell'esercizio chiuso al 31.12.2022 al netto dei resi, degli sconti di natura commerciale e degli abbuoni, ammontano a euro 10.512.276.642.

Gli oneri e i costi sono stati indicati al netto di resi, sconti di natura commerciale, abbuoni e premi, mentre gli sconti di natura finanziaria costituiscono proventi finanziari.
Gli oneri e i costi derivanti dall'attività istituzionale sono correlati con i proventi e i ricavi dell'esercizio o con le altre risorse rese disponibili per il regolare svolgimento delle attività istituzionali.

I costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci includono anche i costi accessori di acquisto qualora il fornitore li abbia inclusi nel prezzo di acquisto delle materie e merci.
Si precisa che l'IVA non recuperabile è stata incorporata nel costo d'acquisto dei beni.

Nel complesso, gli oneri e i costi di competenza dell'esercizio chiuso al 31.12.2022 al netto dei resi, degli sconti di natura commerciale e degli abbuoni, ammontano a euro 10.630.287.476.
I componenti positivi della gestione sono riportati nel seguente prospetto:

	31.12.2021	Variazione	31.12.2022
Proventi da tributi	2.685.856.216,00	76.805.400,00	2.762.661.616,00
Proventi da fondi perequativi	232.615.869,00	13.912.999,00	246.528.868,00
Proventi da trasferimenti e contributi	1.409.539.114,00	-217.863.104,00	1.191.676.010,00
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	4.199.504.644,00	1.192.391.569,00	5.391.896.213,00
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	13.358.764,00	7.447.603,00	20.806.367,00
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	14.690.279,00	1.026.512,00	15.716.791,00
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	234.750.605,00	96.830.656,00	331.581.261,00
Altri ricavi e proventi diversi	401.925.428,00	149.484.088,00	551.409.516,00
Totale componenti positivi della gestione A)	**9.192.240.919,00**	**1.320.035.723,00**	**10.512.276.642,00**

La voce ha subito una variazione in aumento pari a euro 1.320.035.723, dovuta principalmente all'aumento dei "ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici".

I componenti negativi della gestione sono riportati nel seguente prospetto:

	31.12.2021	Variazione	31.12.2022
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1.871.704.197,00	1.020.060.097,00	2.891.764.294,00
Prestazioni di servizi	2.766.330.206,00	432.283.696,00	3.198.613.902,00
Utilizzo beni di terzi	134.307.915,00	11.977.168,00	146.285.083,00
Trasferimenti e contributi	503.210.706,00	-57.477.852,00	445.732.854,00
Personale	2.072.804.110,00	6.075.098,00	2.078.879.208,00
Ammortamenti e svalutazioni	1.042.061.023,00	549.092.398,00	1.591.153.421,00
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	21.697.091,00	-20.286.504,00	1.410.587,00

Accantonamenti per rischi	120.839.347,00	-53.543.317,00	67.296.030,00
Altri accantonamenti	57.434.516,00	-28.367.458,00	29.067.058,00
Oneri diversi di gestione	54.873.272,00	125.211.767,00	180.085.039,00
Totale componenti negativi della gestione B)	**8.645.262.383,00**	**1.985.025.093,00**	**10.630.287.476,00**

La voce ha subito una variazione in aumento pari a euro 1.985.025.093, dovuta principalmente dall'aumento dei costi per acquisto di materie prime / beni di consumo, delle prestazioni di servizi e dall' aumento degli oneri diversi di gestione e degli ammortamenti e svalutazioni.

4.15 PROVENTI E ONERI FINANZIARI

La voce accoglie i proventi e gli oneri finanziari di competenza economica dell'esercizio.
I proventi finanziari della gestione sono riportati nel seguente prospetto:

	31.12.2021	**Variazione**	**31.12.2022**
Proventi da partecipazioni	258.667,00	25.549.155,00	25.807.822,00
Altri proventi finanziari	2.487.256,00	3.515.258,00	6.002.514,00
Totale proventi finanziari	**2.745.923,00**	**29.064.413,00**	**31.810.336,00**

La voce ha subito una variazione in aumento pari a euro 29.064.413, dovuta principalmente all'incremento dei proventi da partecipazioni.

Gli oneri finanziari della gestione sono riportati nel seguente prospetto:

	31.12.2021	**Variazione**	**31.12.2022**
Interessi passivi	26.742.993,00	56.434.416,00	83.177.409,00
Altri oneri finanziari	83.730.840,00	-59.306.672,00	24.424.168,00
Totale oneri finanziari	**110.473.833,00**	**-2.872.256,00**	**107.601.577,00**

La voce ha subito una variazione in diminuzione pari a euro 2.872.256, dovuta a principalmente alla riduzione degli altri oneri finanziari.

Viene riportata di seguito la suddivisione degli interessi passivi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento:

Descrizione	31.12.2022	31.12.2021
Interessi passivi e commissioni bancarie	40.725.064	36.301.497
Interessi v/fornitori	1.467.931	1.309.539
Interessi su prestiti obbligazionari	55.823.380	54.401.412
Oneri su interest rate swap e differenziale e fv	5.525.627	14.097.861
Interessi su debiti tributari	209.672	226.258
Altri oneri finanziari	3.849.905	4.137.266
Totale	**107.601.577**	**110.473.833**

4.16 PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

Sono indicati in tali voci i proventi e gli oneri di competenza economica di esercizi precedenti o estranei all'attività ordinaria o effetti di variazioni dei criteri di valutazione.

I proventi straordinari sono riportati nella seguente tabella:

	31.12.2021	Variazione	31.12.2022
Proventi da permessi di costruire	38.451.698,00	10.269.311,00	48.721.009,00
Proventi da trasferimenti in conto capitale	847.125,00	25.948.952,00	26.796.077,00
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	316.418.852,00	377.579.054,00	693.997.906,00
Plusvalenze patrimoniali	1.316.802,00	-751.703,00	565.099,00
Altri proventi straordinari	5.472.412,00	29.322.725,00	34.795.137,00
Totale proventi	**362.506.889,00**	**442.368.339,00**	**804.875.228,00**

La voce ha subito una variazione in aumento pari a euro 442.368.339, dovuta principalmente all'aumento della voce "sopravvenienze attive e insussistenze del passivo".

Gli oneri straordinari sono riportati nella seguente tabella:

	31.12.2021	Variazione	31.12.2022
Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	541.677.186,00	-243.024.100,00	298.653.086,00
Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00	0,00
Altri oneri straordinari	6.991.274,00	-3.326.091,00	3.665.183,00
Totale oneri	**548.668.460,00**	**-246.350.191,00**	**302.318.269,00**

La voce ha subito una variazione in diminuzione pari a euro 246.350.191, dovuta principalmente alla diminuzione delle sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo.

Nel dettaglio, viene riportata la composizione delle voci oneri e proventi straordinari, come disposto dall'Allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011:

Descrizione	31.12.2022	31.12.2021
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	346.764.158	80.062.909
Proventi da rilascio fondo rischi	-	1.806.610
Proventi da permessi per costruire	75.517.086	39.210.316
Proventi da rimborsi da imposte indirette	4.593.565	11.991.656
Insussistenze del passivo per cancellazioni residui	208.375.793	124.124.139
Insussistenze per somme accantonate su fondo rischi	12.646.141	2.255.731
Insussistenze per rettifiche dell'attivo per operazioni non rilevate nei precedenti esercizi	6.598.019	530.016
Sopravvenienze per maggiori accertamenti in conto residui	137.588.838	98.002.746
Sopravvenienze per utilizzi fondo passività non legati a costi d'esercizio	12.261.154	-
Plusvalenze da cespiti	575.529	1.316.802
Altri proventi straordinari	4.943	3.205.964
Totale proventi straordinari	**804.875.228**	**362.506.889**
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	202.617.159	356.534.539
Insussistenze passive per cancellazione residui in finanziaria	96.271.267	183.346.189
Rimborso di imposte e tasse correnti	3.397.059	-
Dismissione beni mobili		-
Oneri non di competenza dell'esercizio	6.893	5.583.467
Rimborsi in conto capitale	25.890	3.204.265
Totale oneri straordinari	**302.318.269**	**548.668.460**
Totale Proventi / Oneri straordinari	**502.556.959**	**-186.161.571**

4.17 IMPOSTE SUL REDDITO

Vengono classificati in questa voce gli importi riferiti a imposte sul reddito e all'IRAP di competenza dell'esercizio.

Saldo al 31/12/2021	216.910.232,00
Saldo al 31/12/2022	255.533.054,00
Variazioni	38.622.822,00

5. ALTRE INFORMAZIONI DA INSERIRE IN NOTA INTEGRATIVA

5.1 STRUMENTI FINANZIARI

In merito agli strumenti finanziari si riportano le seguenti informazioni:

GRUPPO ACEA	*Fair value*	**Informazioni circa entità e natura**
Strumenti finanziari derivati passivi* - (Cross Currency Swap)	-18.014.769	**Derivato di copertura**
Strumenti finanziari derivati attivi** (Interest Rate Swap (IRS) tasso fisso vs tasso variabile)	13.685.585	**Derivato di copertura**
Totale	**-4.329.183**	

* saldo avere
** saldo dare

5.2 COMPENSI SPETTANTI AD AMMINISTRATORI E SINDACI

Per l'annualità 2022, non risultano compensi agli amministratori e sindaci di Roma Capitale per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento:

5.3 ULTERIORI DATI E INFORMAZIONI

Si riportano le ulteriori informazioni, richieste dall'Allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011, sugli organismi compresi nel bilancio consolidato:

ROMA

ORGANISMO/ ENTE/SOCIETÀ	SPESA PERSONALE	PERCENTUALE UTILIZZATA PER IL CONSOLIDAMENTO	INCIDENZA RICAVI IMPUTABILI A ROMA CAPITALE RISPETTO AL TOTALE DEI RICAVI DEL SINGOLO ORGANISMO
AEQUA ROMA S.P.A.	13.726.398	100	100,00%
AGENZIA PER IL CONTROLLO E LA QUALITÀ DEI SERVIZI PUBBLICI LOCALI DI ROMA CAPITALE	691.448	100	100,00%
AMA S.P.A. (CAPOGRUPPO)	393.088.125	100	90,97%
FONDAZIONE CINEMA PER ROMA	456.754	20	20,13%
AZIENDA SPECIALE PALAEXPÒ	4.001.553	100	85,18%
FONDAZIONE MONDO DIGITALE	144.657	25	40,88%
FONDAZIONE MUSICA PER ROMA	4.231.684	100	27,51%
FONDAZIONE ROMA SOLIDALE ONLUS	249.167	100	98,94%
FONDAZIONE ACCADEMIA NAZIONALE SANTA CECILIA	1.347.603	7	11,57%
FONDAZIONE TEATRO DELL'OPERA	13.327.108	40	27,25%
RISORSE PER ROMA S.P.A.	24.797.465	100	98,77%
ROMA SERVIZI PER LA MOBILITÀ S.R.L.	16.569.916	100	96,36%
ZÈTEMA PROGETTO CULTURA S.R.L.	29.376.212	100	78,31%
ACEA S.P.A. (CAPOGRUPPO)	507.755.271	100	1,84%
ROMA METROPOLITANE S.R.L. IN LIQUIDAZIONE	8.946.449	100	99,12%
FARMACAP	11.134.270	100	3,33%
AZIENDA SPECIALE CENTRALE DEL LATTE IN LIQUIDAZIONE	0	100	0,00%
TOTALE	**1.029.844.080**		

ROMA

6. OPERAZIONI INFRAGRUPPO

Il Bilancio consolidato deve includere soltanto le operazioni che i componenti inclusi nel consolidamento hanno effettuato con terzi estranei al gruppo. Pertanto, vanno elise in sede di consolidamento le operazioni e i saldi reciproci che costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse all'interno del gruppo.

"Il bilancio consolidato si basa infatti sul principio che lo stesso 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" (Allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011).

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.

La corretta procedura di eliminazione di tali poste presuppone l'equivalenza delle partite reciproche e l'accertamento delle eventuali differenze. Particolare attenzione va posta sulle partite "in transito" per evitare che la loro omessa registrazione da parte di un ente/società da consolidare renda i saldi non omogenei.

Si riporta, di seguito, l'aggregato iniziale che consiste nella somma dei bilanci dell'Ente capogruppo (Roma Capitale) e degli Organismi Partecipati che compongono l'area di consolidamento.

				Conto Economico	**Aggregato provvisorio**
A				COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	
	1			Proventi da tributi	2.772.168.390,00
	2			Proventi da fondi perequativi	246.528.868,00
	3			Proventi da trasferimenti e contributi	1.208.494.547,00
		a		Proventi da trasferimenti correnti	1.193.137.233,00
		b		Quota annuale di contributi agli investimenti	12.735.598,00
		c		Contributi agli investimenti	2.621.716,00
	4			Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	6.535.218.560,00
		a		Proventi derivanti dalla gestione dei beni	270.130.864,00
		b		Ricavi della vendita di beni	35.232.131,00
		c		Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	6.229.855.565,00

ROMA

	5			Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	20.806.367,00
	6			Variazione dei lavori in corso su ordinazione	15.716.791,00
	7			Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	256.499.010,00
	8			Altri ricavi e proventi diversi	607.334.986,00
				totale componenti positivi della gestione A)	11.662.767.519,00
B				COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	
	9			Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	2.891.789.091,00
	10			Prestazioni di servizi	4.195.686.433,00
	11			Utilizzo beni di terzi	173.722.128,00
	12			Trasferimenti e contributi	461.971.676,00
		a		Trasferimenti correnti	423.883.405,00
		b		Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	0,00
		c		Contributi agli investimenti ad altri soggetti	38.088.271,00
	13			Personale	2.079.088.114,00
	14			Ammortamenti e svalutazioni	1.598.974.850,00
		a		Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	154.309.195,00
		b		Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	602.917.809,00
		c		Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	2.565.824,00
		d		Svalutazione dei crediti	839.182.022,00
	15			Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	1.410.587,00
	16			Accantonamenti per rischi	76.632.218,00
	17			Altri accantonamenti	29.842.388,00
	18			Oneri diversi di gestione	243.770.406,00
				totale componenti negativi della gestione B)	11.752.887.891,00
				DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-90.120.372,00
C				PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	

				Proventi finanziari	
	19			Proventi da partecipazioni	126.430.398,00
		a		da società controllate	101.995.473,00
		b		da società partecipate	22.843.358,00
		c		da altri soggetti	1.591.567,00
	20			Altri proventi finanziari	11.520.975,00
				Totale proventi finanziari	137.951.373,00
				Oneri finanziari	
	21			Interessi ed altri oneri finanziari	107.684.046,00
		a		Interessi passivi	83.177.412,00
		b		Altri oneri finanziari	24.506.634,00
				Totale oneri finanziari	107.684.046,00
				totale (C)	30.267.327,00
D				RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	
	22			Rivalutazioni	10.773,00
	23			Svalutazioni	244.897,00
				totale (D)	-234.124,00
E				PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	
	24			Proventi straordinari	622.441.764,00
		a		Proventi da permessi di costruire	48.721.009,00
		b		Proventi da trasferimenti in conto capitale	26.796.077,00
		c		Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	511.526.642,00
		d		Plusvalenze patrimoniali	565.099,00
		e		Altri proventi straordinari	34.832.937,00
				totale proventi	622.441.764,00
	25			Oneri straordinari	337.612.208,00
		a		Trasferimenti in conto capitale	0,00
		b		Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	333.947.025,00

		c		Minusvalenze patrimoniali	0,00
		d		Altri oneri straordinari	3.665.183,00
				totale oneri	337.612.208,00
				Totale (E) (E20-E21)	284.829.556,00
				RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	224.742.387,00
26				Imposte	255.533.054,00
27				RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-30.790.667,00
28				Risultato dell'esercizio di gruppo	-63.083.485,00
30				Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	32.292.818,00

				Stato Patrimoniale Attivo	**Aggregato provvisorio**
A				CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	869.134,00
				TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	869.134,00
B				IMMOBILIZZAZIONI	
	I			IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	
		1		costi di impianto e di ampliamento	0,00
		2		costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00
		3		diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	279.758.078,00
		4		concessioni, licenze, marchi e diritti simile	128.600.753,00
		5		avviamento	201.706.078,00
		6		immobilizzazioni in corso ed acconti	54.809.118,00
		9		altre	386.079.373,00
				Totale immobilizzazioni immateriali	1.050.953.400,00
				IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI (3)	
	II	1		Beni demaniali	1.068.161.649,00
		1.1		Terreni	69.354.422,00

ROMA

		1.2		Fabbricati	257.900.516,00
		1.3		Infrastrutture	740.692.101,00
		1.9		Altri beni demaniali	214.610,00
	III	2		Altre immobilizzazioni materiali (3)	8.258.949.459,00
		2.1		Terreni	688.841.025,00
			a	di cui in leasing finanziario	0,00
		2.2		Fabbricati	2.196.775.859,00
			a	di cui in leasing finanziario	0,00
		2.3		Impianti e macchinari	4.180.775.196,00
			a	di cui in leasing finanziario	0,00
		2.4		Attrezzature industriali e commerciali	987.868.862,00
		2.5		Mezzi di trasporto	98.527.007,00
		2.6		Macchine per ufficio e hardware	2.284.131,00
		2.7		Mobili e arredi	4.377.666,00
		2.8		Infrastrutture	0,00
		2.99		Altri beni materiali	99.499.713,00
		3		Immobilizzazioni in corso ed acconti	11.386.793.486,00
				Totale immobilizzazioni materiali	20.713.904.594,00
	IV			Immobilizzazioni Finanziarie (1)	
		1		Partecipazioni in	2.356.721.393,00
			a	imprese controllate	1.879.188.647,00
			b	imprese partecipate	416.842.084,00
			c	altri soggetti	60.690.662,00
		2		Crediti verso	243.399.294,00
			a	altre amministrazioni pubbliche	0,00
			b	imprese controllate	175.282.142,00
			c	imprese partecipate	12.922.648,00
			d	altri soggetti	55.194.504,00

ROMA

		3		Altri titoli	106.640.041,00
				Totale immobilizzazioni finanziarie	2.706.760.728,00
				TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	24.471.618.722,00
C				ATTIVO CIRCOLANTE	
	I			Rimanenze	277.565.604,00
				Totale	277.565.604,00
	II			Crediti (2)	
		1		Crediti di natura tributaria	1.235.785.922,00
			a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00
			b	Altri crediti da tributi	1.235.785.922,00
			c	Crediti da Fondi perequativi	0,00
		2		Crediti per trasferimenti e contributi	638.141.154,00
			a	Verso amministrazioni pubbliche	626.053.520,00
			b	Imprese controllate	0,00
			c	Imprese partecipate	0,00
			d	Verso altri soggetti	12.087.634,00
		3		Verso clienti ed utenti	3.092.796.833,00
		4		Altri Crediti	2.375.322.137,00
			a	verso l'erario	264.182.970,00
			b	per attività svolta per c/terzi	189.351.920,00
			c	Altri crediti	1.921.787.247,00
				Totale crediti	7.342.046.046,00
	III			ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI	
		1		partecipazioni	3.649.185,00
		2		altri titoli	2.667.026,00
				Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	6.316.211,00
	IV			DISPONIBILITA' LIQUIDE	
		1		Conto di tesoreria	1.406.935.560,00

			a	Istituto tesoriere	1.406.935.560,00
			b	presso Banca d'Italia	0,00
		2		Altri depositi bancari e postali	1.231.692.547,00
		3		Denaro e valori in cassa	19.291.867,00
		4		Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00
				Totale disponibilità liquide	2.657.919.974,00
				TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	10.283.847.835,00
D				RATEI E RISCONTI	
	1			Ratei attivi	4.584.183,00
	2			Risconti attivi	44.783.139,00
				TOTALE RATEI E RISCONTI D)	49.367.322,00
				TOTALE DELL'ATTIVO	34.805.703.013,00

				Stato Patrimoniale Passivo	**Aggregato provvisorio**
A				PATRIMONIO NETTO	
				Patrimonio netto di gruppo	0,00
	I			Fondo di dotazione	5.411.871.207,00
	II			Riserve	6.242.305.412,00
		b		da capitale	1.060.120.349,00
		c		da permessi di costruire	1.878.511.106,00
		d		riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	3.120.733.793,00
		e		altre riserve indisponibili	55.439.501,00
		f		altre riserve disponibili	127.500.663,00
	III			Risultato economico dell'esercizio	-63.083.485,00
				Risultati economici di esercizi precedenti	521.329.239,00
				Riserve negative per beni indisponibili	0,00
				Totale Patrimonio netto di gruppo	12.112.422.373,00
				Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00

ROMA

				Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	411.312.518,00
				Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	32.292.818,00
				Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi	443.605.336,00
				TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	12.556.027.709,00
B				FONDI PER RISCHI ED ONERI	
	1			per trattamento di quiescenza	47.825,00
	2			per imposte	925.602,00
	3			altri	786.282.779,00
	4			fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	10.306.617,00
				TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	797.562.823,00
C				TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	164.331.615,00
				TOTALE T.F.R. (C)	164.331.615,00
D				DEBITI (1)	
	1			Debiti da finanziamento	6.876.700.386,00
		a		prestiti obbligazionari	4.151.418.218,00
		b		v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00
		c		verso banche e tesoriere	972.568.454,00
		d		verso altri finanziatori	1.752.713.714,00
	2			Debiti verso fornitori	4.324.364.832,00
	3			Acconti	458.183.150,00
	4			Debiti per trasferimenti e contributi	610.914.373,00
		a		Enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00
		b		Altre amministrazioni pubbliche	333.152.105,00
		c		Imprese controllate	79.623.846,00
		d		Imprese partecipate	118.189,00
		e		Altri soggetti	198.020.233,00
	5			altri debiti	1.580.141.725,00
		a		tributari	180.236.978,00

ROMA

		b		verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	185.406.428,00
		c		per attività svolta per c/terzi (2)	0,00
		d		altri	1.214.498.319,00
				TOTALE DEBITI (D)	13.850.304.466,00
E				RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	
	I			Ratei passivi	43.989.487,00
	II			Risconti passivi	7.393.486.913,00
		1		Contributi agli investimenti	7.114.682.275,00
			a	Da altre amministrazioni pubbliche	5.436.456.356,00
			b	Da altri soggetti	1.678.225.919,00
		2		Concessioni pluriennali	41.361.608,00
		3		Altri risconti passivi	237.443.030,00
				TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	7.437.476.400,00
				TOTALE DEL PASSIVO	34.805.703.013,00
				CONTI D'ORDINE	
	1			1) Impegni su esercizi futuri	1.005.574.339,00
	2			2) beni di terzi in uso	30.457.062,00
	3			3) beni dati in uso a terzi	15.752.180,00
	4			4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	192.431.748,00
	5			5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00
	6			6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00
	7			7) garanzie prestate a altre imprese	605.748.798,00
				TOTALE CONTI D'ORDINE	1.849.964.127,00

Di seguito si riporta l'elenco delle scritture di elisione infragruppo.

Ente Capogruppo/Partecipata	Partecipata/Ente Capogruppo	Disallineamento	Progressivo
ACEA S.P.A. (CAPOGRUPPO) verso FONDAZIONE TEATRO DELL'OPERA DI ROMA	FONDAZIONE TEATRO DELL'OPERA DI ROMA verso ACEA S.P.A. (CAPOGRUPPO)	80.085,00 / 80.085,00	EI 039
ACEA S.P.A. (CAPOGRUPPO) verso FONDAZIONE MUSICA PER ROMA	FONDAZIONE MUSICA PER ROMA verso ACEA S.P.A. (CAPOGRUPPO)	34.646,00 / 34.646,00	EI 040
ACEA S.P.A. (CAPOGRUPPO) verso AZIENDA SPECIALE FARMASOCIOSANITARIA CAPITOLINA FARMACAP	AZIENDA SPECIALE FARMASOCIOSANITARIA CAPITOLINA FARMACAP verso ACEA S.P.A. (CAPOGRUPPO)	4.944,00 / 4.944,00	EI 041
ACEA S.P.A. (CAPOGRUPPO) verso AMA S.P.A. (CAPOGRUPPO)	AMA S.P.A. (CAPOGRUPPO) verso ACEA S.P.A. (CAPOGRUPPO)	1.250.241,00 / 12.501,00	EI 042
AMA S.P.A. (CAPOGRUPPO) verso Comune di Roma Capitale	Comune di Roma Capitale verso AMA S.P.A. (CAPOGRUPPO)	704.816.528,00 / 428.048.473,00	EI 048
AMA S.P.A. (CAPOGRUPPO) verso AZIENDA CENTRALE DEL LATTE IN LIQUIDAZIONE	AZIENDA CENTRALE DEL LATTE IN LIQUIDAZIONE verso AMA S.P.A. (CAPOGRUPPO)	301,00 / 0,00	EI 053
FONDAZIONE CINEMA PER ROMA verso ZETEMA PROGETTO CULTURA SRL	ZETEMA PROGETTO CULTURA SRL verso FONDAZIONE CINEMA PER ROMA	13.000,00 / 13.000,00	EI 067
FONDAZIONE MUSICA PER ROMA verso ZETEMA PROGETTO CULTURA SRL	ZETEMA PROGETTO CULTURA SRL verso FONDAZIONE MUSICA PER ROMA	5.000,00 / 5.000,00	EI 068
FONDAZIONE CINEMA PER ROMA verso Comune di Roma Capitale	Comune di Roma Capitale verso FONDAZIONE CINEMA PER ROMA	500.668,00 / 500.669,00	EI 007
FONDAZIONE MUSICA PER ROMA verso Comune di Roma Capitale	Comune di Roma Capitale verso FONDAZIONE MUSICA PER ROMA	1.783.376,00 / 1.536.700,00	EI 010
RISORSE PER ROMA SPA verso Comune di Roma Capitale	Comune di Roma Capitale verso RISORSE PER ROMA SPA	30.744.310,00 / 24.681.288,00	EI 023

ACEA S.P.A. (CAPOGRUPPO) verso ROMA SERVIZI PER LA MOBILITÀ SRL	ROMA SERVIZI PER LA MOBILITÀ SRL verso ACEA S.P.A. (CAPOGRUPPO)	62.098,00 / 48.314,00	EI 047
AMA S.P.A. (CAPOGRUPPO) verso FONDAZIONE TEATRO DELL'OPERA DI ROMA	FONDAZIONE TEATRO DELL'OPERA DI ROMA verso AMA S.P.A. (CAPOGRUPPO)	626,00 / 626,00	EI 052
FONDAZIONE CINEMA PER ROMA verso FONDAZIONE ACCADEMIA NAZIONALE DI SANTA CECILIA	FONDAZIONE ACCADEMIA NAZIONALE DI SANTA CECILIA verso FONDAZIONE CINEMA PER ROMA	25.000,00 / 25.000,00	EI 009
AZIENDA SPECIALE PALAEXPO verso FONDAZIONE MUSICA PER ROMA	FONDAZIONE MUSICA PER ROMA verso AZIENDA SPECIALE PALAEXPO	86.375,00 / 86.375,00	EI 014
AZIENDA SPECIALE PALAEXPO verso RISORSE PER ROMA SPA	RISORSE PER ROMA SPA verso AZIENDA SPECIALE PALAEXPO	10.350,00 / 10.350,00	EI 020
FONDAZIONE ACCADEMIA NAZIONALE DI SANTA CECILIA verso Comune di Roma Capitale	Comune di Roma Capitale verso FONDAZIONE ACCADEMIA NAZIONALE DI SANTA CECILIA	1.644.422,00 / 1.644.422,00	EI 021
ACEA S.P.A. (CAPOGRUPPO) verso ZETEMA PROGETTO CULTURA SRL	ZETEMA PROGETTO CULTURA SRL verso ACEA S.P.A. (CAPOGRUPPO)	21.252,00 / 21.252,00	EI 038
AMA S.P.A. (CAPOGRUPPO) verso ZETEMA PROGETTO CULTURA SRL	ZETEMA PROGETTO CULTURA SRL verso AMA S.P.A. (CAPOGRUPPO)	457.759,00 / 460.493,00	EI 049
RISORSE PER ROMA SPA verso AMA S.P.A. (CAPOGRUPPO)	AMA S.P.A. (CAPOGRUPPO) verso RISORSE PER ROMA SPA	180.000,00 / 0,00	EI 050
FONDAZIONE CINEMA PER ROMA verso AMA S.P.A. (CAPOGRUPPO)	AMA S.P.A. (CAPOGRUPPO) verso FONDAZIONE CINEMA PER ROMA	0,00 / 0,00	EI 051
ROMA SERVIZI PER LA MOBILITÀ SRL verso RISORSE PER ROMA SPA	RISORSE PER ROMA SPA verso ROMA SERVIZI PER LA MOBILITÀ SRL	19.786,00 / 19.786,00	EI 058
AZIENDA SPECIALE FARMASOCIOSANITARIA CAPITOLINA FARMACAP verso Comune di Roma Capitale	Comune di Roma Capitale verso AZIENDA SPECIALE FARMASOCIOSANITARIA CAPITOLINA FARMACAP	4.138.886,00 / 288.550,00	EI 059

ZETEMA PROGETTO CULTURA SRL verso Comune di Roma Capitale	Comune di Roma Capitale verso ZETEMA PROGETTO CULTURA SRL	29.315.840,00 / 22.306.530,00	EI 065
AZIENDA SPECIALE PALAEXPO verso ZETEMA PROGETTO CULTURA SRL	ZETEMA PROGETTO CULTURA SRL verso AZIENDA SPECIALE PALAEXPO	98.306,00 / 98.306,00	EI 069
FONDAZIONE ACCADEMIA NAZIONALE DI SANTA CECILIA verso FONDAZIONE MUSICA PER ROMA	FONDAZIONE MUSICA PER ROMA verso FONDAZIONE ACCADEMIA NAZIONALE DI SANTA CECILIA	438.214,00 / 438.214,00	EI 015
AZIENDA SPECIALE PALAEXPO verso Comune di Roma Capitale	Comune di Roma Capitale verso AZIENDA SPECIALE PALAEXPO	9.948.813,00 / 9.285.532,00	EI 016
RISORSE PER ROMA SPA verso FONDAZIONE MUSICA PER ROMA	FONDAZIONE MUSICA PER ROMA verso RISORSE PER ROMA SPA	1.124,00 / 54.653,00	EI 027
FONDAZIONE MONDO DIGITALE verso Comune di Roma Capitale	Comune di Roma Capitale verso FONDAZIONE MONDO DIGITALE	0,00 / 850.012,00	EI 029
ACEA S.P.A. (CAPOGRUPPO) verso Comune di Roma Capitale	Comune di Roma Capitale verso ACEA S.P.A. (CAPOGRUPPO)	2.419.392,00 / 50.414.615,00	EI 034
ACEA S.P.A. (CAPOGRUPPO) verso ROMA METROPOLITANE SRL IN LIQUIDAZIONE	ROMA METROPOLITANE SRL IN LIQUIDAZIONE verso ACEA S.P.A. (CAPOGRUPPO)	3.133,00 / 3.133,00	EI 043
ACEA S.P.A. (CAPOGRUPPO) verso FONDAZIONE ROMA SOLIDALE ONLUS	FONDAZIONE ROMA SOLIDALE ONLUS verso ACEA S.P.A. (CAPOGRUPPO)	1.584,00 / 1.584,00	EI 044
ACEA S.P.A. (CAPOGRUPPO) verso RISORSE PER ROMA SPA	RISORSE PER ROMA SPA verso ACEA S.P.A. (CAPOGRUPPO)	4.743,00 / 4.743,00	EI 045
ACEA S.P.A. (CAPOGRUPPO) verso FONDAZIONE ACCADEMIA NAZIONALE DI SANTA CECILIA	FONDAZIONE ACCADEMIA NAZIONALE DI SANTA CECILIA verso ACEA S.P.A. (CAPOGRUPPO)	759,00 / 759,00	EI 046
AGENZIA PER IL CONTROLLO E LA QUALITÀ DEI SERVIZI PUBBLICI LOCALI DI ROMA CAPITALE verso Comune di Roma Capitale	Comune di Roma Capitale verso AGENZIA PER IL CONTROLLO E LA QUALITÀ DEI SERVIZI PUBBLICI LOCALI DI ROMA CAPITALE	1.198.975,00 / 1.155.817,00	EI 001

ÆQUA ROMA S.P.A. verso Comune di Roma Capitale	Comune di Roma Capitale verso ÆQUA ROMA S.P.A.	12.772.426,00 / 12.178.433,00	EI 004
FONDAZIONE CINEMA PER ROMA verso FONDAZIONE MUSICA PER ROMA	FONDAZIONE MUSICA PER ROMA verso FONDAZIONE CINEMA PER ROMA	16.600,00 / 16.600,00	EI 008
FONDAZIONE ROMA SOLIDALE ONLUS verso Comune di Roma Capitale	Comune di Roma Capitale verso FONDAZIONE ROMA SOLIDALE ONLUS	315.000,00 / 315.000,00	EI 028
FONDAZIONE TEATRO DELL'OPERA DI ROMA verso Comune di Roma Capitale	Comune di Roma Capitale verso FONDAZIONE TEATRO DELL'OPERA DI ROMA	6.836.246,00 / 8.200.382,00	EI 030
FONDAZIONE CINEMA PER ROMA verso ACEA S.P.A. (CAPOGRUPPO)	ACEA S.P.A. (CAPOGRUPPO) verso FONDAZIONE CINEMA PER ROMA	2.083,00 / 19.917,00	EI 036
AZIENDA SPECIALE PALAEXPO verso ACEA S.P.A. (CAPOGRUPPO)	ACEA S.P.A. (CAPOGRUPPO) verso AZIENDA SPECIALE PALAEXPO	20.556,00 / 20.599,00	EI 037
AMA S.P.A. (CAPOGRUPPO) verso ROMA SERVIZI PER LA MOBILITÀ SRL	ROMA SERVIZI PER LA MOBILITÀ SRL verso AMA S.P.A. (CAPOGRUPPO)	1.123,00 / 0,00	EI 054
ROMA SERVIZI PER LA MOBILITÀ SRL verso Comune di Roma Capitale	Comune di Roma Capitale verso ROMA SERVIZI PER LA MOBILITÀ SRL	21.952.761,00 / 49.211.595,00	EI 055
ROMA SERVIZI PER LA MOBILITÀ SRL verso ROMA METROPOLITANE SRL IN LIQUIDAZIONE	ROMA METROPOLITANE SRL IN LIQUIDAZIONE verso ROMA SERVIZI PER LA MOBILITÀ SRL	7.705,00 / 0,00	EI 057
ROMA METROPOLITANE SRL IN LIQUIDAZIONE verso Comune di Roma Capitale	Comune di Roma Capitale verso ROMA METROPOLITANE SRL IN LIQUIDAZIONE	78.578.738,00 / 192.276.833,00	EI 063
FONDAZIONE TEATRO DELL'OPERA DI ROMA verso ZETEMA PROGETTO CULTURA SRL	ZETEMA PROGETTO CULTURA SRL verso FONDAZIONE TEATRO DELL'OPERA DI ROMA	743.082,00 / 0,00	EI 070

6.1 ALLINEAMENTO ED ELISIONE DEI SALDI INFRAGRUPPO

Di seguito si riporta l'elenco delle scritture di elisione infragruppo.

Proporzionale

Percentuale possesso: 40,00

ACEA S.P.A. (CAPOGRUPPO) verso FONDAZIONE TEATRO DELL'OPERA DI ROMA	**Importi**	**FONDAZIONE TEATRO DELL'OPERA DI ROMA verso ACEA S.P.A. (CAPOGRUPPO)**	**Importi**
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	76.305,00	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	15.000,00
Prestazioni di servizi	15.000,00	Prestazioni di servizi	76.305,00
Crediti verso clienti e utenti	-18.780,00	Debiti vs Fornitori	-18.780,00

Scrittura di elisione EI 039: elisione dei saldi infragruppo tra ACEA S.P.A. (CAPOGRUPPO) e FONDAZIONE TEATRO DELL'OPERA DI ROMA

La scrittura ha impattato il Risultato di Esercizio (CE)

Importi Integrale

Percentuale possesso: 55,00

ACEA S.P.A. (CAPOGRUPPO) verso FONDAZIONE MUSICA PER ROMA	Importi	FONDAZIONE MUSICA PER ROMA verso ACEA S.P.A. (CAPOGRUPPO)	Importi
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	108.393,00	Prestazioni di servizi	108.393,00
Crediti verso clienti e utenti	73.747,00	Debiti vs Fornitori	73.747,00

Scrittura di elisione EI 040: elisione dei saldi infragruppo tra ACEA S.P.A. (CAPOGRUPPO) e FONDAZIONE MUSICA PER ROMA

La scrittura ha impattato il Risultato di Esercizio (CE)

Importi Integrale

Percentuale possesso: 55,00

ACEA S.P.A. (CAPOGRUPPO) verso AZIENDA SPECIALE FARMASOCIOSANITARIA CAPITOLINA FARMACAP	Importi	AZIENDA SPECIALE FARMASOCIOSANITARIA CAPITOLINA FARMACAP verso ACEA S.P.A. (CAPOGRUPPO)	Importi
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	2.349,00	Prestazioni di servizi	2.349,00
Crediti verso clienti e utenti	-2.595,00	Debiti vs Fornitori	-2.595,00

Scrittura di elisione EI 041: elisione dei saldi infragruppo tra ACEA S.P.A. (CAPOGRUPPO) e AZIENDA SPECIALE FARMASOCIOSANITARIA CAPITOLINA FARMACAP

La scrittura ha impattato il Risultato di Esercizio (CE)

Importi Integrale

Percentuale possesso: 55,00

ACEA S.P.A. (CAPOGRUPPO) verso AMA S.P.A. (CAPOGRUPPO)	Importi	AMA S.P.A. (CAPOGRUPPO) verso ACEA S.P.A. (CAPOGRUPPO)	Importi
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	5.834.596,00	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	25.355,00
Prestazioni di servizi	28.012,00	Prestazioni di servizi	4.904.569,00
Altri oneri finanziari	101,00	Utilizzo beni di terzi	2.930,00
Crediti verso clienti e utenti	4.572.078,00	Oneri diversi di gestione	16.659,00
Debiti vs Fornitori	15.836,00	Proventi finanziari da società partecipate	37.613,00
		Crediti verso clienti e utenti	479.980,00
		Debiti vs Fornitori	5.328.669,00

La differenza di euro **756.591** tra i crediti di Acea ed i maggiori debiti di AMA nonché la differenza tra i debiti di Acea ed i maggiori crediti di AMA pari ad euro **464.144** alla data del presente bilancio risultano ancora in corso di approfondimento, con l'impegno dei due organismi di addivenire entro l'annualità 2023 ad una quadratura tra le reciproche partite creditorie / debitorie.

Tale situazione riguarda anche le componenti positive e negativi, in particolare lo scostamento rilevato tra i maggiori ricavi di Acea ed i costi di AMA risulta pari ad euro **1.131.067** e la differenza tra i minori costi di Acea ed i ricavi di AMA risulta pari ad euro **34.855**.

Scrittura di elisione EI 042: elisione dei saldi infragruppo tra ACEA S.P.A. (CAPOGRUPPO) e AMA S.P.A. (CAPOGRUPPO)

La scrittura ha impattato il Risultato di Esercizio (CE)

Modalità di consolidamento: Integrale

Percentuale possesso: 100,00

AMA S.P.A. (CAPOGRUPPO) verso Roma Capitale	Importi	Roma Capitale verso AMA S.P.A. (CAPOGRUPPO)	Importi
Quota annuale di contributi agli investimenti [componente positivo gestione]	95.835,00	Proventi da tributi	7.353.247,00
Contributi agli investimenti [componente positivo gestione]	2.075.954,00	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	2.770.632,00
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	774.592.991,00	Altri ricavi e proventi diversi	4.138.421,00
Altri ricavi e proventi diversi	4.875.089,00	Prestazioni di servizi	730.311.972,00

Prestazioni di servizi	6.971.793,00	Utilizzo beni di terzi	1.020.925,00
Utilizzo beni di terzi	29.297,00	Contributi agli investimenti ad altri soggetti [componente negativo gestione]	502.215,00
Accantonamenti per rischi	9.333.561,00	Oneri diversi di gestione	52.610.126,00
Oneri diversi di gestione	4.805.818,00	Altri proventi finanziari	879,00
Altri proventi finanziari	17.483,00	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	105.809.034,00
Altri oneri finanziari	17.483,00	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	13.696,00
Crediti verso clienti e utenti	261.142.093,00	Crediti verso clienti e utenti	108.690.184,00
Altri [Fondi per Rischi e Oneri]	13.011.689,00	Altri [Fondi per Rischi e Oneri]	78.780.128,00
Debiti vs Fornitori	188.505.694,00	Debiti vs Fornitori	169.841.852,00
Altri risconti passivi	3.941.838,00	Imprese controllate [Debiti]	31.648.624,00
		Altri soggetti [Debiti]	6.424.748,00
		Altri [Debiti]	58.333.080,00

Dal confronto tra i crediti e i debiti reciproci del Gruppo AMA e Roma Capitale emerge quanto segue:

- una maggiore consistenza dei debiti di Roma Capitale (residui passivi e fondo passività potenziali) rispetto ai crediti del Gruppo AMA per un importo pari a euro 83.886.338;
- una maggiore consistenza dei debiti del Gruppo AMA rispetto ai crediti (ratei attivi) di Roma Capitale per un importo pari a euro 96.769.037. Tra i debiti del gruppo AMA incide la presenza del FONDO RISCHI ED ONERI CONTRATTUALI pari a euro 13.011.689.

Per verificare tali differenze e giustificare il mantenimento delle posizioni creditorie e debitorie nei rispettivi bilanci, sono state avviate interlocuzioni tra le Strutture Capitoline e la società AMA, che sono tutt'ora in corso.

Dal confronto tra i ricavi e i costi reciproci, emerge:

- una maggiore consistenza dei ricavi del Gruppo AMA rispetto ai costi di Roma Capitale pari ad – euro 2.801.581;
- una differenza tra i costi del Gruppo AMA rispetto ai ricavi di Roma Capitale di euro -98.914.260 (tra i ricavi di Roma Capitale hanno una elevata incidenza i proventi straordinari derivanti dalla cancellazione di residui passivi pari a euro 105.809.034 che hanno originato insussistenze del passivo).

Si evidenzia che in attuazione delle disposizioni di cui all'art. 16 comma 6 del DL n. 16 del 06 marzo 2014 convertito con modifiche dalla L. 68 del 2 maggio 2014 con Determinazione Dirigenziale RE/572 del 15/12/2022 è stata riacquisita la titolarità dei crediti e debiti nei confronti di AMA Spa iscritti nel bilancio della Gestione Commissariale per l'importo rispettivamente pari ad euro 110.280.851,56 e ad euro 77.455.069,89, i cui importi hanno inciso sulle consistenze dei conti economici e patrimoniali di Roma Capitale di cui sopra**.**

Scrittura di elisione EI 048: elisione dei saldi infragruppo tra AMA S.P.A. (CAPOGRUPPO) e Roma Capitale

La scrittura ha impattato il Risultato di Esercizio (CE)

Importi Integrale

Percentuale possesso: 100,00

AMA S.P.A. (CAPOGRUPPO) verso AZIENDA CENTRALE DEL LATTE IN LIQUIDAZIONE	Importi	AZIENDA CENTRALE DEL LATTE IN LIQUIDAZIONE verso AMA S.P.A. (CAPOGRUPPO)	Importi
Debiti vs Fornitori	301,00		

La differenza di euro **301** deriva da un credito non rilevato dall'Azienda centrale del latte.

Scrittura di elisione EI 053: elisione dei saldi infragruppo tra AMA S.P.A. (CAPOGRUPPO) e AZIENDA CENTRALE DEL LATTE IN LIQUIDAZIONE

La scrittura ha impattato il Risultato di Esercizio (CE)

Importi Proporzionale

Percentuale possesso: 20,00

FONDAZIONE CINEMA PER ROMA verso ZETEMA PROGETTO CULTURA SRL	Importi	ZETEMA PROGETTO CULTURA SRL verso FONDAZIONE CINEMA PER ROMA	Importi
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	5.000,00	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	18.000,00
Prestazioni di servizi	18.000,00	Prestazioni di servizi	5.000,00

Scrittura di elisione EI 067: elisione dei saldi infragruppo tra FONDAZIONE CINEMA PER ROMA e ZETEMA PROGETTO CULTURA SRL

La scrittura ha impattato il Risultato di Esercizio (CE)

Importi Integrale

Percentuale possesso: 60,00

FONDAZIONE MUSICA PER ROMA verso ZETEMA PROGETTO CULTURA SRL	Importi	ZETEMA PROGETTO CULTURA SRL verso FONDAZIONE MUSICA PER ROMA	Importi
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	23.173,00	Prestazioni di servizi	23.173,00
Crediti verso clienti e utenti	18.173,00	Debiti vs Fornitori	18.173,00

Scrittura di elisione EI 068: elisione dei saldi infragruppo tra FONDAZIONE MUSICA PER ROMA e ZETEMA PROGETTO CULTURA SRL

La scrittura ha impattato il Risultato di Esercizio (CE)

Modalità di consolidamento: Proporzionale

Percentuale possesso: 20,00

FONDAZIONE CINEMA PER ROMA verso Roma Capitale	Importi	Roma Capitale verso FONDAZIONE CINEMA PER ROMA	Importi
Proventi da trasferimenti correnti	1.323.000,00	Proventi da tributi	14.331,00

Prestazioni di servizi	14.332,00	Prestazioni di servizi	15.000,00
Imprese partecipate [Crediti]	808.000,00	Trasferimenti correnti [componente negativo gestione]	1.308.000,00
		Altri soggetti [Debiti]	808.000,00

Scrittura di elisione EI 007: elisione dei saldi infragruppo tra FONDAZIONE CINEMA PER ROMA e Roma Capitale

La scrittura ha impattato il Risultato di Esercizio (CE)

Modalità di consolidamento: Integrale

Percentuale possesso: 60,00

FONDAZIONE MUSICA PER ROMA verso Roma Capitale	Importi	Roma Capitale verso FONDAZIONE MUSICA PER ROMA	Importi
Proventi da trasferimenti correnti	7.650.000,00	Proventi da tributi	134.269,00
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	60.805,00	Prestazioni di servizi	29.736,00
Prestazioni di servizi	134.269,00	Trasferimenti correnti [componente negativo gestione]	7.694.262,00
Verso amministrazioni pubbliche	9.359.912,00	Contributi agli investimenti ad altri soggetti [componente negativo gestione]	129.812,00

		Altre amministrazioni pubbliche [Debiti]	7.650.000,00
		Imprese controllate [Debiti]	1.561.979,00
		Imprese partecipate [Debiti]	13.193,00
		Altri soggetti [Debiti]	31.069,00

La differenza di € **103.671** tra i maggiori crediti della Fondazione e i debiti di Roma Capitale, deriva:

- per euro -900.000 da contributi ordinari di anni 2009-2013 che Roma Capitale non riconosce, in merito ai quali sono in corso interlocuzioni e verifiche con la Fondazione;

- per euro 13.193 da una diversa imputazione dell'evento Capodarte 2023 in quanto la Fondazione ha provveduto a registrarlo nel 2023 mentre Roma Capitale nell'esercizio 2022;

- per euro 783.136 che nasce dalla somma dei contributi agli investimenti che non sono stati ancora erogati alla Fondazione, ma contabilizzati da Roma Capitale dal 2018 al 2022. La Fondazione invece rileverà il relativo credito soltanto nel momento in cui, in base allo stato di avanzamento lavori dei 7 interventi previsti, gli verrà comunicato da Roma Capitale il valore che dovrà fatturare.

La differenza di € **143.005** tra i minor ricavi della Fondazione ed i maggiori costi di Roma Capitale deriva da:

€ 13.193 per una diversa imputazione dell'evento Capodarte 2023 in quanto la Fondazione ha provveduto a registrarlo nel 2023 mentre Roma Capitale nell'esercizio 2022;

€ 129.812 per un contributo agli investimenti che non è stato ancora erogato alla Fondazione, ma contabilizzato da Roma Capitale nel 2022.

Scrittura di elisione EI 010: elisione dei saldi infragruppo tra FONDAZIONE MUSICA PER ROMA e Roma Capitale

Scrittura di allineamento ed elisione dei saldi infragruppo EI 013: rilevato risconto attivo tra FONDAZIONE MUSICA PER ROMA e Roma Capitale per euro 13.193.

La scrittura ha impattato il Risultato di Esercizio (CE)

Modalità di consolidamento: Integrale

Percentuale possesso: 100,00

RISORSE PER ROMA SPA verso Roma Capitale	Importi	Roma Capitale verso RISORSE PER ROMA SPA	Importi
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	34.570.256,00	Proventi da tributi	84.462,00
Altri ricavi e proventi diversi	167.760,00	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	43.612,00
Prestazioni di servizi	37,00	Prestazioni di servizi	34.607.634,00
Utilizzo beni di terzi	43.612,00	Oneri diversi di gestione	9.008,00
Svalutazione dei crediti	765.243,00	Da società partecipate	749.044,00
Accantonamenti per rischi	2.627,00	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	72.031,00
Oneri diversi di gestione	84.462,00	Crediti verso clienti e utenti	15.273.493,00
Crediti verso clienti e utenti	18.422.280,00	Altri [Fondi per Rischi e Oneri]	4.079.037,00
Risconti attivi	1.258,00	Debiti vs Fornitori	19.291.889,00

Altri [Fondi per Rischi e Oneri]	41.627,00	Altri [Debiti]	888.772,00
Debiti vs Fornitori	15.284.186,00		

La differenza tra i crediti di Risorse per Roma Spa e i debiti di Roma Capitale pari ad **euro - 5.836.160** deriva da:

- per euro 1.758.381: differenza tra crediti di Risorse per Roma di euro 18.422.280, al netto del Fondo Svalutazione crediti di euro 7.911.586, non presente nel bilancio di Roma Capitale e Debiti di Roma Capitale pari ad euro 20.180.661 (al netto dell'iva);
- per euro 4.079.037 per iscrizione del Fondo Rischi ed Oneri (Fondo Passività Potenziali) nella contabilità di Roma Capitale. L'importo è relativo agli accantonamenti per debiti fuori bilancio relativi all'affidamento dei servizi di vigilanza campi nomadi dell'Ufficio Sinti e Caminanti da parte del Dipartimento Politiche sociali per euro 2.690.000 e ai compensi da erogare a RpR per le alienazioni di immobili da parte del Dipartimento Patrimonio e Politiche abitative per euro 1.389.037;
- per euro 1.258 Risconti Attivi di Risorse per Roma.

La differenza tra i debiti di RpR e i crediti di Roma Capitale pari ad **euro 52.320** deriva:

- per euro 10.693: maggiori debiti di RpR rispetto ai residui attivi (la differenza è data dal Debito da sentenza CdA 2645/2020 vs Roma Capitale per rimborso spese legali Appello Ediltecnica per la quale RC non ha emesso accertamento a scopo prudenziale);
- per euro 41.627 Fondo Rischi ed Oneri presente nella contabilità di Risorse per Roma, per coprire penali sul contratto di servizio.

Sono ad ogni modo in corso interlocuzioni tra le Strutture Capitoline e la società al fine di verificare le rispettive poste creditorie e debitorie e il mantenimento delle stesse nei rispettivi bilanci.

La differenza positiva tra i ricavi di RpR e i costi di Roma capitale, pari ad **euro 121.375** deriva:

- per euro - 37.378: contabilizzazione di ricavi per prestazioni di servizi di RpR più alti rispetto ai costi per prestazioni di servizi di RC;
- per euro - 9.008: contabilizzazione dell'imposta di registro tra i costi di RC, ma assente tra i ricavi di RpR
- per euro 167.760: contabilizzazione tra i ricavi di RpR del rimborso del contributo dovuto ad Alta Roma, che non è non contabilizzato da RC tra i costi.

La differenza negativa pari ad **euro -53.168** tra i costi di RpR e i ricavi di Roma Capitale deriva:

- per euro - 71.995: differenza tra i ricavi di Roma Capitale pari ad euro 72.031, derivanti dalla cancellazione dei residui passivi, e i costi di Risorse per Roma pari ad euro 37;
- per euro 2.627: costi di RpR a titolo di accantonamento al Fondo Rischi
- per euro - 749.044: ricavi di Roma Capitale per proventi da partecipazioni
- per euro 765.243: accantonamento al fondo svalutazione crediti di Risorse per Roma.

Scrittura di Allineamento ed elisione dei saldi infra gruppo EI 024: storno dell'accantonamento al fondo svalutazione crediti di Risorse per Roma anno 2022 e anni precedenti verso Roma Capitale per euro 765.243.
Scrittura di Allineamento ed elisione dei saldi infra gruppo EI 025: storno dell'accantonamento al fondo rischi anno 2022 e anni precedenti di euro 2.627.

Scrittura di elisione EI 023: elisione dei saldi infragruppo tra RISORSE PER ROMA SPA e Roma Capitale

La scrittura ha impattato il Risultato di Esercizio (CE)

Importi Integrale

Percentuale possesso: 55,00

ACEA S.P.A. (CAPOGRUPPO) verso ROMA SERVIZI PER LA MOBILITÀ SRL	Importi	ROMA SERVIZI PER LA MOBILITÀ SRL verso ACEA S.P.A. (CAPOGRUPPO)	Importi
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	13.784,00	Altri ricavi e proventi diversi	1.191,00
Crediti verso clienti e utenti	75.882,00	Prestazioni di servizi	13.784,00
		Crediti verso clienti e utenti	1.191,00
		Debiti vs Fornitori	75.882,00

La differenza di **euro 1.191** deriva da una partita creditoria e la relativa posizione di ricavo rilevata da Roma Servizi per la Mobilità ma non registrata dalla società Acea che provvederà ad allineare la posizione nell'annualità 2023.

Scrittura di elisione EI 047: elisione dei saldi infragruppo tra ACEA S.P.A. (CAPOGRUPPO) e ROMA SERVIZI PER LA MOBILITÀ SRL

La scrittura ha impattato il Risultato di Esercizio (CE)

Proporzionale

Percentuale possesso: 40,00

AMA S.P.A. (CAPOGRUPPO) verso FONDAZIONE TEATRO DELL'OPERA DI ROMA	Importi	FONDAZIONE TEATRO DELL'OPERA DI ROMA verso AMA S.P.A. (CAPOGRUPPO)	Importi
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	626,00	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	626,00

Scrittura di elisione EI 052: elisione dei saldi infragruppo tra AMA S.P.A. (CAPOGRUPPO) e FONDAZIONE TEATRO DELL'OPERA DI ROMA

La scrittura ha impattato il Risultato di Esercizio (CE)

Modalità di consolidamento: Proporzionale

Percentuale possesso: 7,00

FONDAZIONE CINEMA PER ROMA verso FONDAZIONE ACCADEMIA NAZIONALE DI SANTA CECILIA	Importi	FONDAZIONE ACCADEMIA NAZIONALE DI SANTA CECILIA verso FONDAZIONE CINEMA PER ROMA	Importi
Prestazioni di servizi	100.000,00	Altri ricavi e proventi diversi	100.000,00
Debiti vs Fornitori	75.000,00	Crediti verso clienti e utenti	75.000,00

Scrittura di elisione EI 009: elisione dei saldi infragruppo tra FONDAZIONE CINEMA PER ROMA e FONDAZIONE ACCADEMIA NAZIONALE DI SANTA CECILIA

La scrittura ha impattato il Risultato di Esercizio (CE)

Importi Integrale

Percentuale possesso: 100,00

AZIENDA SPECIALE PALAEXPO verso FONDAZIONE MUSICA PER ROMA	Importi	FONDAZIONE MUSICA PER ROMA verso AZIENDA SPECIALE PALAEXPO	Importi
Altri ricavi e proventi diversi	1.375,00	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	3.118,00
Prestazioni di servizi	3.118,00	Prestazioni di servizi	1.375,00
Crediti verso clienti e utenti	334,00	Crediti verso clienti e utenti	88.452,00
Debiti vs Fornitori	88.452,00	Debiti vs Fornitori	334,00

Scrittura di elisione EI 014: elisione dei saldi infragruppo tra AZIENDA SPECIALE PALAEXPO e FONDAZIONE MUSICA PER ROMA

La scrittura ha impattato il Risultato di Esercizio (CE)

Importi Integrale

Percentuale possesso: 100,00

AZIENDA SPECIALE PALAEXPO verso RISORSE PER ROMA SPA	Importi	RISORSE PER ROMA SPA verso AZIENDA SPECIALE PALAEXPO	Importi
Crediti verso clienti e utenti	10.350,00	Debiti vs Fornitori	10.350,00

Scrittura di elisione EI 020: elisione dei saldi infragruppo tra AZIENDA SPECIALE PALAEXPO e RISORSE PER ROMA SPA

La scrittura ha impattato il Risultato di Esercizio (CE)

Modalità di consolidamento: Proporzionale

Percentuale possesso: 7,00

FONDAZIONE ACCADEMIA NAZIONALE DI SANTA CECILIA verso Roma Capitale	Importi	Roma Capitale verso FONDAZIONE ACCADEMIA NAZIONALE DI SANTA CECILIA	Importi
Proventi da trasferimenti correnti	3.300.000,00	Proventi da tributi	5.578,00
Oneri diversi di gestione	5.578,00	Trasferimenti correnti [componente negativo gestione]	3.313.500,00
Verso amministrazioni pubbliche	1.650.000,00	Altre amministrazioni pubbliche [Debiti]	1.650.000,00
		Imprese partecipate [Debiti]	13.500,00

Scrittura di elisione EI 021: elisione dei saldi infragruppo tra FONDAZIONE ACCADEMIA NAZIONALE DI SANTA CECILIA e Comune di Roma Capitale

La scrittura ha impattato il Risultato di Esercizio (CE)

Scrittura di elisione EI 022: elisione dei saldi infragruppo e allineamento tra FONDAZIONE ACCADEMIA NAZIONALE DI SANTA CECILIA e Comune di Roma Capitale.

Lo scostamento di **euro 13.500** - allineato con la scrittura EI 022 - è dovuto da una diversa imputazione dell'Evento Capodarte 2023 rilevato dalla Fondazione nell'annualità 2023 mentre da Roma Capitale nell'esercizio 2022.

Importi Integrale

Percentuale possesso: 55,00

ACEA S.P.A. (CAPOGRUPPO) verso ZETEMA PROGETTO CULTURA SRL	**Importi**	**ZETEMA PROGETTO CULTURA SRL verso ACEA S.P.A. (CAPOGRUPPO)**	**Importi**
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	25.430,00	Prestazioni di servizi	25.430,00
Crediti verso clienti e utenti	4.178,00	Debiti vs Fornitori	4.178,00

Scrittura di elisione EI 038: elisione dei saldi infragruppo tra ACEA S.P.A. (CAPOGRUPPO) e ZETEMA PROGETTO CULTURA SRL

La scrittura ha impattato il Risultato di Esercizio (CE)

Importi Integrale

Percentuale possesso: 100,00

AMA S.P.A. (CAPOGRUPPO) verso ZETEMA PROGETTO CULTURA SRL	Importi	ZETEMA PROGETTO CULTURA SRL verso AMA S.P.A. (CAPOGRUPPO)	Importi
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	460.321,00	Prestazioni di servizi	462.259,00
Crediti verso clienti e utenti	2.562,00	Oneri diversi di gestione	2.734,00
		Debiti vs Fornitori	4.500,00

La differenza rilevata in ordine alle posizioni creditorie / debitorie pari ad **euro 1.938** deriva da una fattura ancora parzialmente da emettere da parte di AMA che Zetema riceverà nell'annualità 2023, così come concordato tra le parti.

Lato economico la differenza rilevata di **euro 4.672** deriva da:

- euro 4.500 in ordine alla fattura che AMA dovrà emettere per la quale non ha ancora imputato il relativo ricavo;
- euro 172 relativa al servizio smaltimento rifiuti che AMA rileverà nell'annualità 2023 così come da accordi con Zetema.

Scrittura di elisione EI 049: elisione dei saldi infragruppo tra AMA S.P.A. (CAPOGRUPPO) e ZETEMA PROGETTO CULTURA SRL

La scrittura ha impattato il Risultato di Esercizio (CE)

Importi Integrale

Percentuale possesso: 100,00

RISORSE PER ROMA SPA verso AMA S.P.A. (CAPOGRUPPO)	Importi	AMA S.P.A. (CAPOGRUPPO) verso RISORSE PER ROMA SPA	Importi
Altri [Fondi per Rischi e Oneri]	180.000,00		

La differenza di **euro 180.000** deriva dall'accantonamento al fondo rischi rilevato da Risorse per Roma in ordine ai lavori di bonifica da effettuare su un immobile venduto alla società AMA.

Scrittura di elisione EI 050: elisione dei saldi infragruppo tra RISORSE PER ROMA SPA e AMA S.P.A. (CAPOGRUPPO)

La scrittura ha impattato il Risultato di Esercizio (CE)

Importi Proporzionale

Percentuale possesso: 20,00

FONDAZIONE CINEMA PER ROMA verso AMA S.P.A. (CAPOGRUPPO)	Importi	AMA S.P.A. (CAPOGRUPPO) verso FONDAZIONE CINEMA PER ROMA	Importi
Prestazioni di servizi	10.160,00	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	10.160,00
Debiti vs Fornitori	10.160,00	Crediti verso clienti e utenti	10.160,00

Scrittura di elisione EI 051: elisione dei saldi infragruppo tra FONDAZIONE CINEMA PER ROMA e AMA S.P.A. (CAPOGRUPPO)

La scrittura ha impattato il Risultato di Esercizio (CE)

Importi Integrale

Percentuale possesso: 100,00

ROMA SERVIZI PER LA MOBILITÀ SRL verso RISORSE PER ROMA SPA	Importi	RISORSE PER ROMA SPA verso ROMA SERVIZI PER LA MOBILITÀ SRL	Importi
Crediti verso clienti e utenti	19.786,00	Debiti vs Fornitori	19.786,00

Scrittura di elisione EI 058: elisione dei saldi infragruppo tra ROMA SERVIZI PER LA MOBILITÀ SRL e RISORSE PER ROMA SPA

La scrittura ha impattato il Risultato di Esercizio (CE)

Modalità di consolidamento: Integrale

Percentuale possesso: 100,00

AZIENDA SPECIALE FARMASOCIOSANITARIA CAPITOLINA FARMACAP verso Roma Capitale	Importi	Roma Capitale verso AZIENDA SPECIALE FARMASOCIOSANITARIA CAPITOLINA FARMACAP	Importi
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1.131.953,00	Proventi da tributi	163.187,00
Oneri diversi di gestione	163.187,00	Altri ricavi e proventi diversi	23.902,00

Crediti verso clienti e utenti	718.436,00	Prestazioni di servizi	984.026,00
Imprese controllate [Debiti]	3.626.442,00	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	176.275,00
Tributari	262.114,00	Altri [Altri crediti]	262.114,00
		Altri [Fondi per Rischi e Oneri]	109.287,00
		Debiti vs Fornitori	211.976,00
		Altri [Debiti]	272.963,00

La differenza di **euro 124.210** data tra i crediti di Farmacap ed i debiti di Roma Capitale deriva da:

- euro 153.266 per servizi di "Home Care Premium" II semestre 2022 rilevati dall'Azienda ma che Roma Capitale ha registrato nel 2023;
- euro 29.056 che rappresenta un maggior debito rilevato da Roma Capitale in merito al servizio di "Home Care rispetto a quanto fatturato da Farmacap.

Farmacap, inoltre ha contabilizzato un maggior debito di euro 3.626.442 che Roma Capitale non ha accertato tra le posizioni creditorie.

Ai fini del bilancio consolidato, le operazioni contabili riallineano i dati prevedendo pertanto, un credito di Roma Capitale trattandosi di una mera anticipazione non ancora restituita nelle more della vendita degli immobili così come previsto dal Piano di risanamento.

In ordine ai ricavi dell'Azienda rispetto ai costi rilevati da Roma Capitale si è rilevato uno scostamento pari ad **euro 147.927**. I maggiori ricavi rilevati da Farmacap derivano da:

- euro - 17.926 per storno penali da parte di Farmacap sui propri ricavi dovute a Roma Capitale che invece ha registrato il costo senza decurtarlo delle stesse;
- euro 186.739 per via della rilevazione di Farmacap per fatture da emettere nel 2022 che verrà registrato da Roma Capitale in termini di costo nel 2023;
- euro – 66 per minori ricavi rilevati da Farmacap che integrerà nel 2023 a seguito della comunicazione definitiva ricevuta da Roma Capitale nel 2023;

- euro -20.820 rilevati da Roma Capitale come costo per il progetto "Home Care Premium 2019" (I° e II° trimestre 2022) ma non indicati in contropartita tra i ricavi da Farmacap.

Infine, i minori costi rilevati da Farmacap per **euro 200.177** derivano da proventi che sono stati invece contabilizzati da parte di Roma Capitale.

Scrittura di elisione EI 059: elisione dei saldi infragruppo tra AZIENDA SPECIALE FARMASOCIOSANITARIA CAPITOLINA FARMACAP e Roma Capitale

La scrittura ha impattato il Risultato di Esercizio (CE)

Scrittura di allineamento ed elisione dei saldi infragruppo EI 060: rilevato risconto passivo per riallineamento ricavi di Roma Capitale verso AZIENDA SPECIALE FARMASOCIOSANITARIA CAPITOLINA FARMACAP per euro 153.266.

Scrittura di allineamento ed elisione dei saldi infragruppo EI 061: rilevate fatture da emettere di AZIENDA SPECIALE FARMASOCIOSANITARIA CAPITOLINA FARMACAP verso Roma Capitale per euro 29.056.

Modalità di consolidamento: Integrale

Percentuale possesso: 100,00

ZETEMA PROGETTO CULTURA SRL verso Roma Capitale	Importi	Roma Capitale verso ZETEMA PROGETTO CULTURA SRL	Importi
Ricavi della vendita di beni	2.255.270,00	Proventi da tributi	58.150,00
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	47.472.388,00	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	22.372,00
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	24.797,00	Prestazioni di servizi	46.338.601,00
Oneri diversi di gestione	58.150,00	Da società partecipate	1.000.000,00
Crediti verso clienti e utenti	20.341.796,00	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	1.234.309,00

Debiti vs Fornitori	12.925,00	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	355.413,00
		Crediti verso clienti e utenti	12.964,00
		Debiti vs Fornitori	20.055.668,00
		Altri [Debiti]	2.029.949,00

La differenza rilevata tra i crediti di Zetema ed i debiti di Roma Capitale di **euro 1.743.821** deriva da una diversa contabilizzazione da parte della società che andrà a rilevare le poste nell'esercizio 2023.

In ordine alle partite economiche il delta rilevato pari ad **euro 3.033.645** deriva da:

- euro 355.413 per oneri straordinari di Roma Capitale dovuti alla cancellazione dei residui passivi;
- euro 2.678.232 per la contabilizzazione di maggiori ricavi per prestazione di servizi da parte di Zetema rispetto alla contabilizzazione dei rispettivi costi per prestazione di servizi da parte di Roma Capitale.

Infine, i maggiori ricavi rilevati da Roma Capitale per **euro 2.231.884** derivano da:

- euro 1.000.000 relativi a proventi da dividendi che Zetema ha pagato all'ente nel 2022;
- euro 2.425 per maggiori costi rilevati da parte di Zetema rispetto a quanto indicato tra i ricavi da Roma Capitale in ordine alla vendita delle "mappe turistiche";
- euro 1.234.309 per ricavi dovuti alla cancellazione dei residui passivi da parte di Roma Capitale.

Scrittura di elisione EI 065: elisione dei saldi infragruppo tra ZETEMA PROGETTO CULTURA SRL e Roma Capitale

La scrittura ha impattato il Risultato di Esercizio (CE)

Scrittura di elisione dei Dividendi ED 006: elisione dividendi tra ZETEMA PROGETTO CULTURA SRL e Roma Capitale euro 1.000.000.

Scrittura di allineamento ed elisione EI 066: G/C ricavi per costruzioni interne di ZETEMA PROGETTO CULTURA SRL verso Roma Capitale per euro 272.724.

Importi Integrale

Percentuale possesso: 100,00

AZIENDA SPECIALE PALAEXPO verso ZETEMA PROGETTO CULTURA SRL	Importi	ZETEMA PROGETTO CULTURA SRL verso AZIENDA SPECIALE PALAEXPO	Importi
Oneri diversi di gestione	2.040,00	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	2.040,00
Crediti verso clienti e utenti	10.246,00	Prestazioni di servizi	5.000,00
Debiti vs Fornitori	110.592,00	Crediti verso clienti e utenti	110.592,00
		Debiti vs Fornitori	15.246,00

La differenza pari ad **euro 5.000** rilevata, sia nel raffronto tra le posizioni creditorie / debitorie che tra i costi / ricavi, deriva dalla diversa imputazione di un evento culturale tra Zetema e Palaexpò. Tale evento è stato registrato da Zetema come debito e relativo costo nel 2022 mentre è stato rilevato da Palaexpò come credito e relativo ricavo nell'esercizio 2023.

Scrittura di elisione EI 069: elisione dei saldi infragruppo tra AZIENDA SPECIALE PALAEXPO e ZETEMA PROGETTO CULTURA SRL

La scrittura ha impattato il Risultato di Esercizio (CE)

Importi Proporzionale

Percentuale possesso: 7,00

FONDAZIONE ACCADEMIA NAZIONALE DI SANTA CECILIA verso FONDAZIONE MUSICA PER ROMA	Importi	FONDAZIONE MUSICA PER ROMA verso FONDAZIONE ACCADEMIA NAZIONALE DI SANTA CECILIA	Importi
Altri ricavi e proventi diversi	17.828,00	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	553.224,00
Prestazioni di servizi	439.894,00	Prestazioni di servizi	17.828,00
Utilizzo beni di terzi	43.500,00	Crediti verso clienti e utenti	115.010,00
Oneri diversi di gestione	69.830,00	Debiti vs Fornitori	17.828,00
Crediti verso clienti e utenti	17.828,00		
Debiti vs Fornitori	115.010,00		

Scrittura di elisione EI 015: elisione dei saldi infragruppo tra FONDAZIONE ACCADEMIA NAZIONALE DI SANTA CECILIA e FONDAZIONE MUSICA PER ROMA

La scrittura ha impattato il Risultato di Esercizio (CE)

Modalità di consolidamento: Integrale

Percentuale possesso: 100,00

AZIENDA SPECIALE PALAEXPO verso Roma Capitale	Importi	Roma Capitale verso AZIENDA SPECIALE PALAEXPO	Importi
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	12.306.803,00	Proventi da tributi	77.090,00
Oneri diversi di gestione	77.090,00	Costo per prestazioni di servizi	12.286.871,00
Verso altri soggetti [Crediti]	2.990.194,00	Contributi agli investimenti ad altri soggetti [componente negativo gestione]	89.592,00
Altri [Debiti]	709.294,00	Proventi da partecipazioni da altri soggetti	709.294,00
		Altri [Altri crediti]	709.294,00
		Debiti vs Fornitori	2.900.602,00
		Imprese controllate [Debiti]	96.949,00
		Altri [Debiti]	16.290,00

La differenza pari ad **euro 23.647** rilevata nel raffronto tra i minor crediti di Palaexpò ed i maggiori di debiti di Roma Capitale deriva da:

- euro -16.290 per una diversa contabilizzazione dell'evento "Capodarte 2023" registrato da Palaexpò nel 2023 e da Roma Capitale nel 2022;
- euro -7.357 relativo ad un residuo di Roma Capitale che sarà cancellato nel 2023 in quanto trattasi di un debito non più dovuto a Palaexpò per lavori ultimati con un risparmio di spesa rispetto all'impegno inizialmente preso.

In ordine ai minori ricavi rilevati da Palaexpò rispetto a Roma Capitale pari ad **euro 69.660** lo scostamento deriva da:

- euro -16.290 sempre per via di una diversa contabilizzazione dell'evento "Capodarte 2023" registrato da Palaexpò nel 2023 e da Roma Capitale nel 2022;
- euro -89.592 per costi rilevati da Roma Capitale dovuti ad interventi di manutenzione del Palazzo delle Esposizioni e non contabilizzati da Palaexpò in quanto tale posta è stata rileva dall'Azienda Speciale esclusivamente attraverso una partita di giro di carattere patrimoniale;
- euro 36.222 contabilizzato come costo da Roma Capitale nel 2021 e rilevato da Palaexpò tra i ricavi nell'esercizio 2022.

Infine, la differenza di **euro 709.294** in ordine ai maggiori ricavi rilevati da Roma Capitale deriva da i proventi per dividendi versati da Palaexpò.

Scrittura di elisione EI 016: elisione dei saldi infragruppo tra AZIENDA SPECIALE PALAEXPO e Roma Capitale

La scrittura ha impattato il Risultato di Esercizio (CE)

Scrittura di allineamento ed elisione dei saldi infragruppo EI 017: storno residuo che verrà cancellato da ROMA CAPITALE nel 2023 verso AZIENDA SPECIALE PALAEXPO per euro 7.357.

Scrittura di allineamento ed elisione dei saldi infragruppo EI 018: rilevata fattura da emettere evento Capodarte ROMA CAPITALE / AZIENDA SPECIALE PALAEXPO per euro 16.290.

Importi Integrale

Percentuale possesso: 100,00

RISORSE PER ROMA SPA verso FONDAZIONE MUSICA PER ROMA	Importi	FONDAZIONE MUSICA PER ROMA verso RISORSE PER ROMA SPA	Importi
Debiti vs Fornitori	1.124,00	Crediti verso clienti e utenti	1.124,00
		Debiti vs Fornitori	55.777,00

La differenza di euro 55.777 deriva dalla svalutazione del credito da parte di Risorse per Roma.

Scrittura di elisione EI 027: elisione dei saldi infragruppo tra RISORSE PER ROMA SPA e FONDAZIONE MUSICA PER ROMA

La scrittura ha impattato il Risultato di Esercizio (CE)

Modalità di consolidamento: Proporzionale

Percentuale possesso: 25,00

FONDAZIONE MONDO DIGITALE verso Roma Capitale	**Importi**	**Roma Capitale verso FONDAZIONE MONDO DIGITALE**	**Importi**
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	900.000,00	Trasferimenti correnti [componente negativo gestione]	900.000,00
Verso amministrazioni pubbliche	1.158.357,00	Crediti verso clienti e utenti	850.012,00
Crediti verso clienti e utenti	850.012,00	Altri soggetti [Debiti]	900.000,00
Ratei attivi	250.000,00		
Altri [Fondi per Rischi e Oneri]	1.358.369,00		

La differenza di **euro 850.012** deriva dalla presenza dell'accantonamento a Fondo Rischi per l'annualità 2022 da parte della Fondazione.

Scrittura di elisione EI 029: elisione dei saldi infragruppo tra FONDAZIONE MONDO DIGITALE e Roma Capitale

La scrittura ha impattato il Risultato di Esercizio (CE)

Modalità di consolidamento: Integrale

Percentuale possesso: 55,00

ACEA S.P.A. (CAPOGRUPPO) verso Roma Capitale	Importi	Roma Capitale verso ACEA S.P.A. (CAPOGRUPPO)	Importi
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	99.077.298,00	Proventi da tributi	1.394.018,00
Altri ricavi e proventi diversi	43.111,00	Proventi da trasferimenti correnti	186.148,00
Prestazioni di servizi	633.928,00	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	32.134.928,00
Utilizzo beni di terzi	26.337.236,00	Prestazioni di servizi	103.157.771,00
Svalutazione dei crediti	4.922.308,00	Svalutazione dei crediti	1.889.148,00
Oneri diversi di gestione	4.547.214,00	Oneri diversi di gestione	4.648,00
Altri proventi finanziari	5.279.470,00	Da società controllate	92.319.478,00
Altri oneri finanziari	64.548,00	Da società partecipate	4.826.570,00
	1.115.855,00	Altri proventi straordinari	37.800,00

Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo			
Imprese partecipate [Imm. Finanziarie - Crediti]	4.815.051,00	Altri crediti da tributi	5.503.333,00
Crediti verso clienti e utenti	41.916.026,00	Crediti verso clienti e utenti	46.775.540,00
Altri titoli [Attività Finanziarie che non costituiscono immobilizzi]	171.400.768,00	Altri [Altri crediti]	106.662.529,00
Debiti vs Fornitori	40.467.248,00	Altri [Fondi per Rischi e Oneri]	55.962.346,00
Altri [Debiti]	108.466.415,00	Debiti vs Fornitori	126.164.224,00
		Altri soggetti [Debiti]	1.357.066,00
		Altri [Debiti]	25.006,00

La differenza tra i crediti di ACEA e i debiti di Roma Capitale è pari ad **euro 34.623.204**, mentre la differenza tra i debiti di Acea e i crediti di Roma Capitale è pari ad euro **- 10.007.740**.
Sono in corso interlocuzioni tra le Strutture Capitoline e la società al fine di verificare i reciproci crediti/debiti e approfondire tali differenze.

La differenza tra i ricavi di Acea e i costi di Roma Capitale è pari ad **euro -1.788.756**, mentre la differenza tra i costi di Acea e i ricavi di Roma Capitale è di **euro -93.277.853**.

Scrittura di Allineamento ed elisione dei saldi infragruppo EI 035: effettuato il G/C RICAVI PER COSTRUZIONI INTERNE tra ACEA e ROMA CAPITALE di euro 1.137.069.
Scrittura di elisione EI 034: elisione dei saldi infragruppo tra ACEA S.P.A. (CAPOGRUPPO) e Roma Capitale

La scrittura ha impattato il Risultato di Esercizio (CE)

Importi Integrale

Percentuale possesso: 55,00

ACEA S.P.A. (CAPOGRUPPO) verso ROMA METROPOLITANE SRL IN LIQUIDAZIONE	Importi	ROMA METROPOLITANE SRL IN LIQUIDAZIONE verso ACEA S.P.A. (CAPOGRUPPO)	Importi
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	3.287,00	Prestazioni di servizi	3.287,00
Crediti verso clienti e utenti	154,00	Debiti vs Fornitori	154,00

Scrittura di elisione EI 043: elisione dei saldi infragruppo tra ACEA S.P.A. (CAPOGRUPPO) e ROMA METROPOLITANE SRL IN LIQUIDAZIONE

La scrittura ha impattato il Risultato di Esercizio (CE)

Importi Integrale

Percentuale possesso: 55,00

ACEA S.P.A. (CAPOGRUPPO) verso FONDAZIONE ROMA SOLIDALE ONLUS	Importi	FONDAZIONE ROMA SOLIDALE ONLUS verso ACEA S.P.A. (CAPOGRUPPO)	Importi
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1.584,00	Prestazioni di servizi	1.584,00

Scrittura di elisione EI 044: elisione dei saldi infragruppo tra ACEA S.P.A. (CAPOGRUPPO) e FONDAZIONE ROMA SOLIDALE ONLUS

La scrittura ha impattato il Risultato di Esercizio (CE)

Importi Integrale

Percentuale possesso: 55,00

ACEA S.P.A. (CAPOGRUPPO) verso RISORSE PER ROMA SPA	Importi	RISORSE PER ROMA SPA verso ACEA S.P.A. (CAPOGRUPPO)	Importi
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	5.357,00	Prestazioni di servizi	5.346,00
Crediti verso clienti e utenti	614,00	Interessi passivi	3,00
		Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	8,00
		Debiti vs Fornitori	614,00

Scrittura di elisione EI 045: elisione dei saldi infragruppo tra ACEA S.P.A. (CAPOGRUPPO) e RISORSE PER ROMA SPA

La scrittura ha impattato il Risultato di Esercizio (CE)

Proporzionale

Percentuale possesso: 7,00

ACEA S.P.A. (CAPOGRUPPO) verso FONDAZIONE ACCADEMIA NAZIONALE DI SANTA CECILIA	Importi	FONDAZIONE ACCADEMIA NAZIONALE DI SANTA CECILIA verso ACEA S.P.A. (CAPOGRUPPO)	Importi
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	915,00	Prestazioni di servizi	915,00
Crediti verso clienti e utenti	156,00	Debiti vs Fornitori	156,00

Scrittura di elisione EI 046: elisione dei saldi infragruppo tra ACEA S.P.A. (CAPOGRUPPO) e FONDAZIONE ACCADEMIA NAZIONALE DI SANTA CECILIA

La scrittura ha impattato il Risultato di Esercizio (CE)

Modalità di consolidamento: Integrale

Percentuale possesso: 100,00

AGENZIA PER IL CONTROLLO E LA QUALITÀ DEI SERVIZI PUBBLICI LOCALI DI ROMA CAPITALE verso Roma Capitale	Importi	Roma Capitale verso AGENZIA PER IL CONTROLLO E LA QUALITÀ DEI SERVIZI PUBBLICI LOCALI DI ROMA CAPITALE	Importi

Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1.461.768,00	Altri ricavi e proventi diversi	208.657,00
Costi per Personale	208.906,00	Costi per Prestazioni di servizi	462.288,00
Crediti verso clienti e utenti	306.530,00	Trasferimenti correnti [componente negativo gestione]	1.000.000,00
Debiti vs Fornitori	208.906,00	Altri [Altri crediti]	208.716,00
Altri risconti passivi	43.737,00	Altri [Debiti]	306.530,00

La differenza di **euro 43.926** deriva da:

- euro 43.736 per risconti passivi registrati dall'Agenzia e non da Roma Capitale relativamente alle convenzioni che comportano l'esecuzione di prestazioni a cavallo di esercizio;
- euro 190 per minori residui attivi rilevati da Roma Capitale in ordine al personale comandato.

In ordine ai minor ricavi rilevati dall'Agenzia per **euro 520** deriva poiché Roma Capitale rileva l'intero importo dei costi derivanti dalle convenzioni annuali nel 2022 mentre Acos rileverà tale delta nel 2023.

Infine, in merito ai maggiori costi rilevati dall'Agenzia per **euro 249** deriva da:

- euro 59 per ricavi rilevati da parte di Roma Capitale già nel 2021;
- euro 190 per minori residui attivi /ricavi rilevati da Roma Capitale in ordine al personale comandato.

Scrittura di elisione EI 001: elisione dei saldi infragruppo tra AGENZIA PER IL CONTROLLO E LA QUALITÀ DEI SERVIZI PUBBLICI LOCALI DI ROMA CAPITALE e Roma Capitale

La scrittura ha impattato il Risultato di Esercizio (CE)

Modalità di consolidamento: Integrale

Percentuale possesso: 100,00

ÆQUA ROMA S.P.A. verso Roma Capitale	Importi	Roma Capitale verso ÆQUA ROMA S.P.A.	Importi
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	21.264.932,00	Proventi da tributi	73.905,00
Altri accantonamenti	216.735,00	Costi per Prestazioni di servizi	21.170.870,00
Oneri diversi di gestione	73.905,00	Proventi da partecipazioni da società controllate	1.017.814,00
Crediti verso clienti e utenti	9.570.718,00	Altri [Altri crediti]	1.670.000,00
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	1.368.852,00	Debiti vs Fornitori	9.570.718,00

La differenza di **euro 301.148** per maggiori crediti di Roma Capitale rispetto ai debiti rilevati da Aequa si riferisce ad una contestazione ancora in corso relativa al canone decennale anticipato per uso della piattaforma applicativa Thebit-Web che Roma Capitale ha già contabilizzato per l'intero importo e che invece la società dal canto suo provvede ad accantonare annualmente la quota del canone in un apposito fondo rischi in attesa della risoluzione della controversia.

La differenza rilevata lato costi di Aequa / maggiori ricavi di Roma Capitale pari ad euro **801.079** deriva da:

- euro 1.017.814 per proventi di Roma Capitale in ordine ai dividendi versati da parte della società;

- euro 216.735 in ordine all'accantonamento all' accantonamento a fondo rischi per la piattaforma applicativa Thebit – Web.

Scrittura di elisione EI 004: elisione dei saldi infragruppo tra ÆQUA ROMA S.P.A. e Roma Capitale

La scrittura ha impattato il Risultato di Esercizio (CE)

Scrittura di allineamento ed elisione dei saldi infragruppo EI 003: G/C ricavi per costruzioni interne AEQUA ROMA vs ROMA CAPITALE di euro 94.062.

Scrittura di allineamento ed elisione dei saldi infragruppo EI 005: storno accantonamento non riconosciuto da ROMA CAPITALE vs AEQUA ROMA di euro 216.735.

Importi Proporzionale

Percentuale possesso: 20,00

FONDAZIONE CINEMA PER ROMA verso FONDAZIONE MUSICA PER ROMA	Importi	FONDAZIONE MUSICA PER ROMA verso FONDAZIONE CINEMA PER ROMA	Importi
Prestazioni di servizi	36.471,00	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	36.471,00
Debiti vs Fornitori	53.071,00	Crediti verso clienti e utenti	53.071,00

Scrittura di elisione EI 008: elisione dei saldi infragruppo tra FONDAZIONE CINEMA PER ROMA e FONDAZIONE MUSICA PER ROMA

La scrittura ha impattato il Risultato di Esercizio (CE)

Modalità di consolidamento: Integrale

Percentuale possesso: 100,00

FONDAZIONE ROMA SOLIDALE ONLUS verso Roma Capitale	Importi	Roma Capitale verso FONDAZIONE ROMA SOLIDALE ONLUS	Importi
Proventi da trasferimenti correnti	315.000,00	Trasferimenti correnti [componente negativo gestione]	315.000,00

Scrittura di elisione EI 028: elisione dei saldi infragruppo tra FONDAZIONE ROMA SOLIDALE ONLUS e Roma Capitale

La scrittura ha impattato il Risultato di Esercizio (CE)

Modalità di consolidamento: Proporzionale

Percentuale possesso: 40,00

FONDAZIONE TEATRO DELL'OPERA DI ROMA verso Roma Capitale	Importi	Roma Capitale verso FONDAZIONE TEATRO DELL'OPERA DI ROMA	Importi
Proventi da trasferimenti correnti	15.000.000,00	Proventi da tributi	25.675,00
Prestazioni di servizi	25.675,00		

Verso amministrazioni pubbliche	8.138.079,00	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	14.628,00
		Trasferimenti correnti [componente negativo gestione]	15.022.000,00
		Altre amministrazioni pubbliche [Debiti]	8.113.919,00
		Imprese partecipate [Debiti]	46.160,00

La differenza rilevata sia tra le posizioni creditorie / debitorie che di ricavo/costo pari ad **euro 22.000** deriva da una diversa imputazione dell'evento "Capodarte 2023" in quanto la Fondazione ha provveduto a contabilizzarlo nel 2023 mentre Roma Capitale nell'esercizio 2022.

Inoltre, la differenza rilevata tra i minor costi della Fondazione ed i maggiori ricavi di Roma Capitale pari ad **euro 14.628** deriva da una diversa contabilizzazione da parte di Roma Capitale che ha registrato il ricavo nel 2022 mentre la Fondazione ha indicato il relativo costo nel 2021.

Scrittura di elisione EI 030: elisione dei saldi infragruppo tra FONDAZIONE TEATRO DELL'OPERA DI ROMA e Roma Capitale

La scrittura ha impattato il Risultato di Esercizio (CE)

Scrittura di allineamento ed elisione dei saldi infragruppo EI 032: storno provento competenza 2021 tra Roma Capitale e FONDAZIONE TEATRO DELL'OPERA DI ROMA per euro 5.851.

Scrittura di allineamento ed elisione dei saldi infragruppo EI 033: rilevato contributo per allineamento competenza 2022 tra Roma Capitale e FONDAZIONE TEATRO DELL'OPERA DI ROMA per euro 8.800.000.

Importi Proporzionale

Percentuale possesso: 20,00

FONDAZIONE CINEMA PER ROMA verso ACEA S.P.A. (CAPOGRUPPO)	Importi	ACEA S.P.A. (CAPOGRUPPO) verso FONDAZIONE CINEMA PER ROMA	Importi
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	100.000,00	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	2.083,00
Prestazioni di servizi	2.083,00	Prestazioni di servizi	100.000,00
Altri [Altri crediti]	100.000,00	Debiti vs Fornitori	100.000,00

Scrittura di elisione EI 036: elisione dei saldi infragruppo tra FONDAZIONE CINEMA PER ROMA e ACEA S.P.A. (CAPOGRUPPO)

La scrittura ha impattato il Risultato di Esercizio (CE)

Importi Integrale

Percentuale possesso: 100,00

AZIENDA SPECIALE PALAEXPO verso ACEA S.P.A. (CAPOGRUPPO)	Importi	ACEA S.P.A. (CAPOGRUPPO) verso AZIENDA SPECIALE PALAEXPO	Importi
Prestazioni di servizi	20.513,00	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	20.513,00

Crediti verso clienti e utenti	43,00	Debiti vs Fornitori	43,00

Scrittura di elisione EI 037: elisione dei saldi infragruppo tra AZIENDA SPECIALE PALAEXPO e ACEA S.P.A. (CAPOGRUPPO)

La scrittura ha impattato il Risultato di Esercizio (CE)

Importi Integrale

Percentuale possesso: 100,00

AMA S.P.A. (CAPOGRUPPO) verso ROMA SERVIZI PER LA MOBILITÀ SRL	Importi	ROMA SERVIZI PER LA MOBILITÀ SRL verso AMA S.P.A. (CAPOGRUPPO)	Importi
Debiti vs Fornitori	1.123,00		

La differenza di **euro 1.123** nasce da un debito di AMA verso Roma Servizi per la Mobilità e che ad oggi non si prevede il pagamento pertanto, quest'ultima ha provveduto prudenzialmente a svalutare il relativo credito.

Scrittura di elisione EI 054: elisione dei saldi infragruppo tra AMA S.P.A. (CAPOGRUPPO) e ROMA SERVIZI PER LA MOBILITÀ SRL

La scrittura ha impattato il Risultato di Esercizio (CE)

Modalità di consolidamento: Integrale

Percentuale possesso: 100,00

ROMA SERVIZI PER LA MOBILITÀ SRL verso Roma Capitale	Importi	Roma Capitale verso ROMA SERVIZI PER LA MOBILITÀ SRL	Importi

Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	48.807.300,00		
Svalutazione dei crediti	244.730,00		
Oneri diversi di gestione	101.984,00	Altri ricavi e proventi diversi	811,00
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	186.952,00	Prestazioni di servizi	28.325.945,00
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	22.087,00	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	823.452,00
Rimanenze	252.649,00	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	248.075,00
Verso altri soggetti [Crediti]	29.451.612,00	Altri [Fondi per Rischi e Oneri]	106.434,00
Altri [Fondi per Rischi e Oneri]	230.246,00		
Debiti vs Fornitori	256.364,00		
Altri risconti passivi	2.544.961,00		

La differenza tra i crediti di Roma Servizi per la Mobilità e i debiti di Roma Capitale, pari ad **euro -2.661.061**, deriva da maggiori debiti indicati nel bilancio di Roma Capitale rispetto ai crediti della società, per i quali sono in corso interlocuzioni tra le Strutture Capitoline e la società al fine di verificarne l'effettiva consistenza e il mantenimento nei rispettivi bilanci.

La differenza tra debiti di Roma Servizi Mobilità e i crediti di Roma Capitale, pari ad **euro 3.031.570**, deriva da debiti verso la controllante pari ad euro 256.364, dal Fondo rischi e oneri pari ad euro 230.246

e dai riscontri passivi pari ad euro 2.544.961. Roma Capitale presenta crediti esclusivamente riferiti all'attività prestata da RSM in qualità di agente contabile pertanto, non hanno rilevanza ai fini del consolidato.

La differenza tra i ricavi della società e i costi di Roma Capitale è pari ad **euro - 465.150**. Tra i costi di Roma Capitale sono contabilizzate anche le immobilizzazioni materiali e immateriali in corso e acconti per un totale di euro 20.885.382

La differenza tra i costi della società e i ricavi di Roma Capitale risulta pari ad **euro -557.447**. Tale importo deriva dal fatto che tra i ricavi di Roma Capitale non sono stati considerati quelli riferiti all'attività di agente contabile svolta dalla società. Gli altri ricavi di Roma Capitale contabilizzati fanno riferimento quasi esclusivamente ad economie (cancellazione di residui passivi) pari ad euro 823.452, mentre i costi di Roma Servizi per la mobilità sono pari ad euro 368.801.

Scrittura di Allineamento ed elisione dei saldi infragruppo EI 056: effettuato il G/C RICAVI PER COSTRUZIONI INTERNE ROMA SERVIZI PER LA MOBILITA'/ROMA CAPITALE di euro 20.885.382.
Scrittura di elisione EI 055: elisione dei saldi infragruppo tra ROMA SERVIZI PER LA MOBILITÀ SRL e Roma Capitale

La scrittura ha impattato il Risultato di Esercizio (CE)

Importi Integrale

Percentuale possesso: 100,00

ROMA SERVIZI PER LA MOBILITÀ SRL verso ROMA METROPOLITANE SRL IN LIQUIDAZIONE	Importi	ROMA METROPOLITANE SRL IN LIQUIDAZIONE verso ROMA SERVIZI PER LA MOBILITÀ SRL	Importi
Prestazioni di servizi	7.705,00	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	7.705,00
Debiti vs Fornitori	7.705,00	Per attività svolta per c/terzi [Altri crediti]	7.705,00

Scrittura di elisione EI 057: elisione dei saldi infragruppo tra ROMA SERVIZI PER LA MOBILITÀ SRL e ROMA METROPOLITANE SRL IN LIQUIDAZIONE

La scrittura ha impattato il Risultato di Esercizio (CE)

Modalità di consolidamento: Integrale

Percentuale possesso: 100,00

ROMA METROPOLITANE SRL IN LIQUIDAZIONE verso Roma Capitale	Importi	Roma Capitale verso ROMA METROPOLITANE SRL IN LIQUIDAZIONE	Importi
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	58.466.278,00	Proventi da tributi	52.977,00
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	15.716.791,00	Prestazioni di servizi	5.914.537,00
Altri ricavi e proventi diversi	46.456.905,00	Oneri diversi di gestione	1.070.128,00
Altri accantonamenti	558.595,00	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	206.632,00
Oneri diversi di gestione	52.977,00	Crediti verso clienti e utenti	52.977,00
Altri oneri finanziari	334,00	Altri [Fondi per Rischi e Oneri]	5.669.476,00
Rimanenze	85.093.897,00	Verso altri finanziatori	5.838,00

Crediti verso clienti e utenti	114.659.120,00	Debiti vs Fornitori	193.379.552,00
Debiti vs Fornitori	52.977,00		
Altri [Debiti]	1.093.234,00		

La differenza tra crediti di Roma Metropolitane e debiti di Roma Capitale è di **euro 698.150** e deriva da:
- euro -84.395.747 per maggiori debiti di RC (residui passivi + FPP) rispetto ai crediti indicati in bilancio dalla società, al netto del fondo svalutazione crediti (di euro 114.659.120). I crediti della società sono stati oggetto di attività di riconciliazione, a seguito della quale sono stati tutti riconciliati dalla struttura committente Dipartimento Mobilità sostenibile e trasporti, ad eccezione dell'importo di euro 38.233.552 in quanto oggetto di contenzioso;
- euro 85.093.897 per la contabilizzazione tra i crediti della società di rimanenze per lavori in corso di ordinazione che non trovano contropartita nella contabilità di Roma Capitale.

La differenza tra i debiti della società e i crediti di Roma Capitale pari ad **euro 1.093.234** deriva dall'assenza di residui attivi iscritti nel bilancio di Roma Capitale.
A seguito dell'attività di riconciliazione crediti/debiti reciproci è emerso che l'importo di cui sopra è dato da:
- euro 381 per imposta di registro (imputati all'Avvocatura ma non riconosciuti);
- euro 1.051.265,78 riconciliati dal Dipartimento Mobilità per Sentenza Tribunale civile di Roma n. 16022/2016 Linea B1 Bologna Conca d'Oro e per Interessi attivi contributo Linea C ex L. 222/2007;
- euro 41.587 per debiti per compensi amministratori di Roma Metropolitane (privi di risposta in merito alla riconciliazione).

La differenza tra i ricavi di Roma Metropolitane ed i costi di Roma Capitale è pari ad euro 53.573.114. Tra i costi di Roma Capitale sono state contabilizzate immobilizzazioni materiali in corso e acconti per euro 60.082.195.

La differenza tra i costi di Roma Metropolitane e i ricavi di Roma Capitale è pari ad euro 352.297.

Scrittura di Allineamento ed elisione dei saldi infragruppo EI 064: effettuato il G/C RICAVI PER COSTRUZIONI INTERNE ROMA METROPOLITANE VERSO ROMA CAPITALE di 52.693.014

Scrittura di elisione EI 063: elisione dei saldi infragruppo tra ROMA METROPOLITANE SRL IN LIQUIDAZIONE e Roma Capitale

La scrittura ha impattato il Risultato di Esercizio (CE)

Importi Proporzionale

Percentuale possesso: 40,00

FONDAZIONE TEATRO DELL'OPERA DI ROMA verso ZETEMA PROGETTO CULTURA SRL	Importi	ZETEMA PROGETTO CULTURA SRL verso FONDAZIONE TEATRO DELL'OPERA DI ROMA	Importi
Oneri diversi di gestione	219.565,00		
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	523.517,00		

La differenza rilevata risulta causa un'errata rilevazione da parte della Fondazione pertanto, provvederanno nell'annualità 2023 a stornare tali posizioni.

Scrittura di elisione EI 070: elisione dei saldi infragruppo tra FONDAZIONE TEATRO DELL'OPERA DI ROMA e ZETEMA PROGETTO CULTURA SRL

La scrittura ha impattato il Risultato di Esercizio (CE)

6.2 ELISIONE DELLE PARTECIPAZIONI

In coerenza con il principio 4.4 al paragrafo 4.2 "**Eliminazione delle operazioni infragruppo**" che recita quanto segue: "*[…] Particolari interventi di elisione sono costituiti da: - l'eliminazione del valore contabile delle partecipazioni della capogruppo in ciascuna componente del gruppo e la corrispondente parte del patrimonio netto di ciascuna componente del gruppo; - l'analoga eliminazione dei valori delle partecipazioni tra i componenti del gruppo e delle corrispondenti quote del Patrimonio netto […]*" sono state effettuate le scritture di elisione delle partecipazioni degli Organismi Partecipati del perimetro di consolidamento.

Nella tabella seguente vengono raffrontati i valori di iscrizione delle partecipazioni nello stato patrimoniale di Roma Capitale al 31.12.2022 con i valori di patrimonio netto al 31.12.2022 degli Organismi Partecipati ai fini della relativa elisione di dette poste di bilancio.

VALUTAZIONE PARTECIPAZIONI DI ROMA CAPITALE						
ORGANISMO PARTECIPATO INCLUSO NELL'AREA DI CONSOLIDAMENTO 2021	QUOTA % POSSEDUTA DI ROMA CAPITALE	IMPORTO ISCRITTO STATO PATRIMONIALE ROMA CAPITALE AL 31.12.2022	VALORE PATRIMONIO NETTO ORGANISMI PARTECIPATI AL 31.12.2022	FRAZ. PATRIMONIO NETTO	DIFFERENZA	N. REG. ELISIONE PARTECIPAZIONE
Aequa Roma S.p.A.	100%	16.203.523	16.203.523	16.203.523	-	EP 008
Agenzia per il controllo e la qualità dei Servizi Pubblici Locali del Comune di Roma	100%	-	1.368.289	1.368.289	- 1.368.289	EP 006
AMA S.p.A.	100%	349.508.153	351.838.114	351.838.114	- 2.329.961	EP 019
Fondazione Cinema per Roma	20%	248.400	1.242.002	248.400	-	EP 010
Azienda Centrale del latte in liquidazione	100%	-	-46.038.624	-46.038.624	46.038.624	EP 009
Farmacap	100%	-	4.992.753	4.992.753	-4.992.753	EP 005
Azienda Speciale Palaexpò	100%	170.590	170.590	170.590	-	EP 003
Fondazione Accademia Nazionale di Santa Cecilia	7%	4.093.458	58.477.965	4.093.458	-	EP 004
Fondazione Musica per Roma	60%	18.753.067	31.255.111	18.753.067	-	EP 007
Fondazione Roma Solidale Onlus	100%	237.115	237.116	237.116	- 1	EP 012
Risorse per Roma S.p.A.	100%	3.460.909	3.460.908	3.460.908	1	EP 011
Roma Servizi per la Mobilità S.r.l.	100%	12.786.990	12.786.990	12.786.990	-	EP 015
Roma Metropolitane S.r.l.	100%	-	-60.757.648	-60.757.648	60.757.648	EP 018
Zètema Progetto Cultura S.r.l.	100%	2.495.485	3.495.483	3.495.483	-999.998	EP 016
ACEA S.p.a	55%	777.501.810	3.306.997.045	1.818.848.375	-1.041.346.565	EP 013
Fondazione Teatro dell'Opera di Roma	40%	2.655.270	16.546.368	6.618.547	-3.963.278	EP 017
Fondazione Mondo Digitale	25%	-	2.462.766	615.692	-615.692	EP 014

6.3 ELISIONE DELLE PARTI TERZE

In coerenza con il principio 4.4 al paragrafo 4.3 "**Identificazione delle quote di pertinenza di terzi**" che recita quanto segue "*è stata identificata la quota di pertinenza di terzi del risultato economico d'esercizio e la quota di pertinenza di terzi del patrimonio netto distinta da quella di pertinenza della capogruppo*". Pertanto, è stata effettuata la scrittura di Elisione di Parti Terze identificata PT 001.

ALLEGATO B)

ROMA

ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO FINANZIARIA

ROMA CAPITALE
UFFICIO DELL'ASSEMBLEA CAPITOLINA
22 SET. 2023
RQ/ 16559

ROMA CAPITALE

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

ANNO 2022

ROMA

ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO FINANZIARIA

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2022

L'Organo di Revisione, esaminato lo schema di Bilancio consolidato 2022, 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;
- delle linee guida contenute nelle deliberazioni della Sezione Autonomie della Corte dei conti deliberazione n. 17/SEZAUT/2022/INPR;
- 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 consiliare di approvazione del bilancio consolidato e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2022 di Roma Capitale che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'Organo di Revisione

Gianluca CALDARELLI

Renata DUCA

Giuseppe GISMONDI

L'Organo di Revisione Economico Finanziaria, nominato con Deliberazione dell'Assemblea Capitolina n.27 del 03/05/2022

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 71 del 27/04/2023 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2022;
- che questo Organo con parere prot. n. RQ/7146 del 21/04/2023 ha formulato il proprio giudizio al Rendiconto della gestione per l'esercizio 2022;
- che in data 01/09/2023 prot. RQ 14998 l'Organo di revisione ha ricevuto la decisione di Giunta Capitolina n. 69 del 31/08/2023 di approvazione della proposta di schema di bilancio consolidato 2022 completo di:
  a) Conto Economico consolidato;
  b) Stato Patrimoniale consolidato;
  c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che la formazione del bilancio consolidato è guidata dal Principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.lgs. n. 118/2011;
- che il punto 6) del sopra richiamato principio contabile dispone testualmente "per quanto non specificatamente previsto nel presente documento si fa rinvio ai Principi contabili generali civilistici e a quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC)";
- che con deliberazione di Giunta Capitolina n. 311 del 31/08/2023, l'Ente ha approvato l'elenco che indica gli enti, le aziende e le società componenti il gruppo amministrazione pubblica (d'ora in poi GAP) di cui al par. 3.1) del Principio contabile 4/4 del D.lgs. n. 118/2011, e l'elenco che individua i soggetti del GAP i cui bilanci rientrano nel perimetro del consolidamento;
- che gli enti, le aziende e le società inseriti nell'elenco di cui al par. 3.1 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.Lgs.n.118/2011), che compongono il gruppo amministrazione pubblica, sono i seguenti:

ORGANISMI STRUMENTALI			
Denominazione	Forma giuridica	Tipologia ex D. Lgs. 118/2011	Quota di Roma Capitale
Agenzia Capitolina sulle Tossicodipendenze – Istituzione di Roma Capitale	Istituzione	Tutela della salute	100%
Istituzione Sistema delle Biblioteche Centri Culturali	Istituzione	Tutela e valorizzazione dei beni ed attività culturali	100%

ENTI STRUMENTALI CONTROLLATI			
Denominazione	Forma giuridica	Tipologia ex D. Lgs. 118/2011	Quota / Ruolo di Roma Capitale
Agenzia per il controllo e la qualità dei Servizi Pubblici Locali di Roma Capitale	Ente pubblico	Servizi istituzionali, generali e di gestione	100%
Azienda Comunale Centrale del Latte di Roma in liquidazione	Azienda Speciale	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	100%
Azienda Farmasociosanitaria Capitolina – Farmacap	Azienda Speciale	Tutela della salute	100%
Azienda Speciale Palaexpò	Azienda Speciale	Tutela e valorizzazione dei beni ed attività culturali	100%
Fondazione Bioparco di Roma	Fondazione	Tutela e valorizzazione dei beni ed attività culturali	Fondatore. Nomina la maggioranza dei componenti del CDA
Fondazione Mondo Digitale	Fondazione	Politiche per il lavoro e la formazione professionale	Fondatore. Nomina la maggioranza dei componenti del CDA
Fondazione Musica per Roma	Fondazione	Tutela e valorizzazione dei beni ed attività culturali	Fondatore. Nomina la maggioranza dei componenti del CDA
Fondazione Roma Solidale Onlus	Fondazione	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	Fondatore. Nomina la maggioranza dei componenti del CDA

ENTI STRUMENTALI PARTECIPATI			
Denominazione	Forma giuridica	Tipologia ex D. Lgs. 118/2011	Quota / Ruolo di Roma Capitale
Associazione Teatro di Roma	Associazione	Tutela e valorizzazione dei beni ed attività culturali	Associato costituente. Designa il Presidente del CdA, composto da 5 membri
Consorzio Industriale del Lazio (già Consorzio per lo Sviluppo Industriale Roma – Latina	Ente pubblico economico	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	Consorziato costituente. È componente dell'Assemblea generale. Designa d'intesa con altri enti pubblici un membro del CdA composto da 5 membri
Fondazione Accademia Nazionale di Santa Cecilia	Fondazione	Tutela e valorizzazione dei beni ed attività culturali	Il Sindaco, o un consigliere da lui nominato, è componente del CdA, composto da 14 membri
Fondazione Angelo Frammartino Onlus	Fondazione	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Fondatore. Nomina un membro del CdA, composto da 21 membri
Fondazione Cinema per Roma	Fondazione	Tutela e valorizzazione dei beni ed attività culturali	Fondatore. Il Presidente del CdA, composto da 5 membri, è nominato dal Collegio dei

			fondatori su designazione di Roma Capitale. Nomina 1 altro membro del CdA
Fondazione Film Commission di Roma delle Province e del Lazio	Fondazione	Tutela e valorizzazione dei beni ed attività culturali	Fondatore. Nomina 2 membri del CdA, composto da 5 membri
Fondazione Giovanni Battista Baroni Onlus	Fondazione	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Ha sottoscritto un protocollo di intesa. Nomina due membri del del CdA, composto da 5 membri
Fondazione La Quadriennale di Roma	Fondazione	Tutela e valorizzazione dei beni ed attività culturali	Nomina un membro del CdA, composto da 4 membri
Fondazione Museo della Shoah Onlus	Fondazione	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Fondatore. Nomina un consigliere del CdA, composto da 5 a 7 membri e da un Presidente Onorario
Fondazione RomaEuropa Arte e Cultura	Fondazione	Tutela e valorizzazione dei beni ed attività culturali	Nomina un membro del CdA, composto da 23 membri
Fondazione Teatro dell'Opera di Roma Capitale	Fondazione	Tutela e valorizzazione dei beni ed attività culturali	Fondatore. Nomina Il Presidente e un membro del Consiglio di Indirizzo, composto da 7 membri

ALTRI ENTI CONTROLLATI			
Denominazione	Forma giuridica	Tipologia ex D. Lgs. 118/2011	Quota / Ruolo di Roma Capitale
IPA – Istituto di Previdenza e Assistenza per i dipendenti di Roma Capitale	Altri Enti Controllati	Tutela della salute	Costituente. Il Sindaco vigila sull'Ente, nomina il Presidente del CdA composto di 13 membri e ha potere di commissariamento

SOCIETÀ CONTROLLATE DIRETTAMENTE E INDIRETTAMENTE			
Denominazione	Forma giuridica	Tipologia ex D.Lgs. 118/2011	Partecipazione Roma Capitale
ACEA Capogruppo	Società per azioni quotata nei mercati regolamentati	Energia e diversificazione delle fonti energetiche	51%
ACEA ATO2 - *partecipata da Roma capitale e componente del Gruppo Acea*	Società per azioni	Energia e diversificazione delle fonti energetiche	3,537%
Aequa Roma	Società per azioni	Servizi istituzionali, generali e di gestione	100%
AMA – Capogruppo	Società per azioni	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	100%
ATAC	Società per azioni	Trasporti e diritto alla mobilità	100%

SOCIETÀ CONTROLLATE DIRETTAMENTE E INDIRETTAMENTE			
Denominazione	Forma giuridica	Tipologia ex D.Lgs. 118/2011	Partecipazione Roma Capitale
Risorse per Roma	Società per azioni	Servizi istituzionali, generali e di gestione	100%
Roma Metropolitane in liquidazione	Società a responsabilità limitata	Trasporti e diritto alla mobilità	100%
Roma Servizi per la Mobilità	Società a responsabilità limitata	Trasporti e diritto alla mobilità	100%
Zètema Progetto Cultura	Società a responsabilità limitata	Tutela e valorizzazione dei beni ed attività culturali	100%

SOCIETÀ PARTECIPATE			
Denominazione	Forma giuridica	Tipologia ex D.Lgs. 118/2011	Partecipazione Roma Capitale
Centro Agroalimentare Roma (C.A.R.)	Società consortile per azioni	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	28,37%

Di seguito si riporta l'"ELENCO DEI SOGGETTI PARTECIPATI NON COMPRESI NEL GAP 2022" con le relative motivazioni:

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 alla data del 31 dicembre 2022 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'associazione non è operativa.
8. Fondazione Gabriele Sandri, in quanto non riceve contributi e non svolge attività per conto di Roma Capitale, senza esser stata formalmente estinta da parte di Roma Capitale.

- che le aziende, le società e gli enti inseriti nell'elenco sotto riportato, componenti del gruppo amministrazione pubblica facenti parte del perimetro di consolidamento e dunque compresi nel bilancio consolidato, sono i seguenti:

	Denominazione	Descrizione	Tipologia ex D.Lgs. 118/2011	Considerazioni in merito all'inclusione nell'area di consolidamento
1	*Acea S.p.A. – Capogruppo (include ACEA ATO2 S.p.A,)*	Società per azioni quotata nei mercati regolamentati	Energia e diversificazione delle fonti energetiche	Società quotata rilevante
2	*Aequa Roma S.p.A.*	Società strumentale	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Società *in house*
3	*Agenzia per il controllo e la qualità dei Servizi Pubblici Locali di Roma Capitale*	Ente pubblico	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Ente totalmente partecipato
4	*AMA S.p.A.*	Società di servizio pubblico locale	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	Società *in house*
5	*Azienda Comunale Centrale del Latte di Roma in liquidazione*	Azienda Speciale	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	Ente totalmente partecipato
6	*Azienda Farmasociosanitaria Capitolina – Farmacap*	Azienda Speciale	Tutela della salute	Ente totalmente partecipato
7	*Azienda Speciale Palaexpò*	Azienda Speciale	Tutela e valorizzazione dei beni ed attività culturali	Ente totalmente partecipato
8	*Fondazione Accademia Nazionale di Santa Cecilia*	Fondazione	Tutela e valorizzazione dei beni ed attività culturali	Ente titolare di affidamento diretto
9	*Fondazione Cinema per Roma*	Fondazione	Tutela e valorizzazione dei beni ed attività culturali	Ente che ha effettuato affidamento diretto
10	*Fondazione Mondo Digitale*	Fondazione	Politiche per il lavoro e la formazione professionale	Ente titolare di affidamento diretto
11	*Fondazione Musica per Roma*	Fondazione	Tutela e valorizzazione dei beni ed attività culturali	Ente titolare di affidamento diretto
12	*Fondazione Roma Solidale Onlus*	Fondazione	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	Ente totalmente partecipato
13	*Fondazione Teatro dell'Opera di Roma Capitale*	Fondazione	Tutela e valorizzazione dei beni ed attività culturali	Ente titolare di affidamento diretto
14	*Risorse per Roma S.p.A.*	Società strumentale	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Società in *house*
15	*Roma Metropolitane S.r.l. in liquidazione*	Società strumentale	Trasporti e diritto alla mobilità	Società in *house*
16	*Roma Servizi per la Mobilità S.r.l.*	Società strumentale	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Società in *house*
17	*Zètema Progetto Cultura S.r.l.*	Società strumentale	Tutela e valorizzazione dei beni ed attività cultural	Società in *house*

L'Organo di revisione non ha effettuato osservazioni in merito alla eventuale mancata corrispondenza del perimetro di consolidamento con le disposizioni del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (All. 4/4 al d.lgs. n. 118/2011);

Rispetto all'esercizio precedente si rileva che il perimetro di consolidamento risulta variato non risultando inclusa la Fondazione La Quadriennale di Roma. Continua a non essere consolidata

ATAC Spa in quanto oggetto di procedura concordataria, e secondo quanto previsto dal principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al punto 2.3 *"Non sono comprese nel perimetro di consolidamento le società per le quali sia stata avviata una procedura concorsuale, mentre sono comprese le società in liquidazione";*

Per tutti gli organismi partecipati, tranne AMA Spa, l'attività di consolidamento è avvenuta sulla base dei dati desunti dai bilanci d'esercizio approvati. Per AMA Apa, non avendo approvato il bilancio d'esercizio 2022, il consolidamento è stato effettuato sula base de progetto di bilancio e/o dati contabili preconsuntivi trasmessi.

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" continua a comportare un minor grado di rappresentatività del bilancio consolidato.

Risulta ancora consolidata anche l'Azienda Comunale Centrale del 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 raccomanda di nuovo di procedere alla definitiva liquidazione e cancellazione della Azienda Comunale Centrale Latte di Roma.

Si prende atto che risultano presenti nel perimetro di consolidamento il gruppo ACEA S.p.A. ed il gruppo AMA S.p.A.

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
4.	FONDAZIONE MONDO DIGITALE

Tutto quanto sopra premesso, l'Organo di Revisione preso atto:

- che tra gli organismi rientranti nel perimetro di consolidamento non figurano soggetti interessati (a titolo di soggetto attuatore o di supporto tecnico-operativo, ai sensi dell'art. 9, d.l. n. 77/2021) alla realizzazione di interventi finanziati con le risorse del P.N.R.R./P.N.C.;

- che per la definizione del perimetro di consolidamento l'Ente 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;

- che le soglie di rilevanza dei parametri, come desunti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico dell'Ente con le proprie Istituzioni, sono le seguenti (in presenza di patrimonio netto negativo, l'irrilevanza è determinata con riferimento ai soli due parametri restanti):

Verifica rilevanza		Totale Attivo	Patrimonio netto	Ricavi Caratteristici (A-Componenti positivi della gestione dell'Ente)
Capogruppo - Roma Capitale	*Rendiconto Anno 2021*	21.337.962.434,53	9.458.081.327,96	5.074.864.572,78
Soglia di rilevanza (3%)		640.138.873,04	283.742.439,84	152.245.937,18
Soglia di rilevanza (10%)		2.133.796.243,45	945.808.132,80	507.486.457,28

- 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 partecipate dall'Ente e le società in house; non sono comprese nel perimetro di consolidamento gli enti e le aziende per le quali è stata avviata una procedura concorsuale.
- che 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 pe 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.
- che l'Ente capogruppo 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'Ente capogruppo ha ricevuto la documentazione contabile da parte dei propri componenti del gruppo;
- che l'Organo di Revisione ha preso in esame la documentazione, le carte di lavoro, i prospetti afferenti al bilancio consolidato dell'Ente e nei paragrafi che seguono;

PRESENTA

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2022 di Roma Capitale.

Considerazioni preliminari

Si evidenzia che anche per l'esercizio 2022, così come già rappresentato nelle precedenti relazioni al rendiconto e al Bilancio Consolidato nonché nei pareri al bilancio di previsione, 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"*.

A tal fine la Ragioneria generale, al fine di agevolare tale riconciliazione, ha provveduto ad inviare agli organismi partecipati l'estratto delle posizioni creditorie e debitorie risultanti dalla contabilità dell'Ente, asseverate dall'OREF di Roma Capitale previa verifica della corrispondenza di tali dati comunicati con le risultanze dei residui attivi e passivi di Roma Capitale.

Alla data di approvazione del Rendiconto 2022, degli organismi partecipati solo sei hanno prodotto le risultanze della propria contabilità asseverate dai propri organi di revisione: Film Commission, Teatro di Roma, Fondazione _Roma Europa Arte e Cultura, Risorse per Roma, Fondazione Bioparco di Roma, Le Assicurazioni di Roma. Solamente per le prime tre non sono presenti differenze di conciliazione.

La procedura di consolidamento continua ad essere effettuata attraverso l'inserimento nell'applicativo SIMOP +, 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 2022 vengono imputate al Conto economico Consolidato.

Per quasi la totalità degli organismi partecipati sono evidenziate delle discordanze tra i dati caricati dagli stessi e quelli di Roma Capitale, in quanto la differenza tra i Residui Passivi e il Fondo Passività Potenziali di Roma Capitale e il totale delle posizioni creditorie, al netto del fondo svalutazione crediti, degli organismi partecipati e/o la differenza fra i Residui Attivi e il totale delle posizioni creditorie presentano una valorizzazione diversa da zero.
Resta elevato sia il numero degli enti organismi non completamente conciliati sia il valore delle mancate conciliazioni.

Tale situazione continua a comportare, in fase di consolidamento, che le differenze non conciliate, riscontrate tra enti partecipati e Roma Capitale, derivanti dagli esercizi precedenti confluiscano nella c.d. riserva di consolidamento, mentre quelle imputabili all'esercizio 2022 vengono imputate al conto economico consolidato, con un conseguente alterazione dei valori patrimoniali e del risultato economico d'esercizio, e quindi minor grado di rappresentatività del Bilancio Consolidato.

Si evidenzia inoltre che:

- non si è proceduto 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.
- non sono state contabilizzate le rettifiche di pre-consolidamento per rendere uniformi i bilanci da consolidare
- 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.
- il valore delle partecipazioni iscritte nel patrimonio dell'Ente capogruppo è stato rilevato con il metodo del patrimonio netto già alla data del rendiconto
- Il consolidamento è quindi effettuato dall'applicativo, con i metodi integrale e/o proporzionale come sopra evidenziato.
- con riferimento all'eliminazione delle partecipazioni con la relativa quota di patrimonio netto, sono state rilevate differenze (sia positive che negative) da annullamento;
- con riferimento ai soggetti non interamente partecipati dalla Capogruppo ma comunque consolidati con il metodo integrale, sono state rilevate le quote di utile/perdita nonché patrimonio netto di pertinenza di terzi, così come stabilito dal punto 98 dell'OIC 17.

Sulla base di tali procedure si evidenziano i seguenti risultati.

Stato patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2022 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:
nella colonna (A) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2022;
nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2021;
nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

Attivo	Stato Patrimoniale consolidato 2022 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2021 (B)	Differenza (C = A-B)
Crediti vs. lo Stato ed altre amm. pubb. per la partecipazione al fondo di dotazione	0,00	0,00	0,00
Totale crediti vs partecipanti	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Immobilizzazioni immateriali	1.050.953.400,00	1.027.744.259,00	23.209.141,00
Immobilizzazioni materiali	20.713.904.594,00	20.120.826.317,00	593.078.277,00
Immobilizzazioni finanziarie	1.513.830.907,00	1.324.363.576,00	189.467.331,00
Totale immobilizzazioni	**23.278.688.901,00**	**22.472.934.152,00**	**805.754.749,00**
Rimanenze	277.312.955,00	179.369.535,00	97.943.420,00
Crediti	6.323.367.468,00	6.729.047.645,00	-405.680.177,00
Altre attività finanziarie	3.649.527,00	5.981.068,00	-2.331.541,00
Disponibilità liquide	2.657.919.974,00	2.356.759.371,00	301.160.603,00
Totale attivo circolante	**9.262.249.924,00**	**9.271.157.619,00**	**-8.907.695,00**
Ratei e risconti	49.303.564,00	40.185.555,00	**9.118.009,00**
Totale dell'attivo	**32.590.242.389,00**	**31.784.277.326,00**	**805.965.063,00**
Passivo			
Patrimonio netto	11.559.896.321,00	11.525.913.229,00	33.983.092,00
Fondo rischi e oneri	637.684.109,00	678.917.287,00	-41.233.178,00
Trattamento di fine rapporto	164.331.615,00	160.032.390,00	4.299.225,00
Debiti	12.797.384.480,00	12.236.390.415,00	560.994.065,00
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	7.430.945.864,00	7.183.024.005,00	247.921.859,00
Totale del passivo	**32.590.242.389,00**	**31.784.277.326,00**	**805.965.063,00**
Conti d'ordine	**1.849.964.127,00**	**981.932.092,00**	**868.032.035,00**

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2022 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a euro 1.050.953.400,00. Al riguardo si osserva che al 31 dicembre 2022 il totale delle immobilizzazioni immateriali è aumentato di euro 23.209.141,00 rispetto all'annualità precedente. I maggiori incrementi rilevati nell'esercizio 2022 sono dovuti ai maggiori investimenti effettuati nel corso dell'anno.

Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 20.713.904.594,00

Al riguardo si osserva che al 31 dicembre 2022 il totale delle immobilizzazioni materiali è aumentato di euro 593.078.277,00 rispetto all'annualità precedente. I maggiori incrementi rilevati nell'esercizio 2022 sono dovuti ai maggiori investimenti effettuati nel corso dell'anno.

Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro 1.513.830.907,00

Al riguardo si osserva che al 31 dicembre 2022 il totale delle immobilizzazioni materiali è aumentato di euro 189.467.331,00 rispetto all'annualità precedente per via dell'aumento delle partecipazioni in imprese partecipate.

Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 6.323.367.468,00

Si evidenziano le voci più significative:

- Crediti verso clienti ed utenti per euro 2.250.544.587;
- Crediti di natura tributaria per euro 1.230.282.589;
- Crediti per trasferimenti e contributi per euro 622.838.261;
- Altri crediti per euro 2.219.702.031.

La voce Crediti ha subito una variazione in diminuzione pari a euro 405.680.177, derivante principalmente dalle voci "Crediti verso clienti ed utenti" ed "Altri crediti".

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 2.657.919.974,00 sono così costituite:

- Conto di tesoreria per euro 1.406.935.560
- Altri depositi bancari e postali per euro 1.231.692.547
- Denaro e valori in cassa per euro 19.291.867

Ratei, risconti

Tale voce ammonta a euro 49.303.564,00 e si riferisce principalmente a:

- Ratei attivi su IVA sua fatture da ricevere per euro 1.900.092;
- Risconti attivi su mostre, eventi, pubblicità e comunicazione per euro 2.855.665.

PASSIVO

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto ammonta a euro 11.559.896.321 nell'anno 2022 mentre nell'anno 2021 ammontava a 11.525.913.229, evidenziando quindi una variazione in aumento di euro 33.983.092 ed è così determinato:

PATRIMONIO NETTO	2022	2021
Fondo di dotazione	3.798.436.728,00	3.823.320.997,00
Riserve	**6.662.919.568,00**	**6.465.337.709,00**
riserve da capitale	898.083.673,00	672.871.534,00
riserve da permessi di costruire	1.878.511.106,00	1.830.870.529,00
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	3.120.733.793,00	3.013.898.676,00
altre riserve indisponibili	639.110.920,00	724.563.551,00
altre riserve disponibili	126.480.076,00	223.133.419,00
Risultato economico dell'esercizio	-173.340.995,00	-133.130.503,00
Risultati economici di esercizi precedenti	-336.496.643,00	-130.517.278,00
Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00
Totale patrimonio netto di gruppo	**9.951.518.658,00**	**10.025.010.925,00**
fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	1.463.864.828,00	1.332.220.333,00
risultato economico esercizio di pertinenza di terzi	144.512.835,00	168.681.971,00
Totale patrimonio netto di pertinenza di terzi	**1.608.377.663,00**	**1.500.902.304,00**
Totale Patrimonio Netto	**11.559.896.321,00**	**11.525.913.229,00**

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 637.684.109,00 e si riferiscono a:

Fondi per trattamento di quiescenza	47.825,00
Fondi per imposte	925.602,00
altri	636.710.682,00
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00
Totale fondi rischi	**637.684.109,00**

La voce ha subito una variazione in diminuzione pari a euro 41.233.178, dovuta alla valutazione di maggiori rischi e oneri.

Fondo trattamento fine rapporto

Tale fondo si riferisce alle realtà consolidate in quanto l'Ente non accantona somme a tale titolo.

Debiti

I debiti ammontano a euro 12.797.384.480,00

Si evidenziano le voci più significative:

- Debiti da finanziamento per euro 6.876.694.548;
- Debiti verso fornitori per euro 3.506.802.443;
- Acconti per euro 458.183.150;
- Debiti per trasferimenti e contributi per euro 554.737.226;
- altri debiti per euro 1.400.967.113.

La voce Debiti ha subito una variazione in aumento pari a euro 560.994.065 e tale incremento è principalmente dovuto al maggior ricorso a finanziamenti.

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro 7.430.945.864,00 e si riferisce principalmente a:

- Ratei passivi su costo del personale per euro 41.765.003;
- Ratei passivi su interessi /oneri bancari per euro 217.319;
- Risconti passivi su contributi agli investimenti statali 4.005.986.588;
- Risconti passivi su trasferimenti correnti per euro 137.740.308

Conti d'ordine

Ammontano a euro **1.849.964.127,00** e si riferiscono principalmente a:

- Impegni su esercizi futuri per euro 1.005.574.339,05
- garanzie prestate a amministrazioni pubbliche per euro 192.431.748;
- garanzie prestate ad altre imprese per euro 605.748.798.

Si evidenzia che nei conti d'ordine sono inerenti a Roma Capitale per € 1.184.676.059,18, e per € 665.288.067,82 relativi agli Organismi Partecipati.

Le informazioni relative a questi ultimi sono desunte dalla nota integrativa allegata ai bilanci degli stessi.

Si evidenzia che l'applicazione del d.lgs. 130/2015 rende i bilanci degli enti strumentali in contabilità economico patrimoniale e delle società del gruppo non omogenei con i bilanci della capogruppo e degli enti strumentali in contabilità finanziaria. In particolare nello stato patrimoniale non sono più riportati i conti d'ordine in quanto è stato abrogato l'art. 2424 comma 3 c.c., ai sensi del quale "*in calce allo stato patrimoniale devono risultare le garanzie prestate direttamente o indirettamente, distinguendosi fra fideiussioni, avalli, altre garanzie personali e garanzie reali, ed indicando separatamente, per ciascun tipo, le garanzie prestate a favore di imprese controllate e collegate, nonché di controllanti e di imprese sottoposte al controllo di queste ultime; devono inoltre risultare gli altri conti d'ordine*". Parallelamente, è stato sostituito l'art. 2427 comma 1 n. 9 c.c., ai sensi del quale la Nota integrativa deve indicare "*gli impegni non risultanti dallo stato patrimoniale; le notizie sulla composizione e natura di tali impegni e dei conti d'ordine, la cui conoscenza sia utile per valutare la situazione patrimoniale e finanziaria della società, specificando quelli relativi a imprese controllate, collegate, controllanti e a imprese sottoposte al controllo di queste ultime*".
Il principio contabile 4/4 "Principio Contabile Applicato Concernente il Bilancio Consolidato" al punto 3.2 prevede che "C*onsiderato che, a seguito dell'entrata in vigore del d.lgs. 139/2015 i bilanci degli enti strumentali e delle società del gruppo non sono tra loro omogenei, è*

necessario richiedere agli enti strumentali che adottano la sola contabilità economico patrimoniale e alle società del gruppo:

a) *le informazioni necessarie all'elaborazione del bilancio consolidato secondo i principi contabili e lo schema previsti dal d.lgs. 118/2011, se non presenti nella nota integrativa*
b) *la riclassificazione dello stato patrimoniale e del conto economico secondo lo schema previsto dall'allegato 11 al d.lgs 118/2011*".

Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2022 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2022 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:
nella colonna (A) i dati economici consolidati esercizio 2022;
nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2021;
nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	***Conto economico consolidato 2022 (A)***	***Conto economico consolidato 2021 (B)***	***Differenza (A-B)***
A	*componenti positivi della gestione*	10.512.276.642,00	9.192.240.919,00	*1.320.035.723,00*
B	*componenti negativi della gestione*	10.630.287.476,00	8.645.262.383,00	*1.985.025.093,00*
	Risultato della gestione	**-118.010.834,00**	**546.978.536,00**	**-664.989.370,00**
C	*Proventi ed oneri finanziari*	***-75.791.241,00***	***-107.727.910,00***	
	proventi finanziari	31.810.336,00	2.745.923,00	*29.064.413,00*
	oneri finanziari	107.601.577,00	110.473.833,00	*-2.872.256,00*
D	*Rettifica di valore attività finanziarie*	***-82.049.990,00***	***-627.355,00***	
	Rivalutazioni	10.773,00	0,00	*10.773,00*
	Svalutazioni	82.060.763,00	627.355,00	*81.433.408,00*
	Risultato della gestione operativa	**-275.852.065,00**	**438.623.271,00**	**-714.475.336,00**
E	*proventi straordinari*	804.875.228,00	362.506.889,00	*442.368.339,00*
E	*oneri straordinari*	302.318.269,00	548.668.460,00	*-246.350.191,00*
	Risultato prima delle imposte	**226.704.894,00**	**252.461.700,00**	**-25.756.806,00**
	Imposte	255.533.054,00	216.910.232,00	*38.622.822,00*
	Risultato d'esercizio (comprensivo della quota di terzi)	**-28.828.160,00**	**35.551.468,00**	*-64.379.628,00*
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	**-173.340.995,00**	**-133.130.503,00**	*-40.210.492,00*
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	**144.512.835,00**	**168.681.971,00**	*-24.169.136,00*

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2022 e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2022 con evidenza delle variazioni rispetto ai dati del conto economico di Roma Capitale (Ente capogruppo):

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	***Bilancio consolidato 2022 (A)***	***Bilancio Roma Capitale 2022 (B)***	***Differenza (A-B)***
A	*componenti positivi della gestione*	10.512.276.642,00	5.032.801.295,00	*5.479.475.347,00*
B	*componenti negativi della gestione*	10.630.287.476,00	5.634.865.478,00	*4.995.421.998,00*
	Risultato della gestione	**-118.010.834,00**	**-602.064.183,00**	**484.053.349,00**
C	*Proventi ed oneri finanziari*	***-75.791.241,00***	***92.453.984,00***	
	proventi finanziari	31.810.336,00	119.105.753,00	*-87.295.417,00*
	oneri finanziari	107.601.577,00	26.651.769,00	*80.949.808,00*
D	*Rettifica di valore attività finanziarie*	***-82.049.990,00***	***0,00***	*-82.049.990,00*
	Rivalutazioni	10.773,00	*0,00*	*10.773,00*
	Svalutazioni	82.060.763,00	*0,00*	*82.060.763,00*
	Risultato della gestione operativa	**-275.852.065,00**	**-509.610.199,00**	**233.758.134,00**
E	*proventi straordinari*	804.875.228,00	619.739.994,00	*185.135.234,00*
E	*oneri straordinari*	302.318.269,00	335.831.244,00	*-33.512.975,00*
	Risultato prima delle imposte	**226.704.894,00**	**-225.701.449,00**	**452.406.343,00**
	Imposte	255.533.054,00	62.429.072,00	*193.103.982,00*
	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	**-28.828.160,00**	**-288.130.521,00**	*259.302.361,00*
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	**144.512.835,00**	**0,00**	*144.512.835,00*

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

	CONTO ECONOMICO	Anno 2022	Anno 2021	Differenza
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
1	Proventi da tributi	2.762.661.616	2.685.856.216	76.805.400
2	Proventi da fondi perequativi	246.528.868	232.615.869	13.912.999
3	Proventi da trasferimenti e contributi	1.191.676.010	1.409.539.114	-217.863.104
a	*Proventi da trasferimenti correnti*	1.178.490.485	1.397.592.014	-219.101.529
b	*Quota annuale di contributi agli investimenti*	12.735.598	7.984.046	4.751.552
c	*Contributi agli investimenti*	449.927	3.963.054	-3.513.127
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	5.391.896.213	4.199.504.644	1.192.391.569
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	235.181.692	198.446.144	36.735.548
b	*Ricavi della vendita di beni*	35.226.280	3.488.137.156	-3.452.910.876
c	*Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi*	5.121.488.241	512.921.344	4.608.566.897
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	20.806.367	13.358.764	7.447.603
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	15.716.791	14.690.279	1.026.512
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	331.581.261	234.750.605	96.830.656
8	Altri ricavi e proventi diversi	551.409.516	401.925.428	149.484.088
	totale componenti positivi della gestione A)	**10.512.276.642**	**9.192.240.919**	**1.320.035.723**

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

	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	Anno 2021	Anno 2021	Differenza
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	2.891.764.294	1.871.704.197	1.020.060.097
10	Prestazioni di servizi	3.198.613.902	2.766.330.206	432.283.696
11	Utilizzo beni di terzi	146.285.083	134.307.915	11.977.168
12	Trasferimenti e contributi	445.732.854	503.210.706	- 57.477.852
a	*Trasferimenti correnti*	408.146.798	468.529.752	- 60.382.954
b	*Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.*	-	130.000	- 130.000
c	*Contributi agli investimenti ad altri soggetti*	37.586.056	34.550.954	3.035.102
13	Personale	2.078.879.208	2.072.804.110	6.075.098
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.591.153.421	1.042.061.023	549.092.398
a	*Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali*	154.309.195	159.595.336	- 5.286.141
b	*Ammortamenti di immobilizzazioni materiali*	602.917.809	542.385.478	60.532.331
c	*Altre svalutazioni delle immobilizzazioni*	2.565.824	4.278.514	- 1.712.690
d	*Svalutazione dei crediti*	831.360.593	335.801.695	495.558.898
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	1.410.587	21.697.091	- 20.286.504
16	Accantonamenti per rischi	67.296.030	120.839.347	- 53.543.317
17	Altri accantonamenti	29.067.058	57.434.516	- 28.367.458
18	Oneri diversi di gestione	180.085.039	54.873.272	125.211.767
	totale componenti negativi della gestione B)	**10.630.287.476**	**8.645.262.383**	**1.985.025.093**

Gestione finanziaria

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO			Anno 2022	Anno 2021	DIFFERENZA
		C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
		Proventi finanziari			
19,00		Proventi da partecipazioni	25.807.822,00	258.667,00	25.549.155,00
	a	da società controllate	1.373.273,00	0,00	1.373.273,00
	b	da società partecipate	22.843.358,00	223.267,00	22.620.091,00
	c	da altri soggetti	1.591.191,00	35.400,00	1.555.791,00
20,00		Altri proventi finanziari	6.002.514,00	2.487.256,00	3.515.258,00
		Totale proventi finanziari	**31.810.336,00**	**2.745.923,00**	29.064.413,00
		Oneri finanziari			
21,00		Interessi ed altri oneri finanziari	107.601.577,00	110.473.833,00	-2.872.256,00
	a	Interessi passivi	83.177.409,00	26.742.993,00	56.434.416,00
	b	Altri oneri finanziari	24.424.168,00	83.730.840,00	-59.306.672,00
		Totale oneri finanziari	**107.601.577,00**	**110.473.833,00**	-2.872.256,00
		totale (C)	**-75.791.241,00**	**-107.727.910,00**	31.936.669,00
		D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
22,00		Rivalutazioni	10.773,00	0,00	10.773,00
23,00		Svalutazioni	82.060.763,00	627.355,00	81.433.408,00
		totale (D)	**- 82.049.990**	**- 627.355**	**- 81.422.635**

I proventi finanziari presentano una riduzione di euro 14.109.606 compensata dalla più ampia riduzione degli oneri finanziari pari ad euro 18.486.712.

Gestione straordinaria

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

	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	Anno 2022	Anno 2021	DIFFERENZA
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
24	*Proventi straordinari*	804.875.228	362.506.889	442.368.339
a	Proventi da permessi di costruire	48.721.009	38.451.698	10.269.311
b	*Proventi da trasferimenti in conto capitale*	26.796.077	847.125	25.948.952
c	*Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo*	693.997.906	316.418.852	377.579.054
d	*Plusvalenze patrimoniali*	565.099	1.316.802	- 751.703
e	*Altri proventi straordinari*	34.795.137	5.472.412	29.322.725
	totale proventi	**804.875.228**	**362.506.889**	**442.368.339**
25	*Oneri straordinari*	302.318.269	548.668.460	-246.350.191
a	*Trasferimenti in conto capitale*	-	-	-
b	*Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo*	298.653.086	541.677.186	-243.024.100
c	*Minusvalenze patrimoniali*	-	-	-
d	*Altri oneri straordinari*	3.665.183	6.991.274	- 3.326.091
	totale oneri	**302.318.269**	**548.668.460**	**-246.350.191**
	Totale (E)	**502.556.959**	**-186.161.571**	**688.718.530**

Risultato d'esercizio

Risultato prima delle imposte	**226.704.894,00**	**252.461.700,00**	**-25.756.806,00**
Imposte	255.533.054,00	216.910.232,00	*38.622.822,00*
Risultato d'esercizio (comprensivo della quota di terzi)	**-28.828.160,00**	**35.551.468,00**	*-64.379.628,00*
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	**-173.340.995,00**	**-133.130.503,00**	*-40.210.492,00*
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	**144.512.835,00**	**168.681.971,00**	*-24.169.136,00*

Il risultato del conto economico consolidato ante imposte evidenzia un saldo positivo di euro 226.704.894 con un peggioramento rispetto al 2021 di euro 25.756.806.

Il risultato dell'esercizio di gruppo evidenzia un saldo pari a - € 173.340.995 anche in questo caso con un peggioramento rispetto al 2021 di euro 40.210.492.

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 consolidato 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 relazione sulla gestione e nota integrativa presenta tutti i contenuti minimi indicati del par. 5 del Principio contabile 4/4 d.lgs. n. 118/2011;

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;
- la composizione delle voci "ratei e risconti" e del "Fondo rischi ed oneri" nello stato patrimoniale;
- 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;
- l'elenco soggetti partecipati non compresi nel GAP 2022;
- informazioni sugli 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;

Le operazioni di consolidamento hanno comportato l'elisione delle partite infragruppo conciliate e la rilevazione 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 nell'anno 2022, in continuità con gli esercizi precedenti, 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.

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:

- La gestione degli organismi partecipati è stata oggetto della deliberazione della Sezione regionale della Corte dei conti del Lazio n. 47/2021/GEST avente per oggetto "Gestione delle partecipazioni societarie di Roma Capitale" nella quale venivano individuate alcune criticità e richiesto all' Amministrazione Comunale "*di comunicare alla Sezione e all'assemblea Capitolina, …., le misure consequenziali adottate per il superamento delle criticità accertate*" e all'Organo di Revisione di vigilare sull'adozione e attuazione delle misure conseguenziali. Con deliberazione di G.C. 375 del 23/12/2021 si è preso atto, condividendone i profili di indirizzo politico, la "*Relazione sullo stato delle criticità rilevate dalla Corte dei conti nella deliberazione 47/2021/GEST*", contenente le misure adottate e da adottare per il superamento dei rilievi e delle criticità espresse dalla Corte dei Conti. L'Organo di revisione raccomanda nuovamente di procedere nella realizzazione delle misure riportate nella sopra richiamata deliberazione;
- Per l'esercizio 2022, in sede di Rendiconto, risulta effettuata solo per 6 organismi partecipati, di cui 3 senza differenze, 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 confluiscano nella c.d. riserva di consolidamento mentre quelle derivanti dall'esercizio 2022 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 attivare quanto necessario all'effettuazione di tale riconciliazione asseverata;
- Per AMA Spa, come sopra riportato, il consolidamento è avvenuto sulla base dei dati di preconsuntivo, mentre per l'Azienda Comunale Centrale Latte di Roma sulla base del bilancio di liquidazione;
- Si raccomanda di nuovo di 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 invita l'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, da ultimo con DAC n. 109 del 21/12/2022 come modificata dal DAC n. 136 del 13/07/2023.
- Si raccomanda nuovamentee 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 quanto esposto nella presente relazione, delle criticità rilevate, degli inviti e delle raccomandazioni fatte rileva che, per l'esercizio 2022, il bilancio consolidato di Roma Capitale è stato correttamente redatto secondo quanto previsto dal D.Lgs. n.118/2011.

L'Organo di Revisione

Gianluca CALDARELLI

Renata DUCA

Giuseppe GISMONDI

(OMISSIS)

La PRESIDENTE invita quindi l'Assemblea a procedere alla votazione, con sistema elettronico, della sopra riportata proposta di deliberazione.

Procedutosi alla votazione nella forma sopra indicata, la Presidente, con l'assistenza dei Consiglieri Segretari, dichiara che la proposta risulta approvata con 25 voti favorevoli e l'astensione dei Consiglieri Barbato, Erbaggi, Leoncini, Masi, Mussolini, Quarzo e Santori.

Hanno espresso voto favorevole i Consiglieri Alemanni, Amodeo, Angelucci, Baglio, Barbati, Battaglia, Biolghini, Bonessio, Caudo, Celli, Ciani, Corbucci, Fermariello, Ferraro, Lancellotti, Luparelli, Marinone, Melito, Palmieri, Pappatà, Parrucci, Stampete, Tempesta, Trabucco e Zannola.

La presente deliberazione assume il n. 154.

Infine l'Assemblea, in considerazione dell'urgenza del provvedimento, a seguito di successiva votazione effettuata con sistema elettronico, dichiara con 25 voti favorevoli e l'astensione del Consigliere Santori, immediatamente eseguibile la presente deliberazione ai sensi di legge.

Hanno espresso voto favorevole i Consiglieri Alemanni, Amodeo, Angelucci, Baglio, Barbati, Battaglia, Biolghini, Bonessio, Caudo, Celli, Ciani, Corbucci, Fermariello, Ferraro, Lancellotti, Luparelli, Marinone, Melito, Palmieri, Pappatà, Parrucci, Stampete, Tempesta, Trabucco e Zannola.

(OMISSIS)

IL PRESIDENTE
S. CELLI – C. BARBATI

IL VICE SEGRETARIO GENERALE VICARIO
G. VIGGIANO

REFERTO DI PUBBLICAZIONE

Si attesta che la presente deliberazione è posta in pubblicazione all'Albo Pretorio on line di Roma Capitale dal 10 ottobre 2023 e vi rimarrà per quindici giorni consecutivi fino al 24 ottobre 2023.

Lì, 9 ottobre 2023

SEGRETARIATO GENERALE
Direzione Giunta e Assemblea Capitolina
IL DIRETTORE
F.to: L. Massimiani

CERTIFICATO DI ESECUTIVITÀ

Si certifica che la presente deliberazione è divenuta esecutiva, ai sensi dell'art. 134, comma 3, del T.U.E.L. approvato con Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267, per decorrenza dei termini di legge, il 20 ottobre 2023.

Lì, 20 ottobre 2023

SEGRETARIATO GENERALE
Direzione Giunta e Assemblea Capitolina
p. IL DIRETTORE
F.to: G. Viggiano