



RELAZIONE DEL COMITATO REGIONALE DI CONTROLLO CONTABILE SUL CONTO
CONSUNTIVO DEL CONSIGLIO REGIONALE DEL LAZIO PER L'ESERCIZIO
FINANZIARIO 2016

Deliberazione UdP n. 79 del 20 giugno 2017 concernente: "Approvazione del Conto
Consuntivo del Consiglio regionale del Lazio per l'esercizio finanziario 2016".

Comitato Regionale di Controllo Contabile:

Consigliere Valentina CORRADO	Presidente
Consigliere Daniele FICHERA	Componente
Consigliere Luca MALCOTTI	Componente
Consigliere Daniele MITOLO	Componente
Consigliere Gianfranco ZAMBELLI	Componente



1 ANALISI DEL CONTO FINANZIARIO DEL CONSIGLIO

L'Ufficio di Presidenza del Consiglio regionale, con la deliberazione n. 79 del 20 giugno 2017, ha approvato il conto consuntivo del Consiglio regionale del Lazio per l'esercizio finanziario 2016. Il Comitato regionale di controllo contabile ha esaminato le risultanze del conto consuntivo dell'esercizio finanziario chiuso al 31.12.2016 del Consiglio regionale del Lazio, nonché il parere espresso dal Collegio dei revisori dei conti della regione Lazio in data 27/06/2017.

Sono parte integrante del rendiconto 2016 del Consiglio regionale del Lazio i seguenti allegati:

- a) Quadro riassuntivo generale
- b) Gestione entrate 2016 rendiconto per tipologia
- c) Gestione entrate 2016 rendiconto per PdC
- d) Gestione uscite 2016 rendiconto per titoli
- e) Gestione uscite 2016 rendiconto per programmi
- f) Conto del bilancio- gestione spese 2016 - rendiconto per PdC
- g) Conto economico 2016
- h) Stato patrimoniale attivo e passivo 2016;
- i) Prospetto Fondo Pluriennale Vincolato 2016;
- j) Prospetto Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità 2016;
- k) Prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione del Consiglio regionale 2016
- l) Verifica da cassa del Tesoriere 2016
- m) Indicatore della tempestività dei pagamenti;
- n) Rendiconto dell'Istituto "Arturo Carlo Jemolo".

La presente relazione è redatta per fornire al Consiglio regionale un parere sul grado di veridicità, trasparenza ed attendibilità dei dati rappresentati dal Conto Consuntivo per l'esercizio finanziario 2016 del Consiglio Regionale del Lazio. Il presente parere viene reso



prima che venga emesso il giudizio di parifica della Corte dei Conti di cui all'art.1 del D.L. n.174 del 10 ottobre 2012, convertito, con modificazioni, dalla legge n.213 del 7 dicembre 2012.

Il Conto Consuntivo del Consiglio per l'esercizio finanziario 2016 deve essere predisposto ed elaborato nel rispetto della normativa vigente che regola la contabilità regionale:

- Legge statutaria n. 1 del 2004 (artt. 22-23-24);
- Legge n. 853 del 1973 "Autonomia contabile e funzionale dei Consigli regionali delle regioni a statuto ordinario";
- D. Lgs. del 23 giugno 2011, n. 118 "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42."
- il decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 25 maggio 2012, con il quale la Regione Lazio è stata individuata tra le amministrazioni che partecipano alla sperimentazione della disciplina concernente i sistemi contabili e gli schemi di bilancio delle Regioni, degli Enti locali e dei loro enti ed organismi, di cui all'art. 36 del D. Lgs. 118/2011;
- Legge regionale n. 25 del 2001 "Norme in materia di programmazione bilancio e contabilità della regione".

2 AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

L'avanzo di amministrazione per l'esercizio 2016 ammonta a € **11.494.365,86**. Per l'esercizio 2015 ammontava a € 5.781.458,84, come mostra la seguente tabella:



Determinazione del risultato di amministrazione alla chiusura dell'esercizio

legenda voci	ESERCIZIO FINANZIARIO	2016	2015
A	GIACENZA DI CASSA A INIZIO ESERCIZIO	€ 2.774.386,61	€ 7.040.304,09
B	Riscossioni dell'esercizio	€ 67.719.646,55	€ 83.309.583,24
C	Pagamenti dell'esercizio	- € 64.291.308,12	- € 87.575.500,72
D= somma algebrica delle lettere da A a C	GIACENZA DI CASSA A FINE ESERCIZIO	€ 6.202.725,04	€ 2.774.386,61
E	Residui attivi al netto delle operazioni riaccertamento di fine esercizio	€ 19.745.834,42	€ 20.431.872,00
F	Residui passivi al netto delle operazioni di riaccertamento di fine esercizio	-€ 11.639.638,92	- € 15.022.178,24
G	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	- € 1.830.726,62	- € 2.402.621,53
H	Fondo crediti di dubbia esigibilità	-€ 983.828,06	0
I= somma algebrica delle lettere da D a H	RISULTATO (AVANZO) DI AMMINISTRAZIONE	€ 11.494.365,86	€ 5.781.458,84

Ai sensi della Legge Regionale 31 dicembre 2015, n. 1 art.15, comma 3 "L'eventuale avanzo di amministrazione non vincolato del Consiglio regionale ed effettivamente realizzato, risultante a seguito dell'approvazione del conto consuntivo dell'anno precedente, concorre alla copertura delle spese di funzionamento del medesimo Consiglio, con corrispondente riduzione di pari importo dei trasferimenti della Regione":

In esecuzione di quanto previsto dalla norma sopra citata, con deliberazione dell'Ufficio di Presidenza n. 138 del 24.11.2016 si è provveduto ad approvare la variazione di bilancio con la quale è stata destinata la restituzione alla Giunta Regionale dell'avanzo di amministrazione di € 5.781.458,84.

Per quanto concerne la gestione dei residui, il Co.re.co.co. segnala che con la deliberazione dell'U.d.P. del 01/06/2017 n. 62, si è provveduto a riaccertare i residui attivi e passivi, ai sensi dell'art. 3, comma 4 del decreto legislativo n. 118/2011.



Nello specifico i residui attivi al 31.12.2016 sono pari ad € 19.745.834,42 di cui:

- € 1.259.305,01 a titolo di residui attivi derivanti da esercizi precedenti;
- € 18.486.529,41 a titolo di residui attivi derivanti dalla competenza.

I residui passivi al 31.12.2016 sono pari ad € 11.639.638,92 di cui:

- € 4.124.410,48 a titolo di residui passivi derivanti da esercizi precedenti;
- € 7.515.228,44 a titolo di residui passivi derivanti dalla competenza.

3 ENTRATE

TITOLO II- TRASFERIMENTI CORRENTI

Gli accertamenti di € 55.436.457,38 sono costituiti:

- dal trasferimento previsto nella legge di bilancio del 31 dicembre 2015, n. 18 e successiva variazione, pari ad Euro 61.000.000,00;
- dalla convenzione per l'esercizio delle funzioni delegate in tema di comunicazioni di cui all'articolo 3 dell'accordo quadro, tra l'Autorità per le garanzie nelle comunicazioni e il Comitato regionale per le comunicazioni Lazio - CO.RE.COM. stipulata in data 16 dicembre 2009, di Euro **202.916,22**;
- dalla restituzione dell'avanzo di amministrazione alla Giunta regionale mediante riduzione dei trasferimenti correnti per Euro 5.781.458,84;
- dalla variazione di Euro 15.000,00 a seguito dell'approvazione della L.R. 10 agosto 2016 n. 12, articolo 35, comma 1, lettera p), numeri 3) e 4) relativi alle indennità dei componenti del Collegio dei Revisori dei Conti e dalla variazione di Giunta Regionale del 14 ottobre 2016 n. 599.



TITOLO III - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

Sono composte da:

□ noleggi e locazioni di beni immobili, come previsione di entrata relativa alla riscossione di affitti attivi relativi al bar, cartoleria e tabaccheria, antenne di telefonia mobile: la previsione di competenza è pari a Euro **60.700,00**, gli accertamenti Euro 75.992,37, le riscossioni di Euro **67.581,41**, con una maggiore entrata di Euro 15.292,37;

□ rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da famiglie: "Restituzioni e rimborsi di somme da gruppi, consiglieri o da terzi" Euro 18.018,26; con la deliberazione di riaccertamento sono stati diminuiti i residui attivi relativi a deliberazioni della Corte dei Conti per restituzioni somme da parte di alcuni gruppi consiliari, precedentemente inserite in bilancio, per l'importo complessivo di Euro 28.199,85;

Il totale dei residui attivi da rinviare all'esercizio successivo riferiti alle Entrate Extratributarie, pari ad Euro 983.828,06, è stato riportato nell'allegato **M** concernente la composizione del FCDE (Fondo crediti di dubbia esigibilità), previsto dall'art. 46 del d.lgs 118/2011 per le motivazioni esposte successivamente nel paragrafo 8 relativo alla descrizione del Fondo Svalutazione Crediti.

TITOLO 9 - ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

□ previsione definitiva di bilancio Euro **14.228.000,00** - accertate Euro **11.530.208,53** - minore entrata di Euro **2.697.791,41**.

4

USCITE

MISSIONE I

Programma 1 "Organi istituzionali".

Il programma comprende essenzialmente le voci di spesa che si riferiscono alle spese di funzionamento dell'Assemblea legislativa in quanto relative al pagamento: delle indennità dei consiglieri, degli assessori e degli organismi autonomi; dell'IRAP; dei contributi per il funzionamento dei gruppi consiliari, compreso il personale assunto dagli stessi secondo l'ex articolo 14 del regolamento del consiglio regionale; dei vitalizi; delle consulenze assunte dalla politica; delle spese di rappresentanza, organizzazioni di eventi, pubblicità e servizi di



trasferta; dei contratti assunti per l'informazione e la comunicazione, versamenti alla giunta dei rimborsi e restituzioni di consiglieri, gruppi e terzi.

• Stanziamento previsto Deliberazione consiliare n. 17 del 31.12.2015	Euro 36.216.916,22
• Variazione Deliberazione consiliare n.14 del 09.11.2016	Euro 1.000.000,00
• Variazione "F.P.V. - Deliberazione U.d.P. n. 67 del 03.08.2016"	Euro 1.100.000,00
• Variazione Deliberazione U.d.P. n. 138 del 24.11.2016	Euro 15.000,00

	Euro 38.331.916,22
• impegni al 31/12/2016	Euro 34.607.077,27
• pagamenti in competenza	Euro 32.797.010,34
• residui passivi nuova formazione	Euro 1.810.066,93

❖ Programma 3 "gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato":

Questo programma comprende le voci di spesa che afferiscono alla gestione del Consiglio regionale del Lazio, quali approvvigionamenti di beni di consumo, acquisto di servizi (pulizie, vigilanza, noleggi e affitti di strumentazione e immobili), manutenzione ordinaria e riparazioni, utenze e canoni, prestazioni professionali specialistiche, risarcimento danni, premi assicurativi, oneri da contenzioso.

• Stanziamento previsto Deliberazione consiliare n. 17 del 31.12.2015	Euro 19.713.700,00
• Variazione "F.P.V. Deliberazione U.d.P. n. 67 del 03.08.2016 "	Euro 1.302.621,53

	Euro 21.016.321,53
• Impegni al 31/12/2016	Euro 17.397.451,17
• Pagato in competenza	Euro 12.709.610,01
• Residui passivi nuova formazione	Euro 4.687.841,16

❖ Programma 6 "Ufficio tecnico":

Il programma accoglie le voci di spesa relative alla manutenzione ordinaria e straordinaria sia in conto capitale che corrente.

• Stanziamento previsto Deliberazione consiliare n. 17 del 31.12.2015	Euro 4.156.000,00
• Impegni al 31/12/2016	Euro 1.853.850,97

- Pagato in competenza Euro 1.675.039,28
- Residui nuova formazione Euro 178.811,69

❖ Programma 10 "Risorse umane"

Le voci di spesa si riferiscono all'acquisto di servizi per formazione e addestramento e dei servizi sanitari (convenzione ASL per ambulatorio):

- Stanziamento previsto Deliberazione consiliare n. 17 del 31.12.2015 Euro 177.000,00
- Impegni al 31/12/2016 Euro 55.912,73
- Pagato in competenza Euro 38.457,84
- Residui nuova formazione Euro 17.454,89

Missione 99

❖ Programma 1 "Servizi per conto terzi - Partite di giro"

Le voci di spesa comprendono nelle entrate le trattenute erariali, previdenziali, pignoramenti o altri introiti di trattenute volontarie. Nelle uscite sono previsti i versamenti ai soggetti, pubblici o privati aventi diritto con titolo di riscossione.

ENTRATE

Stanziamento iniziale previsto	Euro 14.228.000,00
Stanziamento definitivo competenza	Euro 14.228.000,00
Accertato	Euro 11.530.208,53
Minore entrata su stan.z.to definitivo	Euro 2.697.791,47
Riscossioni	Euro 11.488.547,46
Residui attivi nuova formazione	Euro 41.661,07

USCITE

Stanziamento iniziale previsto	Euro 14.228.000,00
Stanziamento definitivo competenza	Euro 14.228.000,00
Impegnato	Euro 12.389.094,30
Pagato	Euro 10.412.589,92
Residui passivi nuova formazione	Euro 821.053,77

5 GESTIONE DEI RESIDUI

RESIDUI ATTIVI

All'1/01/2016 i residui attivi concernenti il Titolo 2 ammontavano ad Euro 19.284.646,51 così composti:

			riscossi
Imputati al CO.RE.COM.	Euro	608.748,66	Euro 405.832,44
Trasferimenti dalla Giunta			
(riaccertamento Euro 2.582,28)	Euro	18.583.927,85	Euro 18.586.510,13
da famiglie per rimborso da buoni pasto	Euro	1.450,00	Euro 0,00
Trasferimenti correnti da Unione Europea	Euro	90.520,00	Euro 90.520,00

Al 31/12/2016 residui attivi concernenti il Titolo 2 sono pari ad Euro 18.639.373,60 così composti:

Imputati al CO.RE.COM.	Euro	405.832,44
Trasferimenti dalla Giunta	Euro	18.233.541,16
da famiglie per rimborso da buoni pasto		0,00
Trasferimenti correnti da Unione Europea		0,00

RESIDUI PASSIVI

All'1/1/2016	Euro	15.022.178,24
Pagati al 31/12/2016	Euro	6.658.600,73
Residui anni precedenti	Euro	4.124.410,48
Da esercizio di competenza	Euro	7.515.228,44
Debiti insussistenti al 31/12/2016	Euro	4.239.167,03

RIACCERTAMENTO RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

Con deliberazione dell'Ufficio di Presidenza n. 62 del 01 giugno 2017 relativa al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31/12/2016 si è provveduto alle seguenti operazioni:

- Riaccertamento dei residui attivi di Euro 29.649,85;
- Riaccertamento dei residui attivi di Euro + 2.582,28 quale incremento dei residui attivi derivanti da esercizi pregressi;
- Riaccertamento dei residui passivi pari ad Euro 6.315.615,35 così composti:
 - a) Euro 4.239.167,03 così costituiti:
 - Euro 353.448,66 per debiti insussistenti 2014 ed Euro 799.637,32 per debiti insussistenti 2015;



- Euro 3.086.081,05 per debiti insussistenti di anni pregressi dei Servizi per conto terzi-partite di giro;
- b) Euro 245.721,70 corrispondenti a debiti insussistenti derivanti dalla competenza.
- c) L'importo pari a Euro 1.830.726,62 è relativo a debiti imputati all'esercizio 2016 ma non ancora esigibili, che verranno imputati all'esercizio in cui risulteranno esigibili.

6 AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

L'avanzo di amministrazione per l'esercizio 2016, al netto della parte accantonata e vincolata ammonta a Euro 11.494.365,86, che sarà versato alla Giunta ai sensi della legge regionale 31 dicembre 2015 n. 1, articolo 15, comma 3.

7 SALDO CASSA

all'1/01/2016	Euro	2.774.386,61
Riscossioni	Euro	67.719.646,55
Pagamenti	Euro	64.291.308,12
Al 31/12/2016	Euro	6.202.725,04

8 FONDO SVALUTAZIONE CREDITI

Tra le quote accantonate di parte corrente vi è il Fondo crediti di dubbia esigibilità previsto dall'art. 46 del decreto legislativo n. 118/2011 e la cui composizione è descritta nello specifico allegato M al rendiconto 2016. L'accantonamento al fondo svalutazione crediti al 31/12/2016 è pari ad Euro 983.828,06. Trattasi di crediti iscritti al titolo terzo (entrate extratributarie) del bilancio del Consiglio regionale e relativi a restituzione di somme da parte di alcuni gruppi consiliari per rendiconti presentati e ritenuti irregolari allo stato oggetto di contenzioso. Tali somme, in ossequio al principio contabile della prudenza sono state attribuite totalmente a costituire il Fondo svalutazione crediti.



9 GESTIONE DI CASSA

Nella seguente tabella vengono mostrati i risultati della gestione di cassa dell'esercizio 2016 mettendoli a confronto con quelli dell'esercizio 2015.

legenda voci		Da rendiconto 2016	Da rendiconto 2015
A	Fondo cassa al 31/12/2016	€ 2.774.386,61	€ 7.040.304,09
	ENTRATE		
B	Riscossioni Conto competenza	€ 48.574.147,13	€ 54.022.891,19
C	Riscossioni in conto residui	€ 19.145.499,42	€ 29.286.692,05
D=B+C	TOTALE GENERALE ENTRATE	€ 67.719.646,55	€ 83.309.583,24
	USCITE		
G	Pagamenti in Conto competenza	€ 57.632.707,39	€ 78.741.382,72
I	Pagamenti in conto residui	€ 6.658.600,73	€ 8.834.118,00
L=G+I	TOTALE GENERALE USCITE	€ 64.291.308,12	€ 87.575.500,72
M=A+F-L	Fondo cassa al 31/12/2016	€ 6.202.725,04	€ 2.774.386,61

La tabella seguente mostra l'andamento negli anni 2015 - 2016 dei dati della gestione di cassa delle riscossioni rispetto agli stanziamenti finali di cassa.

ENTRATE PER TITOLI - STANZIAMENTI FINALI DI CASSA - RISCOSSIONI COMPLESSIVE ANNI 2016-2015					
TITO LO	Descrizione	2016		2015	
		Previsioni definitive di cassa	Riscossioni complessive	Previsioni definitive di cassa	Riscossioni complessive
I	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
II	ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI	€ 74.721.103,89	€ 56.082.862,57	€ 105.224.241,15	€ 70.771.239,80
III	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	€ 1.126.213,87	€ 147.496,59	€ 59.700,00	€ 149.989,07



IV	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
V	ENTRATE DERIVANTI DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
VI	ACCENSIONI PRESTITI	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
VII	ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
	Totale entrate al netto delle partite di giro	€ 75.847.317,76	€ 56.230.359,16	€ 105.283.941,15	€ 70.921.228,87
IX	ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	€ 14.309.711,62	€ 11.489.287,39	€ 11.092.971,69	€ 12.388.354,37
	TOTALE ENTRATE	€ 90.157.029,38	€ 67.719.646,55	€ 116.376.912,84	€ 83.309.583,24

STANZIAMENTI FINALI DI CASSA - PAGAMENTI COMPLESSIVI ANNI 2015-2016

TITOLO	Descrizione	2016		2015	
		Stanziameti finali di cassa	Pagamenti totali	Stanziameti finali di cassa	Pagamenti totali
I	SPESE CORRENTI	€ 69.155.787,58	€ 52.916.959,79	€ 154.605.279,86	€ 73.666.047,54
II	SPESE IN CONTO CAPITALE	€ 2.901.521,34	€ 691.531,64	€ 2.224.861,27	€ 1.624.192,69
III	SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
IV	RIMBORSO PRESTITI	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
VI	CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
	TOTALE SPESA (al netto delle contabilità speciali)	€ 72.057.308,92	€ 53.608.491,43	€ 156.830.141,13	€ 75.290.240,23
VI	USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	€ 20.995.484,19	€ 10.682.816,69	€ 16.300.236,63	€ 12.285.260,49
	TOTALE PAGAMENTI	€ 93.052.793,11	€ 64.291.308,12	€ 173.130.377,76	€ 87.575.500,72

**10 STATO PATRIMONIALE DEL CONSIGLIO**

STATO PATRIMONIALE ATTIVO		2016	2015
A) CREDITI VS STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AI FONDI DI DOTAZIONE		€ 0,00	€ 0,00
TOTALE CREDITI VERSO PARTECIPANTI (A)		€ 0,00	€ 0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI			
I	IMMATERIALI		
1	Costi di impianto ed ampliamento	€ 0,00	€ 0,00
2	costi di ricerca e sviluppo	€ 0,00	€ 0,00
3	diritti di brevetto ed utilizzazione delle opere d'ingegno	€ 11.392,45	€ 0,00
4	concessioni, licenze, marchi	€ 0,00	€ 129.368,80
5	Avviamento	€ 0,00	€ 0,00
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	€ 0,00	€ 0,00
7	Contributi agli investimenti	€ 0,00	€ 0,00
9	Altre	€ 33.320.775,63	€ 32.102.723,68
Totale immobilizzazioni immateriali		€ 33.332.168,08	€ 32.232.092,48
	MATERIALI		
II	1 Beni demaniali	€ 0,00	€ 0,00
1.1	Terreni	€ 0,00	€ 0,00
1.2	Fabbricati	€ 0,00	€ 0,00
1.3	Infrastrutture	€ 0,00	€ 0,00
1.9	Altri beni demaniali	€ 0,00	€ 0,00
III	2 Altre immobilizzazioni materiali	€ 967.007,53	€ 2.390.074,46
2.1	Terreni	€ 0,00	€ 0,00
2.2	Fabbricati	€ 0,00	€ 0,00
2.3	Impianti e macchinari	€ 130.542,91	€ 275.682,37
a)	di cui in leasing finanziario	€ 0,00	€ 38.330,13
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	€ 0,00	€ 0,00
2.5	Mezzi di trasporto	€ 0,00	€ 0,00
2.6	Macchine per ufficio e Hardware	€ 240.156,49	€ 1.943.864,43
2.7	Mobili ed arredi	€ 596.308,13	€ 170.527,66
2.8	Infrastrutture	€ 0,00	€ 0,00
2.9	Altri beni materiali	€ 0,00	€ 0,00
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	€ 0,00	€ 0,00



Totale immobilizzazioni materiali		€ 967.007,53	€ 2.390.074,46
STATO PATRIMONIALE ATTIVO		2016	2015
IV	FINANZIARIE		
1	Partecipazioni	€ 0,00	€ 0,00
a	in imprese controllate	€ 0,00	€ 0,00
b	in imprese partecipate	€ 0,00	€ 0,00
c	altri soggetti	€ 0,00	€ 0,00
2	Crediti verso	€ 0,00	€ 0,00
a	altre amministrazioni pubbliche	€ 0,00	€ 0,00
b	imprese controllate	€ 0,00	€ 0,00
c	imprese partecipate	€ 0,00	€ 0,00
d	altri soggetti	€ 0,00	€ 0,00
Totale immobilizzazioni finanziarie		€ 0,00	€ 0,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		€ 34.299.175,61	€ 34.622.166,94
C) ATTIVO CIRCOLANTE			
I	<u>Rimanenze</u>		
Totale rimanenze		€ 0,00	€ 0,00
II	<u>Crediti</u>		
1	<u>Crediti di natura tributaria</u>	€ 0,00	€ 0,00
a	crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	€ 0,00	€ 0,00
b	altri crediti da tributi	€ 0,00	€ 0,00
c	crediti da fondi perequativi	€ 0,00	€ 0,00
2	<u>Crediti per trasferimenti e contributi</u>	€ 18.639.373,60	€ 19.284.646,51
a	verso amministrazioni pubbliche	€ 18.639.373,60	€ 18.583.927,85
b	verso imprese controllate	€ 0,00	€ 0,00
c	verso imprese partecipate	€ 0,00	€ 0,00
d	verso altri soggetti	€ 0,00	€ 700.718,66
3	<u>Verso clienti ed utenti</u>	€ 0,00	€ 0,00
4	<u>Altri crediti</u>	€ 122.632,76	€ 1.147.225,49
a	verso l'erario	€ 0,00	€ 80.296,70
b	per attività svolta per conto terzi	€ 0,00	€ 1.414,92
c	Altri	€ 122.632,76	€ 1.065.513,87
Totale crediti		€ 18.762.006,36	€ 20.431.872,00
IV	<u>Disponibilità liquide</u>		
1	<u>Conto di tesoreria</u>	€ 6.202.725,04	€ 2.774.386,61



	a	Istituto tesoriere	€ 6.202.725,04	€ 2.774.386,61
	b	presso Banca d'Italia	€ 0,00	€ 0,00
2		<u>Altri depositi bancari e postali</u>	€ 0,00	€ 0,00
3		<u>Denaro e valori in cassa</u>	€ 0,00	€ 0,00
4		<u>Altri conti presso la tesoreria intestati all'Ente</u>	€ 0,00	€ 0,00
Totale disponibilità liquide			€ 6.202.725,04	€ 2.774.386,61
STATO PATRIMONIALE ATTIVO			2016	2015
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)			€ 24.964.731,40	€ 23.206.258,61
D) RATEI E RISCONTI				
	1	Ratei attivi	€ 0,00	€ 0,00
	2	Risconti attivi	€ 9.129,00	€ 2.402.621,53
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)				€ 2.402.621,53
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)			€ 59.273.036,01	€ 60.231.047,08

STATO PATRIMONIALE PASSIVO		2016	2015
A) PATRIMONIO NETTO			
I - Fondo di dotazione		€ 10.068.747,10	-€ 10.368.047,35
II - Riserve		€ 33.320.775,63	€ 54.065.453,34
	a) da risultato economico di esercizi precedenti	€ 0,00	€ 23.065.453,34
	b) da capitale	€ 33.320.775,63	€ 31.000.000,00
	c) da permessi di costruire	€ 0,00	€ 0,00
III - Utile (perdita) dell'esercizio		€ 4.243.874,36	€ 8.278.947,05
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		€ 47.633.397,09	€ 51.976.353,04
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
	1) Per trattamento di quiescenza ed obblighi simili	€ 0,00	€ 0,00
	2) Per imposte, anche differite	€ 0,00	€ 0,00
	3) Altri fondi	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)		€ 0,00	€ 0,00



C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE T.F.R. (C)	€ 0,00	€ 0,00
D) DEBITI		
1) Debiti da finanziamento	€ 0,00	€ 0,00
a) Prestiti obbligazionari	€ 0,00	€ 0,00
b) verso altre amministrazioni pubbliche	€ 0,00	€ 0,00
c) verso banche e tesoriere	€ 0,00	€ 0,00
d) verso altri finanziatori	€ 0,00	€ 0,00
2) Debiti verso fornitori	€ 5.000.974,60	€ 6.429.301,54
3) Acconti	€ 0,00	€ 0,00
4) Debiti per trasferimenti e contributi	€ 1.819.767,21	€ 1.825.392,51
b) altre amministrazioni pubbliche	€ 1.766.901,28	€ 1.061.480,68
e) verso altri soggetti	€ 52.865,93	€ 763.911,83
5) Altri debiti	€ 4.818.897,11	€ 0,00
a) tributari	€ 140.716,28	€ 0,00
b) Verso istituti di previdenza	€ 0,00	€ 0,00
c) Per attività svolta per conto terzi	€ 0,00	€ 0,00
d) Altri	€ 4.678.180,83	€ 0,00
TOTALE DEBITI (D)	€ 11.639.638,92	€ 8.254.694,05
E) RATEI E RISCONTI		
I - Ratei Passivi	€ 0,00	€ 0,00
II- Risconti passivi	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE PASSIVO (A + B + C + D + E)	€ 59.273.036,01	€ 60.231.047,09

CONTI D'ORDINE		
1) Impegni finanziari per costi anno futuro		
2) Investimenti da effettuare		
3) Contributi agli investimenti e trasferimenti in c/capitale da effettuare		
4) Canoni di leasing operativo a scadere		
5) Beni di terzi in uso	€ 53.595.454,84	€ 52.222.766,08



7) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche		
8) Garanzie prestate a imprese partecipate		
9) Garanzie prestate ad altre imprese		
TOTALE CONTI D'ORDINE	€ 53.595.454,84	€ 52.222.766,08

Il bilancio del Consiglio è stato redatto seguendo le disposizioni del D.Lgs. 118 del Il d.lgs. n. 118/2011 il quale prevede all'articolo 2, comma 1, che le Regioni e gli enti locali adottino la contabilità finanziaria *“cui affiancano, ai fini conoscitivi, un sistema di contabilità economico-patrimoniale, garantendo la rilevazione unitaria dei fatti gestionali sia sotto il profilo finanziario che sotto il profilo economico-patrimoniale.”*

Il citato articolo 2, comma 1, e il “Principio contabile applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria” (allegato n. 4/3 al d.lgs. n. 118/2011), hanno previsto l'adozione di un sistema contabile integrato, nell'ambito del quale la contabilità economico-patrimoniale affianca la contabilità finanziaria, che costituisce il sistema contabile principale e fondamentale per fini autorizzatori e di rendicontazione della gestione, per rilevare i costi/oneri e i ricavi/proventi derivanti dalle transazioni poste in essere da una amministrazione pubblica, anche al fine di:

- rappresentare le “utilità economiche” acquisite ed utilizzate nel corso di un esercizio;
- partecipare alla costruzione del conto del patrimonio, e rilevare, in particolare, le variazioni del patrimonio dell'ente, come effetto dei risultati della gestione;
- consentire ai vari portatori d'interesse di acquisire ulteriori informazioni concernenti la gestione della singola amministrazione pubblica.

L'imputazione in bilancio dei costi/oneri e dei ricavi/proventi avviene sulla base del principio della competenza economica, riconducibile al principio contabile n. 11 dell'Organismo Italiano di Contabilità (OIC) che stabilisce che *“l'effetto delle operazioni e degli altri eventi deve essere 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 di numerario (incassi e pagamenti)”*.

Pur non esistendo una identità tra una delle fasi contabili dell'entrata e della spesa ed il momento in cui si manifestano i ricavi/proventi ed i costi/oneri nel corso dell'esercizio, il citato Principio contabile ha stabilito che i ricavi/proventi siano rilevati in corrispondenza



con la fase dell'accertamento delle entrate, ed i costi/oneri in corrispondenza con la fase della liquidazione delle spese.

Il Rendiconto del Consiglio per l'esercizio 2016 è il terzo contenente anche lo stato patrimoniale attivo e passivo ed il conto economico.

11 GLI ELEMENTI PATRIMONIALI ATTIVI E PASSIVI:

STATO PATRIMONIALE ATTIVO

Lo stato patrimoniale attivo è costituito dalle immobilizzazioni, dall'attivo circolante e dai ratei e risconti attivi. Al 31 dicembre 2016 il totale dell'attivo è pari a € 59.273.036,01, mentre alla fine dell'esercizio precedente risultava di € 60.231.047,09.

IMMOBILIZZAZIONI

Gli elementi patrimoniali destinati a essere utilizzati durevolmente dall'ente sono iscritti tra le immobilizzazioni. Condizione per l'iscrizione di nuovi beni patrimoniali materiali e immateriali tra le immobilizzazioni è il verificarsi, alla data del 31 dicembre, dell'effettivo passaggio del titolo di proprietà dei beni stessi. Il totale delle immobilizzazioni alla fine dell'esercizio 2016 è pari ad € 34.299.175,61, a fronte di € 34.622.166,95 con cui si è chiuso il 2015.

Immobilizzazioni Immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono normalmente caratterizzate dalla mancanza di tangibilità: per questo vengono definite "immateriali". Esse sono costituite da costi che non esauriscono la loro utilità in un solo periodo, ma manifestano i benefici economici lungo un arco temporale di più esercizi. Tra le immobilizzazioni immateriali, per l'effetto del principio contabile 24 OIC (Organismo Italiano di Contabilità) vanno iscritte alla voce "Altre" quelle relative ai costi sostenuti per migliorie e spese incrementative eseguite su beni di terzi.

La voce diritti di brevetto ed utilizzazione delle opere di ingegno pari al valore, al netto dell'ammortamento, di € 11.392,45 corrisponde all'acquisto di software.

Il Consiglio regionale ha apportato migliorie sull'immobile presso il quale è stabilita la propria sede. Tali migliorie sono state correttamente iscritte tra le immobilizzazioni immateriali (a titolo di migliorie su beni di terzi), a partire dal rendiconto dell'anno 2015.



Il valore globale delle migliorie operate sui fabbricati di terzi in uso al Consiglio regionale del Lazio, al lordo delle spese capitalizzate ed al netto dei relativi fondi di ammortamento, ammonta ad € 33.320.775,63.

Si precisa che le suddette migliorie sono state operate unicamente sulla sede di via della Pisana 1301, di proprietà della Regione Lazio, ma utilizzata, sin dai primi anni '70, e poi assegnata in uso a tempo indeterminato al Consiglio regionale del Lazio.

Tale importo scaturisce da un'attività straordinaria tesa a valorizzare le opere compiute nel corso degli anni pregressi, che ha avuto inizio nell'esercizio finanziario 2015 quando la valutazione effettuata, a titolo prudenziale, dal Servizio tecnico strumentale, è stata globalmente pari ad € 31.000.000,00.

Nel corso dell'esercizio finanziario 2016 sono state effettuati ulteriori lavori di ammodernamento e riqualificazione della sede. Con nota del Servizio tecnico strumentale del 30/03/2017 prot. 7206, è stato certificato il valore complessivo delle predette migliorie al 31/12/2016 in € 39.577.221,08, successivamente rettificato in € 39.587.107,43 con nota del 23/05/2017 prot. 11387.

In particolare, i lavori effettuati nel corso del 2016 sono stati:

- realizzazione impianto anti-incendio archivio cartaceo al piano -3,50 del corridoio principale per € 146.282,54, Det. 95 del 15/02/2016;
- manutenzione straordinaria unità di condizionamento autonomo a servizio della sala di video-sorveglianza per € 33.603,81, Det. 310 del 22/04/2016.

Come da normativa vigente, paragrafo 4.18 dell'allegato 4/3 del d.lgs. 118/2011, il valore di € 39.587.107,43 è stato oggetto di ammortamento sulla base di un piano avviato a partire dall'esercizio finanziario 2003, anno dal quale è stato possibile ricostruire i suddetti valori delle migliorie. Sulla base della relativa tabella dei coefficienti di ammortamento è stata applicata l'aliquota del 2% annuo, trattandosi di fabbricati ad uso istituzionale posseduti dal Consiglio regionale in virtù di un contratto non avente una scadenza definita, essendo, tra l'altro, trascorsi più di quarant'anni dall'avvio della detenzione del bene.

La quota di ammortamento, iscritta nel Conto economico relativamente all'esercizio 2016, è pari ad € 788.254,95.



Il Co.re.co.co ritiene pertanto superato il rilievo mosso nella relazione al conto consuntivo 2015 del Consiglio regionale del Lazio avente ad oggetto l'assenza del fondo ammortamento e dei relativi ammortamenti relativo alle immobilizzazioni immateriali; Nell'anno 2016, in aderenza ad una maggiore chiarezza e trasparenza nella rappresentazione dei fatti di gestione, si sono infatti opportunamente calcolati gli ammortamenti relativi alle singole annualità sul costo storico delle migliorie eseguite, ammortamenti opportunamente registrati nel Conto economico tra i Componenti negativi della Gestione e, anche per l'anno 2016, registrati in contabilità.

La Presidenza del Co.re.co.co. osserva, tuttavia, che per l'assenza, nel bilancio 2015, degli ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali appare impossibile la comparabilità dei dati esposti nel rendiconto relativamente all'esercizio chiuso al 31.12.2016 e quindi viene disatteso *"il principio contabile della continuità e della costanza"* introdotto con il D.Lgs.118 del 2011 e già richiamato nella relazione del Co.re.co.co. al rendiconto 2015 del Consiglio.

Infatti nell'anno 2015 non risultavano esposti a Conto Economico le voci di ammortamento per le immobilizzazioni immateriali.

Di seguito il Co.re.co.co. propone l'elenco delle opere capitalizzate tra le immobilizzazioni immateriali per € 39.587.107,43, aventi al 31.12.2016 un valore di libro pari ad € 33.320.775,63:

OGGETTO	DATA DI ULTIMAZIONE	IMPORTO COMPLESSIVO €	VALORE DI LIBRO 31/12/2016 €
Riqualificazione palazzine "A"- "B" compreso corpo scala della palazzina "B"	dic-03	1.282.141,44	948.784,67
Riqualificazione Aula Consiliare più Bouvet	02-lug-03	2.249.810,20	1.646.111,13
Realizzazione recinzione esterna Parco della Pace	feb-05	585.686,71	447.074,19
Adeguamento impianto d'irrigazione e riqualificazione staccionata	giu-05	89.637,50	69.020,88



Realizzazione piattaforma per posizionamento struttura prefabbricata	feb-06	283.045,84	221.719,24
Realizzazione nuovo impianto di video sorveglianza	07-nov-07	1.964.160,57	1.607.338,07
Realizzazione recinzione esterna del Consiglio Regionale del Lazio	21-dic-06	1.806.073,86	1.444.859,09
Sistemazione Parco della Pace	31-dic-05	1.188.234,91	926.823,23
Realizzazione nuovo ingresso, sala conferenze, bar, URP, ufficio stampa, sale d'attesa e sale commissioni	28-gen-08	4.515.596,68	3.710.315,27
Riqualificazione palazzina "H" piano terra	18-lug-05	117.822,51	90.919,70
Sistemazione e messa a norma locali centro stampa e infermeria siti in palazzina "B" piano -3,50	07-lug-05	139.841,09	107.910,71
Impermeabilizzazione straordinaria sala Mechelli	06-ott-05	198.900,00	154.479,00
Realizzazione parcheggi interni lotto B-C	mag-06	1.067.168,37	841.284,40
Realizzazione centrale frigorifera a servizio delle palazzine "A-B-C-L"	25-set-06	229.000,00	182.055,00
Realizzazione teatro interno al Parco della Pace	31-dic-06	1.910.017,21	1.528.013,77
Realizzazione impianto anti-			



intrusione per le uscite di sicurezza sugli edifici	apr-06	93.048,30	73.198,00
Realizzazione nuovo ingresso ufficio postale	nov-06	221.081,59	176.496,80
Realizzazione cunicolo multiservizi	27-feb-07	201.979,45	162.256,82
Realizzazione viale di collegamento pedonale dal parcheggio ottagonale al corridoio centrale	26-feb-08	290.891,34	239.500,54
Realizzazione parcheggi interni lotto D	apr-06	304.305,82	239.387,25
Riqualificazione palazzina "M"	giu-08	1.773.603,19	1.472.090,65
Realizzazione nuova centrale termica	03-ago-10	1.300.000,00	1.135.333,33
Realizzazione nuova palazzina "P"	31-mag-10	4.923.632,05	4.275.353,83
Realizzazione archivi compattabili posizionati al piano -3,50 in corrispondenza del corridoio centrale, palazzine "E" ed "H"	30-lug-08	261.769,00	217.704,55
Realizzazione anello termofrigorifero I° stralcio funzionale	27-mag-09	1.297.544,27	1.100.750,06
Riqualificazione impianto di condizionamento mensa	30-ago-07	72.240,00	58.755,20
Riqualificazione ingresso secondario palazzina "H"-"M" piano -3,50	mag-08	125.038,44	103.573,51



Riqualificazione della palazzina "H" al piano -3,50	21-lug-10	261.795,47	228.198,38
Progetto complementare alla video sorveglianza	mag-09	901.047,79	764.388,88
Fornitura e posa in opera gabbiotto per vigilanza armata	21-nov-10	157.269,17	138.134,75
Realizzazione struttura canne fumarie a servizio della nuova centrale termica	mag-09	177.378,56	150.476,15
Lavori di allestimento con forniture accessorie di arredi nella nuova palazzina presidenziale	13-ott-10	742.325,11	650.771,68
Adeguamento del locale di stazione pompaggio acqua	26-gen-11	152.209,39	134.197,95
Adeguamento impianto centralizzato di climatizzazione palazzine varie	01-feb-11	756.076,02	667.867,15
Riqualificazione del piano terra della palazzina "E" per insediamento gruppi consiliari della IX legislatura	03-set-10	270.529,79	236.713,57
Riqualificazione dei locali mensa e cucina presso la palazzina "D"	27-ott-10	178.952,53	156.881,72
Rifacimento impermeabilizzazioni delle coperture palazzine "C" ed "L"	24-feb-11	234.793,50	207.400,93
Riqualificazione parte della palazzina "I" piano terra degli spazi riservati alle commissioni consiliari	09-nov-10	80.393,53	70.612,32



Riqualificazione palazzine "C"- "F"- "H"- "L" per insediamento IX legislatura	27-gen-11	241.189,32	212.648,58
Realizzazione gruppo bagni palazzina "D" piani terra, primo e secondo	apr-12	147.647,11	133.866,71
Riqualificazione palazzina "I" piano terra per nuovi uffici area UDP	23-giu-11	242.878,01	216.161,43
Riqualificazione palazzina "I" piano terra per nuovi uffici area cerimoniale	23-giu-11	122.092,43	108.662,26
Riqualificazione palazzina "B" piano -3,50 per spazi destinati alla sala autisti	13-giu-11	257.080,09	228.801,28
Riqualificazione aree destinate a n°3 magazzini presso la palazzina "D" al piano -7,00	18-ott-11	195.356,00	175.169,21
Riqualificazione ridistribuzione funzionale degli spazi destinati all'ufficio stampa ed amministrativi presso la palazzina "C" piani - 3,50 e -7,00	27-mar-13	918.767,21	849.859,67
Bonifica e risanamento del piano -7,00 della palazzina "H" destinato ad archivio elettorale	lug-12	182.591,83	166.462,89
Fornitura in opera di gruppo frigorifero da 700 kw per impianto centralizzato di climatizzazione	24-set-13	858.540,00	802.734,90
Riqualificazione delle superfici di collegamento delle palazzine "C" ed "A" al piano - 3,50	17-lug-12	176.976,68	161.343,74



Riqualificazione della palazzina "E" piano primo e secondo	25-mar-14	685.485,41	647.783,71
Illuminazione funzionale esterna per efficientamento energetico I stralcio	23-dic-13	320.633,31	301.395,31
Lavori di ottimizzazione degli impianti di climatizzazione e completamento impianto anello termofrigorifero con allaccio delle palazzine "E"- "F"- "G" per efficientamento energetico	16-ott-14	1.005.799,34	962.214,70
Adeguamento impianti elettrici esistenti per le nuove tensioni in fornitura dell'ACEA presso tutte le palazzine del Consiglio Regionale del Lazio	03-dic-13	512.482,71	481.733,75
Illuminazione funzionale esterna per efficientamento energetico II stralcio	28-gen-15	357.702,86	343.990,92
Lavori di ottimizzazione degli impianti di climatizzazione e completamento impianto anello termofrigorifero con allaccio delle palazzine "A"- "B"- "C"- "D"- "I"- "P" per efficientamento energetico	16-dic-15	572.542,74	561.091,89
Ripristino funzionale del parcheggio ottagonale ad uso dei dipendenti del Consiglio Regionale del Lazio	20-giu-16	204.414,83	202.370,68
Realizzazione impianto anti-incendio archivio cartaceo al			



piano -3,50 del corridoio principale	mag-16	146.282,54	144.575,91
Impianto condizionamento autonomo a servizio video sorveglianza	apr-16	33.603,81	33.155,76
	TOTALE	39.587.107,43	33.320.775,63

Immobilizzazioni Materiali

Il principio contabile 16 OIC così definisce le caratteristiche dei beni i cui costi vanno capitalizzati tra le immobilizzazioni materiali nell'Attivo dello Stato patrimoniale:

“a) sono beni che hanno un'utilità pluriennale e quindi possono concorrere alla formazione del risultato economico e dalla situazione patrimoniale-finanziaria di più esercizi;

b) sono beni materiali acquistati o prodotti, o in corso di costruzione ovvero somme anticipate a fronte del loro acquisto;

c) l'uso durevole delle immobilizzazioni materiali presuppone l'esistenza di fattori e condizioni produttive la cui utilità economica si estende oltre i limiti di un esercizio; esse incorporano una potenzialità di servizi produttivi (utilità) che si prevede saranno resi durante la loro vita utile.”

Le immobilizzazioni, ai sensi dell'articolo 2426 del codice civile, sono iscritte in bilancio distinte dai relativi fondi ammortamento. **Per l'esercizio 2016 il Co.re.co.co. rileva che sono state seguite le indicazioni contenute nel Principio contabile richiamato (allegato 4/3 al D.lgs.118 del 2011), in quanto per l'anno 2016 si è proceduto all'iscrizione in bilancio della quota di ammortamento annuale delle predette immobilizzazioni materiali, superando il rilievo sollevato dallo stesso Co.re.co.co. nella relazione relativa al consuntivo chiuso al 31.12.2015.**

Il valore complessivo delle immobilizzazioni materiali è pari ad € 967.007,53. Nello specifico, al 31/12/2016 il valore degli impianti e macchinari ammonta ad € 130.542,91, quello delle macchine per ufficio e hardware ad € 240.156,49, mentre il valore di mobili e arredi è pari ad € 596.308,13.

Nel rendiconto chiuso al 31.12.2015 il valore degli impianti e macchinari ammontava ad euro 275.682,37, di cui euro 38.330,13 in leasing finanziario, ma tale valore non era stato



nettato del corrispondente fondo ammortamento in quanto non era stata valorizzata la quota di ammortamento annuale 2015.

Il valore al 31/12/2015 delle macchine per ufficio e hardware ammontava invece ad euro 1.943.864,43, ma tale valore non era stato nettato del corrispondente fondo ammortamento in quanto non era stata valorizzata la quota di ammortamento annuale 2015.

Il valore di mobili e arredi al 31/12/2015 è stato dichiarato pari ad € 170.527,66, ma tale valore non era stato nettato della corrispondente quota del fondo di ammortamento annuale 2015 in quanto non erano stati calcolati i relativi ammortamenti nei componenti negativi di gestione.

Come già evidenziato dal Co.re.co.co. nella relazione al rendiconto 2015, nell'anno 2015 non risultavano esposti a Conto Economico le voci di ammortamento per le immobilizzazioni materiali. La Presidenza del Co.re.co.co. osserva che senza la registrazione nell'anno 2015 degli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali appare impossibile la comparabilità dei dati esposti nel rendiconto al 31.12.2016, e quindi viene disatteso il principio contabile della continuità e della costanza, introdotto con il D.Lgs.118 del 2011 e già richiamato nella relazione del Co.re.co.co. al rendiconto 2015 del Consiglio.

Le strutture presso le quali il Consiglio regionale ha la propria sede istituzionale sono assegnate a tempo indeterminato dalla Giunta regionale al Consiglio, il quale provvede alla gestione ordinaria e straordinaria delle stesse. Pertanto, nello stato patrimoniale attivo al 31 dicembre non sono presenti i suddetti fabbricati.

Le immobilizzazioni materiali nell'anno 2016 sono iscritte in bilancio al costo di acquisizione dei beni al netto del fondo di ammortamento.

I criteri di ammortamento adottati sono quelli previsti dalla normativa vigente.

Non ci si è avvalsi della facoltà di adottare aliquote di ammortamento superiori a quelle indicate nel d.lgs. 118/2011. Per i cespiti acquistati nell'anno, l'ammortamento è stato calcolato in misura proporzionale all'effettivo utilizzo.

A seguito dell'applicazione delle predette aliquote, gli ammortamenti per il 2016 per le immobilizzazioni materiali risultano pari ad € 295.307,72:



Descrizione	% di ammortamento	Valore Contabile al 31.12.2015	Amm.to 2016	Valore Contabile al 31.12.2016
Hardware	25	€ 135.543,79	€ 81.988,58	€ 226.434,32
Impianti Attrezzature	5	€ 99.945,62	€ 7.597,41	€ 130.542,91
Mobili e arredi	10	€ 739.262,49	€ 198.151,06	€ 596.308,13
Macchine per ufficio	20	€ 12.976,51	€ 7.570,67	€ 13.722,17

ATTIVO CIRCOLANTE

L'attivo circolante è costituito dalle rimanenze, dai crediti e dalle disponibilità liquide per un totale al 31 dicembre 2016 pari a € 24.964.731,40, mentre alla fine del 2015 ammontava ad € 23.206.258,61.

Crediti

I crediti di funzionamento sono iscritti nell'attivo dello stato patrimoniale solo se corrispondenti ad obbligazioni giuridiche perfezionate esigibili, per le quali il servizio è stato reso o è avvenuto lo scambio dei beni.

La corretta applicazione del principio della competenza finanziaria garantisce la corrispondenza tra i residui attivi, diversi da quelli di finanziamento, e l'ammontare dei crediti di funzionamento. L'importo di € 18.762.006,36 iscritto in bilancio corrisponde esattamente al totale dei residui attivi al netto del fondo svalutazione crediti, pari ad € 983.828,06. L'accantonamento al fondo svalutazione crediti al 31/12/2016 riguarda, prevalentemente, crediti relativi al Titolo III° (entrate extratributarie) del bilancio del Consiglio regionale che sono oggetto di contenzioso e, pertanto, prudenzialmente svalutati nella loro interezza.

Il valore dei crediti al 31/12/2016 per trasferimenti e contributi derivanti dalla Giunta regionale del Lazio è pari ad € 18.233.541,16, mentre i crediti vantati per contributi da altre amministrazioni pubbliche (AGCOM) ammontano ad € 405.832,44.



Il Co.re.co.co. evidenzia che il valore dei crediti al 31/12/2015 per trasferimenti e contributi derivanti dalla Giunta Regionale del Lazio è stato pari ad € 18.583.927,85 , mentre il valore dei crediti verso altri soggetti è stato pari ad euro 700.718,66, dei quali 90.520,00 derivanti da trasferimenti correnti dall'Unione Europea, euro 608.748,66 derivanti dal CO.RE.COM. ed € 1.450,00 da altre.

Per quanto concerne la voce altri crediti, registrati al 31.12.2015, pari ad euro 1.147.225,49, si trattava di euro 80.296,70 per ritenute erariali e previdenziali, € 1.414,00 da varie ed € 1.065.513,87 per crediti verso altri (restituzione da parte di gruppi consiliari).

		Crediti	Valore in € al 31.12.2016
1		Crediti di natura tributaria	-
2		Crediti per trasferimenti e contributi	18.639.373,60
	a	<i>verso amm.ni pubbliche</i>	18.639.373,60
	b	<i>imprese controllate</i>	-
	c	<i>imprese partecipate</i>	-
	d	<i>verso altri soggetti</i>	
3		Verso clienti ed utenti	-
4		Altri crediti	122.632,76
	a	<i>verso l'erario</i>	-
	b	<i>per attività svolta c/terzi</i>	-
	c	<i>altri</i>	122.632,76
		TOTALE CREDITI	18.762.006,36

Gli Altri crediti, per € 122.632,76, sono relativi ad entrate per conto terzi e partite di giro, ritenute erariali e previdenziali che risultano, in parte, già incassate nei primi mesi dell'esercizio finanziario 2017.

Disponibilità liquide

Il fondo di cassa presso la Tesoreria al 31 dicembre 2015 è quello corrispondente alle risultanze del conto del tesoriere alla medesima data, pari a € 2.774.386,61.

Nel corso del 2016 si sono registrate riscossioni per € 67.719.646,55 e sono stati effettuati pagamenti per € 64.291.308,12. La differenza, sommata alle disponibilità liquide a



inizio anno, ha portato ad un totale di disponibilità liquide al 31 dicembre 2016 pari a € 6.202.725,04, presenti presso l'Istituto tesoriere Unicredit spa.

DISPONIBILITA' LIQUIDE	Valore al 31/12/2015	Riscossioni	Pagamenti	Valore al 31/12/2016
Istituto tesoriere	€ 2.774.386,61	€ 67.719.646,55	€ 64.291.308,12	€ 6.202.725,04

Nel conto di tesoreria "Istituto tesoriere", in ossequio alle regole della Tesoreria Unica, sono registrati i movimenti del conto corrente di tesoreria gestito dal tesoriere.

Ai fini dell'esposizione nello stato patrimoniale, la voce "Istituto tesoriere" indica le sole disponibilità liquide effettivamente giacenti presso il tesoriere.

L'attività di regolarizzazione dei sospesi formati nell'esercizio precedente avviene entro la data di approvazione del rendiconto della gestione, effettuando registrazioni contabili (reversali di incasso e mandati di pagamento relativi ad operazioni da conti sospesi) con data operazione riferita al 31 dicembre dell'anno precedente.

Nel caso in cui, alla fine dell'esercizio, l'ente risulti in anticipazione di tesoreria, le disponibilità liquide presentano un importo pari a zero. Le anticipazioni di tesoreria sono rappresentate tra i debiti.

Le giacenze di liquidità ammontano ad € 6.202.725,04 come da conto di cassa finale della tesoreria al 31/12/2016, approvato con determinazione del Segretario Generale n. 334 del 15/05/2017.

RATEI E RISCONTI ATTIVI

Nel 2016 non si sono registrati ratei attivi, mentre i risconti attivi calcolati al 31/12/2016 sono pari a € 9.129,00.

	Risconti attivi
Polizza assicurativa patrimoniale (periodo riscontato 01/01-17/03/2017)	€ 3.984,48
Polizza assicurativa fabbricato via P. Emanuelli (periodo riscontato 01/01-20/10/2017)	€ 1.043,10



Polizza palazzina a vetri, Parco della Pace e parcheggio (periodo riscontato 01/01 - 31/07/2017)	€ 4.101,42
TOTALE	€ 9.129,00

Al 31/12/2015, i ricavi ed i costi rilevati nel corso dell'esercizio erano stati rettificati rispettivamente con l'iscrizione di risconti attivi commisurati alla quota da rinviare alla competenza dell'esercizio successivo.

Il valore dei risconti attivi al 31/12/2015 è stato pari ad € 2.402.621,53, divisi fra euro 1.100.000,00 per trasferimenti ai comuni e la differenza pari ad € 1.302.621,53 relativi a prestazioni di servizi da parte di Lazio service.

Il Co.re.co.co. segnala per l'esercizio chiuso al 31.12.2016 l'utilizzo del fondo pluriennale vincolato per operare i rinvii ad esercizi futuri dei costi non aventi competenza economica nel 2016.

Il fondo pluriennale vincolato è stato pertanto istituito per rappresentare contabilmente la copertura finanziaria di spese impegnate nel corso dell'esercizio e imputate agli esercizi successivi, costituita da entrate accertate e imputate nel corso del medesimo esercizio in cui è registrato l'impegno. Il fondo pluriennale vincolato è lo strumento che gestisce e rappresenta contabilmente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione delle risorse e il loro effettivo impiego, nei casi in cui le entrate vincolate e le correlate spese, sono accertate e impegnate nel corso del medesimo esercizio e imputate a esercizi differenti.

STATO PATRIMONIALE PASSIVO

PATRIMONIO NETTO

L'importo del patrimonio netto al 31/12/2016 ammonta ad € 47.633.397,09, mentre alla fine dell'esercizio precedente risultava pari ad € 51.976.353,04.

Il fondo di dotazione del Consiglio regionale del Lazio, ricalcolato nell'esercizio 2016, ammonta a € 10.068.747,10. La riserva da risultati economici di esercizi precedenti è pari a zero, essendo stati integralmente restituiti alla Giunta gli avanzi realizzati.

Il risultato economico dell'esercizio 2016 è pari ad € 4.243.874,36.



Si segnala, inoltre, l'inserimento, alla voce riserva da capitale, della riserva di rivalutazione di € 33.320.775,63, corrispondente al valore netto delle migliorie eseguite sulla sede del Consiglio regionale del Lazio come da valutazione operata dal Servizio tecnico strumentale e capitalizzate tra le immobilizzazioni immateriali. Suddetto valore è al netto del fondo ammortamento calcolato, a partire dall'anno 2003, applicando un coefficiente pari al 2% e considerando, per l'anno di entrata in funzione e/o ultimazione del bene, il numero dei mesi di effettivo utilizzo.

Il Core.co.co. segnala che il fondo di dotazione del Consiglio regionale del Lazio al 31.12.2015 ammontava ad euro -10.368.047,35.

Tale valore derivava dalla somma del fondo di dotazione al 31/12/2014, decrementato a causa dell'utilizzo del predetto fondo per far fronte all'operazione straordinaria di cui al verbale di riconciliazione del 22 settembre 2015 tra la Giunta e il Consiglio Regionale del Lazio (deliberazione UDP numero 110 del 24 settembre 2015). La suddetta operazione ha comportato il conseguimento della completa definizione delle partite pendenti dall'esercizio 2008 a titolo di restituzione dell'avanzo di amministrazione anche mediante utilizzo di risorse a valere sull'esercizio finanziario 2015.

Il risultato economico dell'esercizio 2015 dichiarato in fase di chiusura del consuntivo ammontava ad euro 8.278.947,05.

Si rammenta, a valere sull'esercizio 2015, l'operazione di inserimento della riserva di rivalutazione corrispondente al valore di 31.000.000,00 euro iscritto tra le immobilizzazioni immateriali a titolo di costi capitalizzabili per migliorie eseguite sulla sede del Consiglio regionale del Lazio, come da valutazione operata dal Servizio tecnico strumentale e capitalizzate tra le immobilizzazioni immateriali a titolo di migliorie su beni di terzi e aggiornata a valere sull'esercizio 2016; su tale valore il Co.re.co.co. segnalò nella relazione dell'anno pregresso il mancato calcolo degli ammortamenti. **Tale rilievo è stato superato relativamente all'esercizio chiuso al 31/12/2016.**

DEBITI

I debiti sono esposti al loro valore nominale e sono iscritti nello stato patrimoniale se corrispondenti ad obbligazioni giuridiche perfezionate ed esigibili per le quali il servizio è stato reso o è avvenuto lo scambio dei beni. I debiti sono stati inseriti nello stato patrimoniale



sulla base della classificazione dei relativi impegni, iscritti nel conto del bilancio al quinto livello del piano finanziario, in conformità alla matrice di correlazione del piano dei conti 2016. Mentre al 31/12/2015 il valore dei debiti era pari ad € 8.254.694,05, alla fine del 2016 risultano di € 11.639.638,92 e sono così ripartiti:

	Debiti	Valore in € al 31.12.2016
1	Debiti da finanziamento	0,00
	a <i>prestiti obbligazionari</i>	0,00
	b <i>v/altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00
	c <i>verso banche e tesoriere</i>	
	d <i>verso altri finanziatori</i>	
2	Debiti verso fornitori	5.000.974,60
3	Acconti	
4	Debiti per trasferimenti e contributi	1.819.767,21
	a <i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	
	b <i>altre amministrazioni pubbliche</i>	1.766.901,28
	c <i>imprese controllate</i>	
	d <i>imprese partecipate</i>	
	e <i>altri soggetti</i>	52.865,93
5	Altri debiti	4.818.897,11
	a <i>tributari</i>	140.716,28
	b <i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	
	c <i>per attività svolta per c/terzi</i>	
	d <i>altri</i>	4.678.180,83
	TOTALE DEBITI	11.639.638,92

Per l'anno 2015 il debito pari a € 1.061.480,68, inizialmente iscritto tra i debiti da finanziamento, è stato inserito nella voce debiti per trasferimenti e contributi v/altre amministrazioni pubbliche, al fine di consentire una opportuna comparazione con il corrispondente importo del 2016. La corretta applicazione del principio della competenza finanziaria garantisce la corrispondenza tra i residui passivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei debiti di funzionamento.

A seguire si riportano le tabelle con la specifica composizione dei debiti verso fornitori, dei debiti per trasferimenti e contributi e degli altri debiti, con la comparazione proposta dal Co.re.co.co. relativamente alle spese sostenute nel 2016 e nel 2015:



Debiti verso fornitori	Anno 2016	Anno 2015
Giornali riviste e pubblicazioni	€ 16.899,50	€ 5.560,40
Altri beni di consumo	€ 192.668,21	€ 346.959,12
Utenze e canoni	€ 906.025,14	€ 788.987,09
Utilizzo beni di terzi	€ 79.642,83	€ 215.851,33
Leasing operativo	€ 25.217,79	€ 38.330,13
Manutenzioni ordinarie e riparazioni	€ 280.670,21	€ 179.233,66
Lazio crea	€ 1.939.857,69	€ 2.143.342,79
Servizi ausiliari	€ 1.134.173,01	€ 1.075.673,67
Servizi di ristorazione	€ 3.912,10	€ 618,76
Spese di rappresentanza, organizzazione eventi, pubblicità e servizi per trasferta	€ 53.274,11	€ 94.326,83
Informazione istituzionale	€ 135.118,24	€ 293.625,84
Spese per contratti di servizio	€ 18.585,55	€ 18.585,52
Spese per servizi amministrativi	€ 16.364,21	€ 55.935,88
Premi di assicurazione contro i danni	€ 1.299,43	€ 7.625,81
Manutenzione ordinaria e riparazione di beni immobili	€ 129.293,08	€ 179.233,66
Mobili e arredi	€ 750,10	€ 9.847,84
Software	€ 48.768,51	€ 37.820,00
Acquisto di servizi per formazione	€ 7.600,00	€ 23.880,90
Servizi sanitari	€ 10.854,89	€ 37.961,50
TOTALE	€ 5.000.974,60	€ 5.553.400,73

Si assiste pertanto ad una riduzione complessiva di circa il 10% dei debiti afferenti alle sopra menzionate voci.

Per quanto concerne i debiti per trasferimenti e contributi, il Co.re.co.co. propone di seguito la comparazione tra i due esercizi 2016 e 2015:

Debiti per trasferimenti e contributi	Anno 2016
Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche	€ 1.766.901,28
Trasferimenti altri soggetti	€ 52.865,93
TOTALE	€ 1.819.767,21



Debiti per trasferimenti e contributi	Anno 2015
Trasferimenti correnti a Amministrazioni Centrali	€ 37.052,70
Trasferimenti ai Comuni	€ 1.024.427,98
TOTALE	€ 1.061.480,68

Si registra un incremento di oltre il 71% tra il 2016 ed il 2015 dei debiti per trasferimenti e contributi.

Altri Debiti	Anno 2016
Debiti tributari	€ 140.716,28
Debiti per servizi amministrativi e altri servizi	€ 190.064,15
Debiti per erogazione rimborsi agli organi istituzionali	€ 68.724,79
Debiti verso collaboratori occasionali, continuativi	€ 187.161,75
Altri debiti (uscite c/terzi e partite di giro)	€ 4.232.230,14
TOTALE	€ 4.818.897,11

Gli importi di competenza delle annualità successive al 2016 sono state iscritte nel fondo pluriennale vincolato e, pertanto, rinviate ai futuri esercizi stornando le corrispondenti componenti finanziarie ed economiche:

	F.P.V.
Trasferimenti correnti a Amministrazioni Locali	€ 1.656.780,00
Trasferimenti a Ministero Istruzione - Istituzioni Scolastiche	€ 7.000,00
Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	€ 55.000,00
Co.Re.Com. Convenzione A.G.Com.	€ 111.946,62
TOTALE	€ 1.830.726,62

RATEI E RISCOINTI PASSIVI

Non si sono rilevati ratei e risconti passivi per l'esercizio finanziario chiuso al 31/12/2016, esattamente come per l'esercizio finanziario chiuso al 31/12/2015.



CONTI D'ORDINE

Anche negli enti pubblici devono essere iscritti, in calce allo stato patrimoniale, i conti d'ordine, suddivisi nella consueta triplice classificazione: rischi, impegni, beni di terzi, che registrano gli accadimenti che potrebbero produrre effetti sul patrimonio dell'ente in tempi successivi a quelli della loro manifestazione. Si tratta, quindi, di fatti che non hanno ancora interessato il patrimonio dell'ente, cioè che non hanno comportato una variazione qualitativa del patrimonio, e che, di conseguenza, non sono stati registrati in contabilità generale economico-patrimoniale, ovvero nel sistema di scritture finalizzato alla determinazione periodica della situazione patrimoniale, finanziaria ed economica dell'ente.

Le voci poste nei conti d'ordine non individuano elementi attivi e passivi del patrimonio poiché sono registrate tramite un sistema di scritture secondario o minore (improprio per alcuni Autori) che, perché tale, è distinto ed indipendente dalla contabilità generale economico-patrimoniale.

Pertanto, gli accadimenti contabilmente registrati nei sistemi minori non possono in alcun caso costituire operazioni concluse di scambio di mercato ovvero operazioni di gestione esterna che abbiano comportato movimento di denaro in entrata o in uscita (variazione monetaria) o che abbiano comportato l'insorgere effettivo e comprovato di un credito o di un debito (variazione finanziaria).

Lo scopo dei conti d'ordine è arricchire il quadro informativo di chi è interessato alla situazione patrimoniale e finanziaria di un ente. Tali conti, infatti, consentono di acquisire informazioni su un fatto rilevante accaduto, ma che non ha ancora tutti i requisiti indispensabili per potere essere registrato in contabilità generale.

Per quanto concerne i beni di terzi in uso, si segnala il valore di € 53.595.454,84 . Trattasi del valore di libro al 31/12/2016 della sede di via della Pisana 1301 del Consiglio regionale del Lazio come rinvenuto nel rendiconto urbano della Regione Lazio e pari ad € 20.274.679,21. A tale valore si aggiungono le spese incrementative complessivamente sostenute dal Consiglio regionale del Lazio a partire dall'anno 2003 ed inserite in bilancio, al netto delle quote di ammortamento, fra le immobilizzazioni immateriali.



12 CONTO ECONOMICO

Il Co.re.co.co. evidenzia preliminarmente che talune voci del conto economico relative all'e.f. 2015 sono state riclassificate dalla Funzione direzionale di staff bilancio-ragioneria al fine di consentire una comparazione maggiormente intellegibile con i dati afferenti all'esercizio 2016 e di rispettare quanto rinvenibile nell'ambito della matrice di correlazione dei conti prevista da Arconet (armonizzazione contabile degli enti territoriali).

Di seguito il prospetto riclassificato, con le annualità 2016 e 2015 poste a confronto:

A		<u>COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u>	2016	2015
1		Proventi da tributi	0,00	0,00
2		Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00
3		Proventi da trasferimenti e contributi	55.436.457,38	60.234.648,62
	a	<i>Proventi da trasferimenti correnti (*)</i>	55.436.457,38	60.234.648,62
	b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	0,00	0,00
	c	<i>Contributi agli investimenti</i>	0,00	0,00
4		Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	76.229,59	65.800,04
	a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	75.800,04	65.800,04
	b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	0,00	0,00
	c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	429,55	0,00
5		Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00
6		Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00
7		Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00
8		Altri ricavi e proventi diversi	18.018,26	145.234,19
		TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	55.530.705,23	60.445.682,85
B		<u>COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u>	2016	2015
9		Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1.579.116,23	2.449.367,86
10		Prestazioni di servizi	29.418.103,60	46.432.577,46
11		Utilizzo beni di terzi	559.554,67	706.053,84
12		Trasferimenti e contributi	19.067.344,46	1.364.888,92
	a	<i>Trasferimenti correnti</i>	0,00	0,00



	b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	0,00	1.346.888,92
	c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	0,00	18.000,00
13		personale	498.069,73	499.967,52
14		Ammortamenti e svalutazioni	1.084.598,18	0,00
	a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	789.290,46	0,00
	b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	295.307,72	0,00
	c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00	0,00
	d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	0,00	0,00
15		Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00
16		Accantonamenti per rischi	0,00	0,00
17		Altri accantonamenti	983.828,06	0,00
18		Oneri diversi di gestione	309.757,40	334.718,30
		TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	53.500.372,33	51.787.573,90
		DIFFERENZA FRA COMPONENTI POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	2.030.332,90	8.658.108,95
C		<u>PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u>	2016	2015
		<i>Proventi finanziari</i>		
19		Proventi da partecipazioni	0,00	0,00
	a	<i>da società controllate</i>	0,00	0,00
	b	<i>da società partecipate</i>	0,00	0,00
	c	<i>da altri soggetti</i>	0,00	0,00
20		Altri proventi finanziari	0,00	320,06
		Totale proventi finanziari	0,00	320,06
		<i>Oneri finanziari</i>	0,00	
21		Interessi ed altri oneri finanziari	0,00	0,00
	a	<i>Interessi passivi</i>	0,00	0,00
	b	<i>Altri oneri finanziari</i>	0,00	0,00
		Totale oneri finanziari	0,00	0,00



		TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	0,00	320,06
			0,00	
D		<u>RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</u>	0,00	2015
	22	Rivalutazioni	0,00	0,00
	23	Svalutazioni	0,00	0,00
		TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00	0,00
E		<u>PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u>	2016	2015
	24	Proventi straordinari	4.239.167,03	1.674.636,72
	a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	0,00	0,00
	b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00
	c 1	<i>insussistenze del passivo</i>	4.239.167,03	1.674.636,72
	c 2	<i>Sopravvenienze attive</i>	0,00	1.035.624,52
	d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	0,00	0
	e	<i>Altri proventi straordinari</i>	0,00	0,00
		Totale proventi straordinari	4.239.167,03	1.674.636,72
	25	Oneri straordinari	27.067,57	0,00
	a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00
	b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	27.067,57	0,00
	c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	0,00	0,00
	d	<i>Altri oneri straordinari</i>	0,00	0,00
		Totale oneri straordinari	27.067,57	0,00
		TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	4.212.099,46	1.674.636,72
		RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A- B+C+D+E)	6.242.432,36	10.333.065,73
	26	Imposte (**)	1.998.588,00	2.054.118,68
			2016	2015
	27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	4.243.874,36	8.278.947,05



Il risultato dell'esercizio 2016 è pari ad € 4.243.874,36, a fronte del risultato economico di € 8.278.947,05 conseguito nell'esercizio finanziario 2015.

COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE

I componenti positivi della gestione al 31/12/2015 risultavano pari ad € 60.445.682,85, mentre alla fine dell'esercizio 2016 ammontano ad € 55.530.705,23 e si compongono di:

Proventi da trasferimenti e contributi

Tali proventi, pari a € 55.436.457,38, derivano principalmente da trasferimenti correnti da parte della Giunta regionale per il funzionamento del Consiglio (€ 55.233.541,16) e da contributi dell'Autorità per le Garanzie nelle Comunicazioni (AGCOM) per funzioni delegate (€ 202.916,22).

Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici

Tali ricavi di € 76.229,59 corrispondono a:

- noleggi e locazioni per € 75.800,04;
- proventi da rilascio documenti e diritti di cancelleria per € 429,55, importo oggetto di rettifica per € 237,22.

Altri ricavi e proventi diversi

I proventi diversi di € 18.018,26 corrispondono a rimborsi da terzi e restituzione di somme erogate ai sensi dell'art. 11 L.R. 4/2013.

COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE

I componenti negativi della gestione ammontano ad € 53.500.372,33, mentre al 31/12/2015 risultavano pari ad € 51.787.573,90.

Si riporta, di seguito, il dettaglio delle principali voci di costo che appaiono nel conto economico.

Acquisto di materie prime e/o beni di consumo

I costi registrati nell'esercizio 2016 per l'acquisto di materie prime e/o beni di consumo sono pari a € 1.579.116,23:

	Valori in €
Giornali, riviste e pubblicazioni	33.409,32
Altri beni di consumo (carburante, combustibile, materiali di consumo...)	1.532.668,16



Medicinali ed altri beni di consumo	13.038,75
TOTALE	1.579.116,23

Prestazioni di servizi

Nell'esercizio 2016 si sono registrati costi per prestazioni di servizi per € 29.418.103,60:

	Valori in €
Utenze e canoni	2.288.571,70
Manutenzione ordinaria e riparazioni	2.274.488,01
Prestazioni professionali specialistiche	192.045,22
Lazio crea	3.907.260,15
Servizi ausiliari (Vigilanza - Pulizie - Facchinaggio - Disinfestazione)	6.834.015,33
Servizi di ristorazione	5.000,00
Spese per contratti di servizio	230.019,07
Spese per servizi amministrativi	89.616,58
Organi e incarichi ist.li (compensi, indennità..)	12.715.599,78
Acquisto di servizi per formazione e addestramento	11.402,00
Consulenze	7.273,93
Spese di rappresentanza, organizzazione eventi, pubblicità e servizi per trasferta	82.082,07
Informazione istituzionale	553.775,02
Altri servizi(quote di associazioni,...)	182.444,01
Prestazione di servizi sanitari	44.510,73
TOTALE	29.418.103,60

Utilizzo beni di terzi

Per tale voce del conto economico, nel 2016 si sono registrati costi per € 559.554,67, come di seguito dettagliati:

	Valori in €
Locazioni beni immobili	153.927,15
Noleggio mezzi trasporto	67.264,00
Noleggio impianti	119.855,72
Licenze uso software	157.985,01
Leasing operativo	60.522,79
TOTALE	559.554,67



Trasferimenti e contributi

In tale voce di costo si registrano trasferimenti correnti per € 19.067.344,46, come di seguito rappresentati:

	Valori in €
Trasferimenti correnti a Amministrazioni locali	2.796.732,50
Trasferimenti correnti a Istituzioni sociali private.	13.160,00
Vitalizi	16.257.451,96
TOTALE	19.067.344,46

Oneri diversi di gestione

Al 31/12/2016 risultano pari ad € 309.757,40, come di seguito specificati:

	Valori in €
Premi di assicurazione contro i danni (al netto dei risconti)	28.864,37
Tassa e/o tariffa smaltimento rifiuti solidi urbani	279.903,03
Oneri da contenzioso	990,00
TOTALE	309.757,40

Infine, nella voce Altri Accantonamenti è confluito l'accantonamento annuale al fondo svalutazione crediti, pari ad € 983.828,06.

PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI

Proventi straordinari

Si sono registrate nel 2016 sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo per un totale di € 4.239.167,03, che corrispondono al riaccertamento operato alla fine dell'esercizio 2016 sui residui passivi.

Oneri straordinari

Si sono registrati nel 2016 sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo per un totale di € 27.067,57, che corrispondono al riaccertamento operato alla fine dell'esercizio 2016 sui residui attivi.

IMPOSTE

Nel 2016 il Consiglio regionale del Lazio ha sostenuto il costo di imposte (IRAP) per € 1.998.558,00.



13 COMPARAZIONE VOCI DI SPESA

Il Comitato regionale di controllo contabile, ritiene utile, come di consueto, procedere alla elencazione di talune voci contabili per offrire al lettore una informativa compiuta, con particolare riguardo alla tematica della razionalizzazione della spesa ed alla gestione economico finanziaria del Consiglio stesso; quanto sopra anche al fine di migliorare la valenza informativa del documento dal punto di vista economico.

Nello specifico si è operato il confronto sugli impegni registrati nelle annualità 2016-2015-2014. Il Co.re.co.co. evidenzia la tendenziale riduzione delle spese di seguito rappresentate:

Rispetto al capitolo **consulenze**, il 2016 ha registrato impegni per € 7.273,93. Nel 2015 furono pari ad € 7.700,00 mentre nel 2014 pari ad € 47.960,76.

Per quanto attiene ai trasferimenti correnti a **Ministero istruzione - istituzioni scolastiche**, gli impegni del 2016 sono stati pari a zero, nel 2015 sono stati pari ad € 36.172,70 contro gli € 2.000,00 del 2014.

I trasferimenti correnti ad Amministrazioni locali hanno generato impegni nel 2016 pari ad € 2.796.732,50 mentre nel 2015 pari € 1.707.800,00 e nel 2014 pari ad € 2.772.289,77.

Il capitolo dei **vitalizi** ha visto impegni nel 2016 pari ad € 16.257.451,96, nel 2015 pari ad € 16.293.027,74. Nell'esercizio 2014 gli impegni furono pari ad € 17.616.993,01.

Sul capitolo **mobili e arredi** si sono registrati impegni nel 2016 pari ad € 49.291,48, nel 2015 pari ad € 98.789,67, nel 2014 pari ad € 79.708,88.

Per quanto concerne il capitolo **software**, gli impegni del 2016 sono stati pari ad € 110.488,69. Nel 2015 sono stati pari ad € 77.348,00. Nel 2014 furono pari ad € 65.026,00.

La **manutenzione ordinaria e la riparazione dei beni immobili** ha registrato impegni nel 2016 pari ad € 1.353.442,06, nel 2015 pari ad € 1.444.805,25 contro il dato del 2014 di € 1.207.890,20.

Il capitolo **tassa e/o tariffa smaltimento rifiuti solidi e urbani**, ha visto impegnati nel 2016 € 279.903,03, nel 2015 € 291.936,17 e nel 2014 € 327.511,34.



Il capitolo **giornali, riviste e pubblicazioni** ha avuto impegni nel 2016 pari ad € 33.409,32, nel 2015 pari ad € 37.505,59. Nel 2014 furono pari ad € 72.347,20.

I medicinali e altri beni di consumo sanitario hanno registrato impegni per il 2016 pari ad € 13.038,75, nel 2015 pari ad € 17.385,00 contro gli impegni del 2014 pari ad € 15.936,25.

Le utenze e i canoni hanno visto progressivamente **decrementare gli impegni** sul relativo capitolo. Nel 2016 € 2.064.804,11, nel 2015 € 2.474.388,77 e nel 2014 € 2.720.134,29.

L'utilizzo di beni di terzi annovera per il 2016 impegni per € 499.031,88, per il 2015 un ammontare di impegni di € 706.053,84 contro il dato dell'esercizio precedente di € 544.999,62.

Il capitolo leasing operativo registra impegni di spesa di € 60.522,79 per il 2016, di € 38.330,13 per il 2015. Nel 2014 il dato è stato pari a zero.

Alla **manutenzione ordinaria e riparazioni** sono riconducibili impegni per il 2016 di € 909.255,26, per il 2015 di € 950.210,24 mentre per il 2014 furono pari ad € 1.002.198,10.

Le prestazioni professionali e specialistiche registrano per il 2016 impegni di spesa pari ad € 192.045,22, per il 2015 impegni di spesa pari ad € 197.257,21, contro il dato del 2014 di € 335.095,07.

Sul capitolo **servizi ausiliari** si registrano impegni per il 2016 pari ad € 6.834.015,33, per il 2015 pari ad € 7.479.095,76. Nel 2014 si erano registrati impegni di spesa per € 7.711.979,55.

I servizi di ristorazione per il 2016 hanno visto impegnati € 5.000,00, contro il dato del 2015 pari ad € 2.500,00. Nel 2014 il dato fu pari ad € 8.143,45.

Gli impegni per **contratti di servizio** nel 2016 sono pari ad € 230.019,07. Nel 2015 rispetto al 2014 si era registrato un decremento del 2% (nel 2015 ammontavano ad € 231.830,08).

Gli impegni per **spese per servizi amministrativi** sono pari nel 2016 ad € 89.616,58. Nel 2015 registrarono un incremento del 5% rispetto al 2014 (nel 2015 ammontavano ad € 151.959,82).



I premi di assicurazione contro i danni, in termini di impegni, sono pari ad € 37.993,37. Nel 2015 furono pari ad € 40.796,62 con un decremento del 15% rispetto all'esercizio precedente.

Le spese per multe e ammende, in termini di impegni, sono pari a zero nel 2016. Nel 2015 rispetto al 2014, subirono un decremento del 38%, attestandosi ad € 1.985,51.

Il capitolo **dell'acquisto di servizi per formazione e addestramento** ha registrato impegni di spesa per il 2016 pari ad € 11.402,00, Nel 2015 gli impegni furono pari ad € 24.300,90, **in significativo aumento rispetto al 2014** (€ 4.270,76).

I servizi sanitari hanno generato impegni per il 2016 pari ad € 44.510,73 mentre per il 2015 di € 127.000,00, in aumento del 2% sul 2014.

14 PARERE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Il Collegio dei revisori dei conti, in data 27.06.2017, nel parere sul consuntivo del Consiglio regionale del Lazio, ha auspicato in tempi brevi l'adozione del regolamento di contabilità interno al Consiglio regionale che recepisca i dettami ed i principi del D.Lgs. 118/2011 in materia di armonizzazione contabile.

Il Collegio inoltre, pur apprezzando il lavoro svolto dagli uffici per allineare il valore delle immobilizzazioni materiali, prende atto che non è ancora presente una ricostruzione analitica dell'inventario ed invita l'Ente ad attivare tutte le necessarie procedure per una corretta gestione dell'inventario e delle relative giacenze di magazzino.

Il Collegio ha rilasciato parere favorevole all'approvazione del conto consuntivo del Consiglio regionale del Lazio per l'esercizio 2016.

15 CONCLUSIONI

Il Comitato regionale di controllo contabile, nel condividere le osservazioni mosse dal Collegio dei Revisori dei conti, auspica l'adozione del regolamento di contabilità, più volte sollecitato, ribadendo la necessità di attuare le misure più opportune finalizzate alla redazione di un inventario dei beni materiali puntuale ed attendibile, oltre che nei valori, anche nell'esatta localizzazione dei beni presenti nelle strutture del Consiglio e nell'identificazione degli assegnatari dei beni censibili per natura.



Il Comitato segnala il superamento dei rilievi mossi nella relazione dell'esercizio precedente, in relazione alla lamentata assenza del calcolo degli ammortamenti, ed evidenzia la tendenziale riduzione delle spese del Consiglio regionale.

In termini di programmazione della spesa, il Comitato rileva una inefficace programmazione dei pagamenti stimati nell'anno che si evince chiaramente dalla divergenza che appare tra gli stanziamenti finali di cassa del titolo I delle spese (Spese correnti) ed i pagamenti totali. Tale differenza, già rilevata per l'esercizio 2015, è foriera della circostanza che il Consiglio regionale del Lazio ha potuto pagare meno spese di quanto avesse stimato definitivamente.

Il Comitato si esprime come segue sulle risultanze del Conto consuntivo del Consiglio regionale del Lazio per l'esercizio finanziario 2016:

PARERE

Il Comitato Regionale di Controllo Contabile:

Consigliere Valentina CORRADO	Presidente	CONTRARIO
Consigliere Daniele FICHERA	Componente	FAVOREVOLE
Consigliere Luca MALCOTTI	Componente	ASSENTE
Consigliere Daniele MITOLO	Componente	FAVOREVOLE
Consigliere Gianfranco ZAMBELLI	Componente	ASSENTE