



RELAZIONE DEL COMITATO REGIONALE DI CONTROLLO CONTABILE SUL  
RENDICONTO CONSOLIDATO GIUNTA - CONSIGLIO 2017

Proposta di Deliberazione Consiliare n. 20 del 10 settembre 2018 concernente: "Rendiconto consolidato Giunta - Consiglio 2017".

*Il Comitato Regionale di Controllo Contabile:*

Consigliere <b>Giancarlo Righini</b>	Presidente
Consigliere <b>Valentina Corrado</b>	Componente
Consigliere <b>Eugenio Patanè</b>	Componente
Consigliere <b>Fabio Refrigeri</b>	Componente
Consigliere <b>Marco Vincenzi</b>	Componente



## INTRODUZIONE

Il Comitato regionale di Controllo Contabile prende in esame la proposta di deliberazione consiliare n. 20 del 10 settembre 2018 concernente il rendiconto consolidato Giunta - Consiglio redatto per l'esercizio finanziario 2017 come adottato dalla Giunta Regionale con decisione numero 36 del 6 settembre 2018.

Si premette che l'ordinamento contabile della Regione Lazio trova la propria disciplina nel decreto legislativo 23 giugno 2011 n.118 e successive modifiche, mentre le disposizioni della legge regionale 20 novembre 2001 n. 25 in materia di programmazione, bilancio e contabilità della Regione trovano applicazione in quanto compatibili con la suddetta normativa statale. Difatti essendo l'armonizzazione dei bilanci pubblici competenza esclusiva dello Stato, il citato D.lgs n.118/2011 costituisce con i relativi principi l'imprescindibile quadro di riferimento normativo per la contabilità regionale.

Ai sensi dell'articolo 11 del citato decreto le amministrazioni pubbliche devono adottare comuni schemi di bilancio con i propri organismi strumentali stabilendo, al comma 8, che *"il rendiconto consolidato delle regioni comprende anche i risultati della gestione del consiglio regionale"*.

Il Rendiconto Consolidato Giunta - Consiglio contenendo dati sia di natura finanziaria sia di natura economico-patrimoniale desunti dai singoli rendiconti, permette di avere una reale visione d'insieme del gruppo.

Per l'esercizio finanziario 2017 il Rendiconto consolidato del gruppo composto dalla Regione Lazio e dal Consiglio Regionale Lazio è stato redatto utilizzando i dati presentati nei seguenti documenti:

- Rendiconto generale della Regione Lazio per l'esercizio finanziario 2017 (proposta di legge regionale adottata con deliberazione di Giunta regionale n.196 del 24 aprile 2018)



- Rendiconto generale del Consiglio regionale Lazio per l'esercizio finanziario 2017 (approvato con deliberazione del Consiglio Regionale del Lazio n.13 del 08 agosto 2018).

Ai sensi del comma 9 dell'articolo 11 del D.lgs 118/2011 il Rendiconto Consolidato è costituito dai seguenti prospetti:

- Quadro generale riassuntivo
- Verifica degli equilibri di Bilancio
- Prospetti dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico
- Prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione
- Conto del bilancio - Gestione delle Entrate
- Conto del bilancio - Gestione delle Uscite
- Composizione del Fondo Pluriennale Vincolato
- Composizione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità
- Accertamenti per Titoli, Tipologie e Categorie
- Impegni per Titoli e Macroaggregati
- Accertamenti imputati agli esercizi successivi
- Impegni imputati agli esercizi successivi

Il Comitato evidenzia che il Collegio dei Revisori dei Conti, in seguito alle verifiche contabili, ha espresso parere favorevole relativamente ai singoli rendiconti ed al rendiconto consolidato Giunta Consiglio per l'esercizio finanziario 2017 secondo i seguenti riferimenti:

- Parere Rendiconto Regione Lazio 2017 (prot. n. 387041 del 28/06/2018)
- Parere Rendiconto Consiglio Regionale del Lazio 2017 (prot. n. 15170 del 12/07/2018)
- Parere Rendiconto consolidato Giunta-Consiglio 2017 (prot. n. 22126 del 28/09/2018)



## METODO DI CONSOLIDAMENTO

Il bilancio consolidato si basa sul principio che lo stesso deve riflettere la situazione patrimoniale, economica e finanziaria di più soggetti come un'unica entità economica. A tal fine, la fase di consolidamento ha previsto l'eliminazione di ogni duplicazione dovuta ai trasferimenti interni e di ogni posta reciproca tra Giunta e Consiglio.

I rispettivi prospetti di natura finanziaria sono stati rivisti eliminando dalla somma le seguenti poste reciproche:

Capitolo di spesa di Giunta	Trasferimenti correnti per il funzionamento del Consiglio regionale	Impegni	€ 51.702.198,98
		Residui passivi da riportare	€ 27.702.198,98
Capitolo di spesa di Giunta	Iniziative per lo sviluppo del processo di integrazione europea	Impegni	€ 50.000,00
		Residui passivi da riportare	€ 50.000,00
Capitolo di entrata di Consiglio	Trasferimenti correnti da Giunta regionale	Accertamenti	€ 51.702.198,98
		Residui passivi da riportare	€ 27.702.198,98

Per quanto riguarda la contabilità economico patrimoniale, sono stati cancellati dal bilancio aggregato della Giunta e del Consiglio i seguenti importi:

- dal Conto Economico i costi e i ricavi per trasferimenti correnti (euro 51.702.198,98);
- dallo Stato Patrimoniale i debiti e i crediti per trasferimenti correnti (euro 27.702.198,98).



## RISULTATO FINANZIARIO CONSOLIDATO

Il risultato finanziario consolidato viene definito aggregando le corrispondenti voci dei rendiconti individuali di Giunta e Consiglio rispetto ai valori del fondo cassa iniziale, del fondo cassa finale e del fondo pluriennale vincolato; inoltre vengono riportati i dati dei pagamenti, delle riscossioni, dei residui attivi e passivi al netto dei trasferimenti interni.

Si evidenzia che il fondo pluriennale vincolato di Euro 728.700.482,15 è composto da una quota pari a Euro 186.159.792,73 di spese correnti ed una quota pari a Euro 7.375.815.084,74 di spese in conto capitale.

La parte accantonata non comprende il Fondo anticipazioni di liquidità della Regione che troverà rappresentazione nel "Prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione".

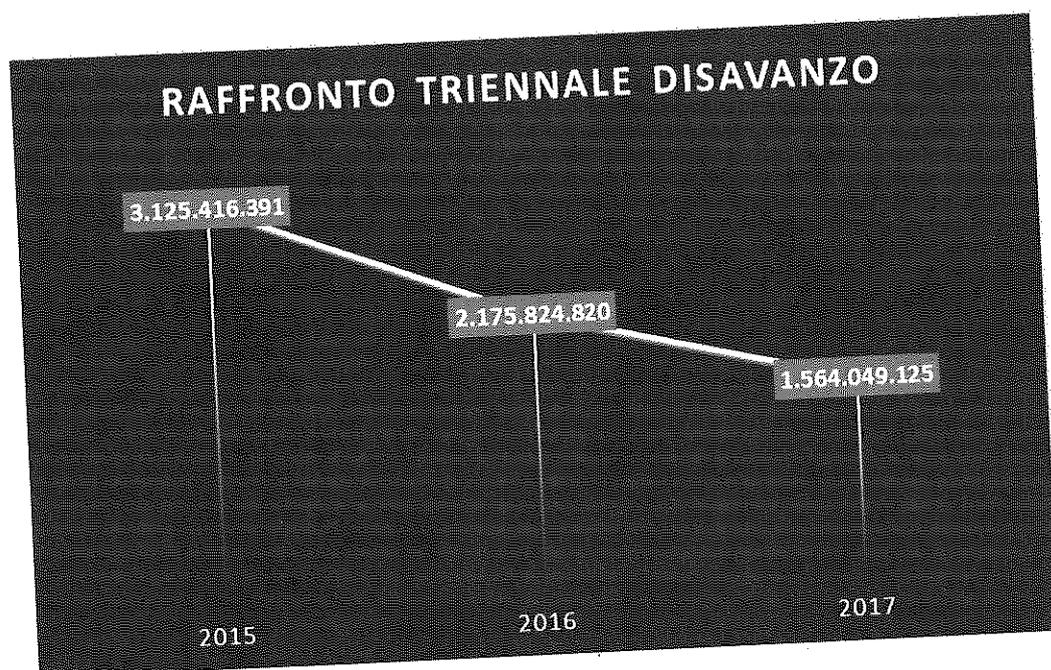
### Risultato Finanziario Consolidato Giunta - Consiglio 2017

		consolidato
Fondo Cassa Iniziale	+	573.904.142,04
Riscossioni	+	23.655.180.016,27
Pagamenti	-	23.461.115.591,30
<b>Fondo Cassa Finale</b>	=	<b>767.968.567,01</b>
Residui Attivi	+	4.089.500.753,89
Residui Passivi	-	4.562.569.894,19
Fondo Pluriennale Vincolato	-	728.700.482,15
<b>Risultato di Amministrazione</b>	=	<b>-433.801.055,44</b>
Parte Accantonata	-	699.578.335,49
Parte Vincolata	-	430.669.734,31
<b>Disavanzo</b>	=	<b>-1.564.049.125,24</b>



Disavanzo Regione Lazio al netto del fondo anticipazioni liquidità	-1.578.497.635,71
Avanzo del Consiglio Regionale	14.448.510,47
<b>totale</b>	<b>-1.564.049.125,24</b>

Il Comitato evidenzia che rispetto all'anno precedente il disavanzo si è ridotto del 28% attestandosi ad € 1.564.049.125,24 rispetto a € 2.175.824.820,43 dell'esercizio finanziario 2016.



L'equilibrio di parte corrente, per le voci più significative, risulta così costituito:

#### ENTRATE

- Entrate Titoli 1,2,3 - € 15.496.412.646,39
- Entrate per accensione prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti - € 469.000.000,00



### **SPESE**

- Spese correnti - € 14.931.048.251,68
- Rimborso prestiti - € 977.135.798,62

L'equilibrio di parte capitale, per le voci più significative, risulta così costituito:

### **ENTRATE**

- Entrate in conto capitale Titolo IV - € 178.447.366,32
- Entrate per alienazioni da partecipazioni - € 48.505.000,00
- Entrate per accensione prestiti - € 1.219.071.722,71
- Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili - € 148.344.892,00

### **SPESE**

- Spese in conto capitale - € 522.358.406,14
- Spese per acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale - € 20.000.000,00

### **RESIDUI**

Il totale dei residui attivi ammonta ad € 4.089.500.753,89 mentre i residui passivi ammontano a € 4.562.569.894,19.

Di seguito si riportano alcuni degli allegati previsti dalla normativa vigente per il Rendiconto Consolidato.



## VERIFICA EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRI DI BILANCIO CONSOLIDATO GIUNTA-CONSIGLIO 2017		
EQUILIBRI DI BILANCIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento delle spese correnti e al rimborso di prestiti	(+)	612.839.764,79
Ripiano disavanzo di amministrazione esercizio precedente <sup>(1)</sup>	(-)	65.508.470,30
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	230.505.072,35
Entrate titoli 1-2-3	(+)	15.496.412.646,39
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche <sup>(2)</sup>	(+)	-
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti <sup>(3)</sup>	(+)	-
Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(+)	469.000.000,00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	148.344.892,00
Spese correnti	(-)	14.931.048.251,68
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) <sup>(4)</sup>	(-)	186.159.792,73
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-
Variazioni di attività finanziarie (se negativo) <sup>(5)</sup>	(-)	-
Rimborso prestiti	(-)	977.135.798,62
- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)		661.322.840,50
- di cui per estinzione anticipata di prestiti		-
<b>A) Equilibrio di parte corrente</b>		<b>797.250.062,20</b>
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese d'investimento	(+)	569.020.175,37
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	466.520.018,30
Entrate in conto capitale (Titolo 4)	(+)	178.447.366,32
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni	(+)	48.505.000,00
Entrate per accensioni di prestiti (titolo 6)	(+)	1.219.071.722,71
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche <sup>(2)</sup>	(-)	-
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti <sup>(3)</sup>	(-)	-
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	148.344.892,00
Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(-)	469.000.000,00
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-
Spese in conto capitale	(-)	522.358.046,14
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa) <sup>(4)</sup>	(-)	542.540.689,42
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(-)	20.000.000,00
Disavanzo pregresso derivante da debito autorizzato e non contratto	(-)	1.597.446.388,80
Variazioni di attività finanziarie (se positivo) <sup>(5)</sup>	(+)	203.793.409,81
<b>B) Equilibrio di parte capitale</b>		<b>- 614.332.323,85</b>
Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie <sup>(6)</sup>	(+)	-
Entrate titolo 5.00 - Riduzioni attività finanziarie	(+)	316.186.942,55
Spese titolo 3.00 - Incremento attività finanziarie	(-)	83.888.532,74
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni	(-)	48.505.000,00
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(+)	20.000.000,00
<b>C) Variazioni attività finanziaria</b>		<b>203.793.409,81</b>
<b>EQUILIBRIO FINALE (D=A+B)</b>		<b>182.917.738,35</b>



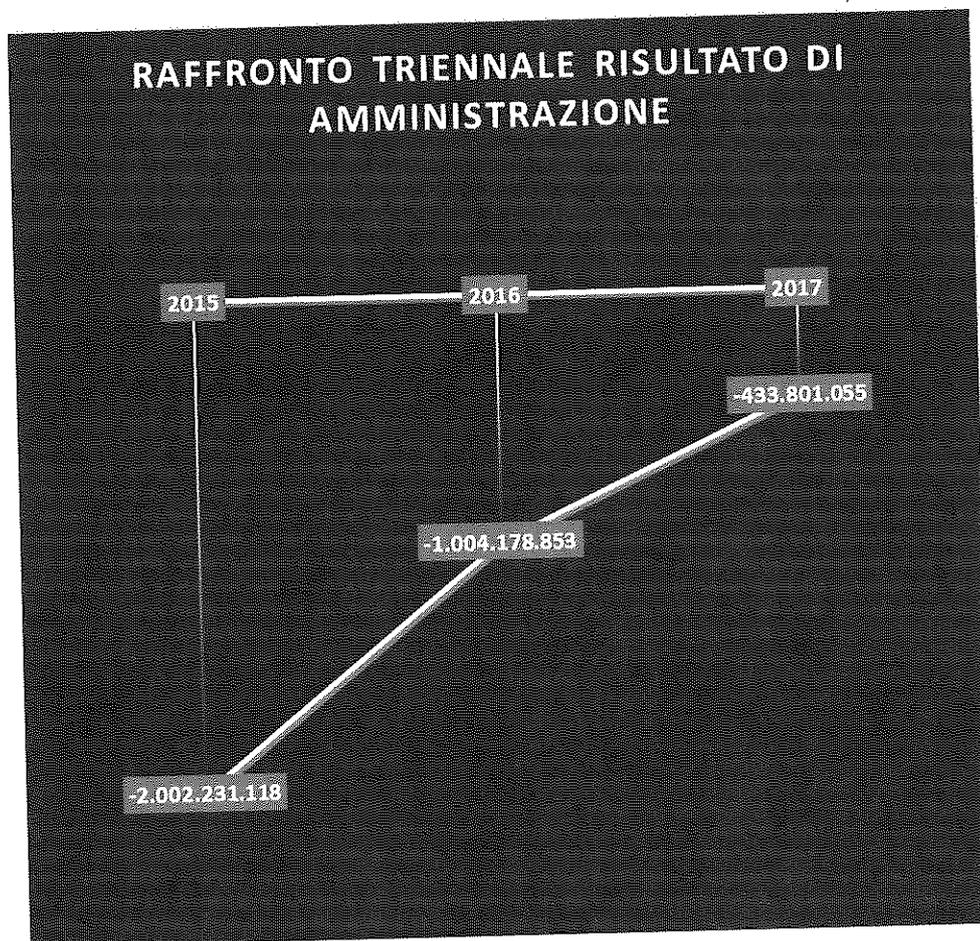
## RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE CONSOLIDATO GIUNTA - CONSIGLIO 2017				
		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2017				573.904.142,04
RISCOSSIONI	(+)	1.525.564.245,76	22.129.615.770,51	23.655.180.016,27
PAGAMENTI	(-)	2.798.056.114,11	20.663.059.477,19	23.461.115.591,30
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2017	(=)			767.968.567,01
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2017	(=)			767.968.567,01
RESIDUI ATTIVI	(+)	2.071.244.418,01	2.018.256.335,88	4.089.500.753,89
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(-)	1.773.445.313,78	2.789.124.580,41	4.562.569.894,19
RESIDUI PASSIVI				
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			186.159.792,73
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			542.540.689,42
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2017 (A) <sup>(2)</sup>	(=)			433.801.055,44
<b>Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2017:</b>				
<b>Parte accantonata <sup>(3)</sup></b>				79.099.283,21
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2017 <sup>(4)</sup>				572.594.696,32
Accantonamento residui perenti al 31/12/2017 (solo per le regioni) <sup>(5)</sup>				7.375.815.084,74
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti				-
Fondo perdite società partecipate				20.000.000,00
Fondo contestoso				27.884.355,96
Altri accantonamenti				
<b>Totale parte accantonata (B)</b>				<b>8.075.393.420,23</b>
<b>Parte vincolata</b>				23.175.750,59
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				407.493.983,72
Vincoli derivanti da trasferimenti				
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui				
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				
Altri vincoli				
<b>Totale parte vincolata (C)</b>				<b>430.669.734,31</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>				
<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>				-
<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>				<b>- 8.939.864.209,98</b>
<b>Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare <sup>(6)</sup></b>				
<sup>(1)</sup> Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal conto del bilancio (in spesa).				
<sup>(2)</sup> Se negativo, le regioni indicano in nota la quota del disavanzo corrispondente al debito autorizzato e non contratto, distintamente da quella derivante dalla gestione ordinaria.				
<sup>(3)</sup> Non comprende il fondo pluriennale vincolato.				
<sup>(4)</sup> Indicare l'importo del Fondo crediti di dubbia esigibilità risultante dall'allegato 8 c)				
<sup>(5)</sup> Solo per le regioni indicare l'importo dell'accantonamento per residui perenti al 31 dicembre .....				
<sup>(6)</sup> In caso di risultato negativo, le regioni indicano in nota la quota del disavanzo corrispondente al debito autorizzato e non contratto, distintamente da quella derivante dalla gestione ordinaria e iscrivono nel passivo del bilancio di previsione N l'importo di cui alla lettera E, distinguendo le due componenti del disavanzo. A decorrere dal 2016 si fa riferimento all'ammontare del debito autorizzato alla data del 31 dicembre 2015.				
Nota 1 - IL DISAVANZO DI CUI ALLA LETTERA E) AL NETTO DEL FONDO ANTICIPAZIONI LIQUIDITA' DI EURO 7.375.815.084,74 E' PARI AD EURO 1.564.049.125,24				



Dal prospetto presentato il Comitato evidenzia che l'esercizio 2017 chiude con un fondo di cassa di € 767.968.567,01 ed un disavanzo di amministrazione di € 433.801.055,44; la parte accantonata risulta di € 8.075.393.420,23, la parte vincolata ammonta ad € 430.669.734,31, di conseguenza, la parte disponibile è pari ad un disavanzo da ripianare di € 8.939.964.209,98.

Il disavanzo rappresentato dal totale della parte disponibile al netto del fondo anticipazioni liquidità di € 7.375.815.084,74 è pari a € 1.564.049.125,24 così come già presentato nel precedente schema relativo al risultato finanziario consolidato.





## CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

Il Decreto Legislativo n. 118/2011 ha introdotto obbligatoriamente, dal 2015, l'armonizzazione dei sistemi contabili. Tale disposizione prevede l'adeguamento ai principi contabili generali, ai principi contabili applicati della programmazione e della contabilità finanziaria ed anche l'adeguamento ai principi applicati alla contabilità economico patrimoniale e del bilancio consolidato.

L'obbligo dell'adozione della contabilità economico patrimoniale è disposta dall'art. 2 comma 1 dove viene previsto che le Regioni debbano affiancare alla contabilità finanziaria, a 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.

Tali rilevazioni sono garantite dall'adozione del piano dei conti integrato, che si compone del piano dei conti finanziario e del piano dei conti economico-patrimoniale. Inoltre, l'adozione della contabilità economico patrimoniale implica, tra l'altro, la predisposizione dello Stato Patrimoniale, del Conto Economico e dell'Inventario secondo quanto disposto dal principio applicato concernente la contabilità economico patrimoniale.



STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		2017	2016
	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	-	-
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-	-
	B) IMMOBILIZZAZIONI		
	<i>Immobilizzazioni immateriali</i>		
I	1 Costi di impianto e di ampliamento	-	-
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	34.540,55	20.922,59
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	3.633.766,32	3.817.186,98
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile		
	5 Avviamento	5.367.929,08	3.681.064,27
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	43.090.286,91	41.097.277,28
	9 Altre		
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>52.126.522,86</b>	<b>48.616.451,12</b>
	<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>		
II	1 Beni demaniali	43.587.414,19	44.565.560,21
	1.1 Terreni	20.983.485,05	20.983.485,05
	1.2 Fabbricati		
	1.3 Infrastrutture	22.603.929,14	23.582.075,16
	1.9 Altri beni demaniali		
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	1.047.390.534,05	956.545.247,92
	2.1 Terreni	431.652.919,81	432.137.218,32
	a di cui in leasing finanziario		
	2.2 Fabbricati	555.687.293,57	484.730.013,19
	a di cui in leasing finanziario		
	2.3 Impianti e macchinari	828.328,28	676.623,80
	a di cui in leasing finanziario		
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	1.975.767,30	67.653,62
	2.5 Mezzi di trasporto	25.144.694,47	7.839.836,22
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	4.358.775,92	3.087.078,18
	2.7 Mobili e arredi	5.755.693,26	7.012.033,85
	2.8 Infrastrutture	16.501.437,89	17.065.705,99
	2.99 Altri beni materiali	1.544.621,24	1.507.411,39
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	3.941.002,31	2.421.673,36
	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>1.090.977.948,24</b>	<b>1.001.110.808,13</b>



IV		<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>		
	1	Partecipazioni in	158.246.810,43	131.428.897,96
	a	imprese controllate	123.128.537,92	109.459.509,28
	b	imprese partecipate	23.741.272,51	21.969.388,68
	c	altri soggetti	11.377.000,00	-
	2	Crediti verso	1.047.623,28	666.159,43
	a	altre amministrazioni pubbliche	1.047.623,28	666.159,43
	b	imprese controllate	-	-
	c	imprese partecipate	-	-
	d	altri soggetti	-	-
	3	Altri titoli	104.814.119,44	104.814.119,44
		<b>Totale Immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>264.108.553,15</b>	<b>236.909.176,83</b>
		<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>1.407.213.024,25</b>	<b>1.286.636.436,08</b>
I		<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>		
		<u>Rimanenze</u>	598.576,26	-
		<b>Totale rimanenze</b>	<b>598.576,26</b>	<b>-</b>
II		<u>Crediti (2)</u>		
	1	Crediti di natura tributaria	2.447.083.651,32	2.453.639.429,74
	a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	1.818.436.578,23	1.726.511.205,99
	b	Altri crediti da tributi	628.647.073,09	727.128.223,75
	c	Crediti da Fondi perequativi	-	-
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	1.194.048.312,86	941.231.309,84
	a	verso amministrazioni pubbliche	1.064.595.859,33	853.876.808,17
	b	imprese controllate	3.585.436,62	197.334,42
	c	imprese partecipate	-	59.614.667,14
	d	verso altri soggetti	125.867.016,91	27.542.500,11
	3	Verso clienti ed utenti	41.329.012,64	38.417.002,89
	4	Altri Crediti	326.892.870,58	209.370.330,63
	a	verso l'erario	-	-
	b	per attività svolta per c/terzi	-	-
	c	altri	326.892.870,58	209.370.330,63
		<b>Totale crediti</b>	<b>4.009.353.847,40</b>	<b>3.642.658.073,10</b>
III		<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>		
	1	Partecipazioni	-	-
	2	Altri titoli	-	-
		<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
IV		<u>Disponibilità liquide</u>		
	1	Conto di tesoreria	767.968.567,01	573.904.142,04
	a	Istituto tesoriere	767.968.567,01	573.904.142,04
	b	presso Banca d'Italia	-	-
	2	Altri depositi bancari e postali	-	-
	3	Denaro e valori in cassa	-	-
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-
		<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>767.968.567,01</b>	<b>573.904.142,04</b>
		<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>4.777.920.990,67</b>	<b>4.216.562.215,14</b>
		<b>D) RATEI E RISCONTI</b>		
	1	Ratei attivi	-	-
	2	Risconti attivi	461.163.544,31	361.059.063,40
		<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	<b>461.163.544,31</b>	<b>361.059.063,40</b>
		<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>6.646.297.559,23</b>	<b>5.864.257.714,62</b>



	<b>D) DEBITI (1)</b>		
1	Debiti da finanziamento	21.928.629.228,76	21.384.229.546,08
a	prestiti obbligazionari	687.918.883,07	250.060.742,61
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	14.704.362.625,09	14.826.089.619,56
c	verso banche e tesoriere		
d	verso altri finanziatori	6.536.347.720,60	6.308.079.183,91
2	Debiti verso fornitori	346.881.080,96	344.031.949,84
3	Acconti	-	-
4	Debiti per trasferimenti e contributi	3.773.063.434,61	3.974.080.538,69
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	3.041.029.075,18	3.242.967.255,90
b	altre amministrazioni pubbliche	453.745.966,74	447.957.109,77
c	imprese controllate	198.605.032,88	206.774.106,72
d	imprese partecipate	174.560,42	4.558.133,55
e	altri soggetti	79.508.799,39	71.823.932,75
5	Altri debiti	1.921.529.500,54	1.911.610.195,30
a	tributari	10.586.999,78	8.166.803,41
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	3.263.105,48	6.526.546,97
c	per attività svolta per c/terzi (2)	302.172.053,03	197.819.478,07
d	altri	1.605.507.342,25	1.699.097.366,85
	<b>TOTALE DEBITI ( D)</b>	<b>27.970.103.244,87</b>	<b>27.613.952.229,91</b>
	<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>		
I	Ratei passivi	-	-
II	Risconti passivi	695.385.691,41	813.557.913,07
1	Contributi agli investimenti	-	-
a	da altre amministrazioni pubbliche	-	-
b	da altri soggetti	-	-
2	Concessioni pluriennali	-	-
3	Altri risconti passivi	695.385.691,41	813.557.913,07
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI ( E)</b>	<b>695.385.691,41</b>	<b>813.557.913,07</b>
	<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>6.646.297.559,23</b>	<b>5.864.257.714,62</b>
	<b>CONTI D'ORDINE</b>		
	1) Impegni su esercizi futuri	-	-
	2) beni di terzi in uso	50.964.047,22	64.972.454,84
	3) beni dati in uso a terzi	-	-
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	-	-
	5) garanzie prestate a imprese controllate	-	-
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	-	-
	7) garanzie prestate a altre imprese	-	-
	<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>50.964.047,22</b>	<b>64.972.454,84</b>

Dallo schema sopra riportato afferente lo Stato Patrimoniale si evidenzia che il valore delle immobilizzazioni immateriali al netto dei relativi fondi ammortamento è pari ad € 52.126.522,86 di cui €19.561.369,15 di competenza della Regione Lazio ed € 32.565.153,71 del



Consiglio Regionale del Lazio; per il Consiglio tale importo è rappresentato quasi per la totalità per le migliorie operate sui fabbricati di proprietà di terzi. Si sottolinea altresì che anche gli stessi Conti d'ordine sono tutti di pertinenza del Consiglio Regionale poiché concernenti beni di terzi in uso ed ammontano ad € 50.964.047,22.

Sempre in ambito patrimoniale si rappresenta che per le immobilizzazioni materiali l'importo ammonta ad € 1.090.977.948,24 mentre le immobilizzazioni finanziarie ammontano ad € 1.407.213.024,25.

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2017	2016
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>			
1	Proventi da tributi	14.223.384.602,58	13.660.943.882,70
2	Proventi da fondi perequativi		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	1.406.982.519,43	1.162.739.304,18
a	Proventi da trasferimenti correnti	1.228.994.398,35	953.751.467,95
b	Quota annuale di contributi agli investimenti		
c	Contributi agli investimenti	177.988.121,08	208.987.836,23
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	28.379.619,20	34.737.523,88
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	17.218.648,93	13.604.043,75
b	Ricavi della vendita di beni	4.578.098,08	15.020.208,90
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	6.582.872,19	6.113.271,23
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-
8	Altri ricavi e proventi diversi	129.701.741,69	364.476.724,37
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>		<b>15.788.448.482,90</b>	<b>15.222.897.435,13</b>
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	6.593.121,25	7.254.271,25
10	Prestazioni di servizi	831.718.336,45	908.770.686,85
11	Utilizzo beni di terzi	18.181.882,14	19.587.543,25
12	Trasferimenti e contributi	13.415.576.889,08	12.960.539.657,35
a	Trasferimenti correnti	13.003.655.797,79	12.543.439.062,50
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	252.527.277,00	312.571.826,08
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	159.393.814,29	104.528.768,77
13	Personale	230.172.493,06	241.405.541,33
14	Ammortamenti e svalutazioni	36.026.979,44	56.228.771,66
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	9.295.223,84	6.737.019,40
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	26.731.755,60	25.861.629,15
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni		23.630.123,11
d	Svalutazione dei crediti		
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-	-
16	Accantonamenti per rischi	27.884.355,96	15.621.881,08
17	Altri accantonamenti	78.123.866,11	33.151.302,25
18	Oneri diversi di gestione	41.002.106,72	29.347.487,20
<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>		<b>14.685.280.030,21</b>	<b>14.271.907.142,22</b>
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>		<b>1.103.168.452,69</b>	<b>950.990.292,91</b>



	<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>		
	<i>Proventi finanziari</i>		
19	Proventi da partecipazioni	3.785.956,00	2.775.530,00
a	<i>da società controllate</i>	300.000,00	
b	<i>da società partecipate</i>	3.485.956,00	2.775.530,00
c	<i>da altri soggetti</i>		
20	Altri proventi finanziari	797.795,47	810.363,67
	<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>4.583.751,47</b>	<b>3.585.893,67</b>
	<i>Oneri finanziari</i>		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	767.298.914,51	674.285.591,29
a	<i>Interessi passivi</i>	767.298.914,51	674.285.591,29
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	-	-
	<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>767.298.914,51</b>	<b>674.285.591,29</b>
	<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>	<b>- 762.715.163,04</b>	<b>- 670.699.697,62</b>
	<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>		
22	Rivalutazioni	2.833.405,21	2.116.183,69
23	Svalutazioni	6.565.692,74	23.684.809,49
	<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>	<b>- 3.732.287,53</b>	<b>- 21.568.625,80</b>
	<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>		
24	Proventi straordinari	417.652.784,34	467.603.538,36
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>		
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>		54.629.175,56
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	221.629.692,34	388.552.342,81
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	47.678.200,00	24.422.019,99
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	148.344.892,00	
	<b>Totale proventi straordinari</b>	<b>417.652.784,34</b>	<b>467.603.538,36</b>
25	Oneri straordinari	228.852.583,12	396.865.466,52
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>		511.959,31
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	51.936.901,57	323.924.131,49
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>		1.065.274,03
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	176.915.681,55	71.364.101,69
	<b>Totale oneri straordinari</b>	<b>228.852.583,12</b>	<b>396.865.466,52</b>
	<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>	<b>188.800.201,22</b>	<b>70.738.071,84</b>
	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>	<b>525.521.203,34</b>	<b>329.460.041,33</b>
26	Imposte	18.298.703,39	18.998.558,00
27	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>507.222.499,95</b>	<b>310.461.483,33</b>

L'esercizio finanziario 2017 chiude il conto economico con un risultato d'esercizio positivo pari ad € 507.222.499,95 (aumento di circa il 38% rispetto al 2016) di cui € 505.475.705,51 di pertinenza della Regione Lazio ed i restanti € 1.746.794,44 di pertinenza del Consiglio Regionale.

