

**X LEGISLATURA**

**REGIONE LAZIO**

**CONSIGLIO REGIONALE**

**Si attesta che il Consiglio regionale il 13 luglio 2016 ha approvato la**

**deliberazione n. 11**

**concernente:**

**“CONTO CONSUNTIVO DEL CONSIGLIO REGIONALE  
DEL LAZIO - ESERCIZIO FINANZIARIO 2015”**

**Testo coordinato formalmente ai sensi dell'articolo 71 del regolamento dei lavori del  
Consiglio regionale.**

## IL CONSIGLIO REGIONALE

- VISTO l'articolo 24 dello Statuto;
- VISTA la legge regionale 20 novembre 2001, n. 25 (Norme in materia di programmazione, bilancio e contabilità della Regione) e successive modifiche;
- VISTO l'articolo 7, comma 2, lettera c) e l'articolo 51 del regolamento dei lavori del Consiglio regionale;
- VISTO il decreto legislativo 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) e successive modifiche;
- VISTO 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'articolo 36 del d.lgs. 118/2011 e successive modifiche;
- VISTA la deliberazione del Consiglio regionale 18 novembre 1981, n. 169 (Regolamento di contabilità del Consiglio regionale del Lazio);
- VISTO il rendiconto generale relativo all'esercizio finanziario 2015 dell'Istituto regionale di studi giuridici del Lazio "Arturo Carlo Jemolo";
- VISTO il conto consuntivo esercizio finanziario 2015, parte integrante della presente deliberazione, composto dai seguenti allegati:
- Relazione tecnico-amministrativa conto consuntivo esercizio finanziario 2015 (all. A);
  - Quadro riassuntivo generale (all. B);
  - Gestione entrate 2015 rendiconto per tipologia (all. C);
  - Gestione entrate 2015 rendiconto per Piano dei Conti (PdC) (all. D);
  - Gestione spese 2015 rendiconto per titoli (all. E);
  - Gestione spese 2015 rendiconto per programmi (all. F);
  - Conto del bilancio - gestione spese 2015 – rendiconto per Piano dei Conti (PdC) (all. G);
  - Conto economico 2015 (all. H);
  - Stato patrimoniale attivo e passivo 2015 e relazione di accompagnamento (all. I);
  - Prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione del Consiglio regionale 2015 (All. L);
  - Verifica di Cassa del Tesoriere 2015 (all. M);
  - Indicatori di tempestività dei pagamenti 2015 (all. N);
  - Rendiconto generale 2015 dell'Istituto regionale di studi giuridici del Lazio "Arturo Carlo Jemolo" (All. O);
  - Parere del Collegio dei revisori dei conti (all. P);

VISTA la deliberazione dell'Ufficio di presidenza 25 maggio 2016, n. 42 (Approvazione del conto consuntivo del Consiglio regionale del Lazio esercizio 2015);

RITENUTO di approvare il conto consuntivo in oggetto;

### DELIBERA

di approvare:

- l'unito conto consuntivo del Consiglio regionale dell'esercizio finanziario 2015 completo degli allegati richiamati in premessa;
- il rendiconto generale relativo all'esercizio finanziario 2015 dell'Istituto regionale di studi giuridici del Lazio "Arturo Carlo Jemolo".

La presente deliberazione è pubblicata sul Bollettino ufficiale della Regione.

IL CONSIGLIERE SEGRETARIO  
(Maria Teresa Petrangolini)  
f.to Maria Teresa Petrangolini

IL PRESIDENTE  
(Daniele Leodori)  
f.to Daniele Leodori

Si attesta che la presente deliberazione, costituita da n. 3 pagine ed i relativi allegati, sono conformi al testo deliberato dal Consiglio regionale.

Il funzionario incaricato dello  
svolgimento delle funzioni dirigenziali  
ai sensi dell'art. 38, comma 5bis, della l.r. 6/2002  
per delega del direttore  
del Servizio Giuridico, Istituzionale  
(Dott. Maurizio Bonuglia)  
f.to Maurizio Bonuglia

**ALLEGATI**  
**ALLA DELIBERAZIONE CONSILIARE 13 LUGLIO 2016, N. 11**  
**(CONTO CONSUNTIVO DEL CONSIGLIO REGIONALE**  
**DEL LAZIO – ESERCIZIO FINANZIARIO 2015)**

RELAZIONE TECNICO-AMMINISTRATIVA  
CONTO CONSUNTIVO ESERCIZIO FINANZIARIO 2015

Il conto consuntivo dell'esercizio finanziario 2015 del Consiglio regionale del Lazio, allegato alla presente relazione, è predisposto ed elaborato in rispetto alla normativa vigente che regola la contabilità regionale:

- Legge statutaria n. 1 del 2004 (artt. 22-23-24);
- 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. e s.m.i."
- 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".

Sono parte integrante del rendiconto 2015 del Consiglio regionale del Lazio i seguenti allegati:

- 1- Quadro riassuntivo generale
- 2- Gestione entrate 2015 rendiconto per tipologia
- 3- Gestione entrate 2015 rendiconto per PdC
- 4- Gestione uscite 2015 rendiconto per titoli
- 5- Gestione uscite 2015 rendiconto per programmi
- 6- Conto del bilancio- gestione spese 2015 – rendiconto per PdC
- 7- Conto economico 2015
- 8- Stato patrimoniale attivo e passivo 2015;
- 9- Prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione 2015
- 10- Verifica da cassa del Tesoriere 2015
- 11- Il rendiconto dell'Istituto "Arturo Carlo Jemolo".

Il bilancio del Consiglio regionale è composto dallo stanziamento previsto dalla legge regionale del 30 dicembre 2014, n. 30, "Bilancio di previsione finanziario della Regione Lazio 2015-2017" pari a **Euro 60.000.000,00** e, dallo stanziamento previsto dalla convenzione AGICOM pari a **Euro 202.916,22** oltre alle entrate derivanti dalla "Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione di beni" per Euro 59.700,00. Per un totale complessivo di **Euro 60.262.616,22**.

Durante la gestione dell'esercizio 2015 sono state effettuate le seguenti variazioni di bilancio:

<b>Variazione Delibera U.d.P. n. 32/08.04.2015</b>	<b>Euro</b>	<b>36.743,20</b>
<b>Variazione Delibera U.d.P. n. 72/16.07.2015</b>	<b>Euro</b>	<b>31.732,40</b>
<b>Restituzione Avanzo amm.ne</b>	<b>Euro</b>	<b>35.423.489,87</b>

Quest'ultima variazione ha consentito di poter attuare le operazioni contabili necessarie a riconciliare le rispettive partite creditorie e debitorie dei documenti contabili tra Giunta e Consiglio di cui al verbale di riconciliazione del 23/06/2015 - deliberazione dell'Ufficio di Presidenza N. 57 del 24/06/2015 - integrato con il verbale del 22/09/2015 2015 relativo alla ricognizione finalizzata alla riconciliazione delle partite creditorie e debitorie che risultano nei documenti contabili del Consiglio della Regione Lazio e della Regione Lazio, allegato e parte integrante della deliberazione dell'Ufficio di Presidenza N. 110 del 24/09/2015.

Lo stanziamento finale della gestione delle spese, con le variazioni apportate, risulta pari a Euro 95.754.581,69

#### **RESTITUZIONE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE REGIONE LAZIO**

In esecuzione di quanto previsto dagli atti di riconciliazione di cui sopra e considerate le operazioni contabili effettuate dalla Regione con la determinazione N. G17261 del 29/12/2015 si è provveduto alla restituzione

dell'avanzo di amministrazione mediante impegno e pagamento sul capitolo 40 "restituzione avanzo di amministrazione" dell'importo di Euro 20.413.489,87 attraverso mandati commutabili in quietanza di entrata a valere sui residui attivi relativi ai trasferimenti correnti della Giunta regionale . L'importo di Euro 15.010.000,00 pari alla differenza tra la variazione di bilancio di Euro 35.413.489,87 e gli importi versati di 20.413.489,87 è stato reso insussistente. Con le operazioni di riaccertamento si è provveduto, inoltre, alla cancellazione in Entrata dell'importo di Euro 15.010.000,00 in quanto con la stessa determinazione la Regione "attesa l'imminente chiusura dell'esercizio 2015" non ha potuto riscrivere il corrispondente importo della perenzione a favore del Consiglio regionale.

## ENTRATE

**TITOLO II– TRASFERIMENTI CORRENTI**, sono costituite dal trasferimento:

- previsto nella legge di bilancio del 30 dicembre 2014, n. 30 e successiva variazione, di cui in premessa, pari ad Euro 60.000.000,00;
- da variazioni per un totale di Euro 68.475,60;
- 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**.

**TITOLO III – ENTRATE EXTRATRIBUTARIE -**

- 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, previsione pari a Euro **59.700,00**, accertati Euro 65.800,04 e riscossi Euro **41.178,02**; maggiore entrata di Euro 6.100,04.
- interessi attivi su conto di tesoreria Euro 320,06– interamente maggiore entrata;
- 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 169.1459,57; con la deliberazione di riaccertamento sono stati incrementati i residui attivi relativi a deliberazioni della Corte dei Conti per restituzioni somme da parte di alcuni gruppi consiliari, precedentemente non inserite in bilancio, per l'importo complessivo di Euro 979.923,27; totale residui attivi da riportare 1.040.891,85

**TITOLO 9 – ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO**

- previsione definitiva di bilancio Euro **11.012.000,00** – accertate Euro **12.389.094,30** – maggiore entrata di Euro **1.377.094,30**.

## USCITE MISSIONE I

**Programma 1 "Organi istituzionali".**

Questo programma comprende essenzialmente le voci di spesa che si riferiscono alla politica 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 in legge di bilancio n. 30/2014	Euro 37.062.535,73
• Variazione "Restituzione avanzo di Amministrazione"	Euro 35.423.489,87
• Variazione Delibera U.d.P. n. 72/16.07.2015	Euro 31.732,40
	-----
	Euro 72.517.758,00
• impegni al 31/12/2015	Euro 53.957.732,26
• pagamenti in competenza	Euro 52.324.371,59
• residui passivi nuova formazione	Euro 1.633.360,67

### **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 in legge di bilancio n. 30/2014	Euro 20.384.180,74
• Variazione Delibera U.d.P. n. 32/08.04.2015	Euro 36.743,20
	-----
	Euro 20.420.923,94
• Impegni al 31/12/2015	Euro 18.035.408,78
• Pagato in competenza	Euro 13.292.119,42
• Residui passivi nuova formazione	Euro 4.743.289,36

### **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 in legge di bilancio n. 30/2014	Euro 2.429.300,00
• Impegni al 31/12/2015	Euro 2.210.874,52
• Pagato in competenza	Euro 1.498.999,26
• Residui nuova formazione	Euro 711.875,26

### **Programma 10 "Risorse umane"**

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

• Stanziamento previsto in legge di bilancio n. 30/2010	Euro 386.599,75
• Impegni al 31/12/2015	Euro 151.300,90
• Pagato in competenza	Euro 89.458,50
• Residui nuova formazione	Euro 61.842,40

## 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

Stanziamiento iniziale previsto	Euro 10.512.000,00
Stanziamiento definitivo competenza	Euro 11.012.000,00
Accertato	Euro 12.389.094,30
Maggiore entrata su stanz.to definitivo	Euro 1.377.094,30
Riscossioni	Euro 12.388.354,37
Residui attivi nuova formazione	Euro 739,93

#### USCITE

Stanziamiento iniziale previsto	Euro 10.512.000,00
Stanziamiento definitivo competenza	Euro 11.012.000,00
Impegnato	Euro 12.389.094,30
Pagato	Euro 11.536.433,95
Residui passivi nuova formazione	Euro 852.660,35

Con Deliberazione dell'ufficio di Presidenza n. 19 del 4 marzo 2015 si è provveduto all'iscrizione nel Bilancio di previsione del Consiglio regionale 2015/2017 dell'importo pari ad Euro 500.000,00 - alla Tipologia 100 "Entrate per partite di giro del Titolo 9 "Entrate per conto terzi e partite di giro" - piano dei conti integrato: "9.01.99.99.999 - altre entrate per partite di giro" Capitolo 100063 con la dicitura di "Entrate derivanti dalla gestione IVA ex articolo 1, comma 629, lettera b) della legge 23 dicembre 2014, n. 190".

Nelle uscite del piano dei conti integrato Missione 99 "Servizio per conto terzi" capitolo U00063 "7.01.99.99.000 altre uscite per partite di giro nac." , con denominazione "Utilizzo delle somme derivanti dalla gestione IVA ex articolo 1, comma 629, lettera b) della legge 23 dicembre 2014, n. 190". Entrambi dotati di uno stanziamento e cassa a valere sull'esercizio finanziario 2015, pari ad euro 500.000,00.

### RESIDUI ATTIVI

#### MISSIONE 1

All'1/01/2015 Euro 44.794.494,49:

riscossi

imputati al CO.RE.COM.	Euro 450.393,82	Euro 44.561,38
dalla Giunta come da legge di bilancio	Euro 44.252.130,67	Euro 29.242.130,67
da famiglie per rimborso da buoni pasto	Euro 1.450,00	Euro 0,00
Trasferimenti correnti da Unione Europea	Euro 90.520,00	Euro 0,00

#### Al 31/12/2015 residui attivi

imputati al CO.RE.COM.	Euro 608.748,66
dalla Giunta	Euro 18.583.927,85
da famiglie per rimborso da buoni pasto	Euro 1.450,00



Trasferimenti correnti da Unione Europea Euro 90.520,00

#### RESIDUI PASSIVI

ALL'1/1/2015	Euro	16.492.280,40
Pagati al 31/12/2015	Euro	8.834.118,00
Residui anni precedenti	Euro	7.019.150,20
Da esercizio di competenza	Euro	8.003.028,04
Debiti insussistenti al 31/12/2015 riferiti 2013/2014	Euro	639.012,20

#### RIACCERTAMENTO RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

\*con deliberazione dell'Ufficio di Presidenza n. del relativa al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31/12/2015 si è provveduto alle seguenti operazioni:

- Riaccertamento di Euro - 15.010.000,00 da trasferimenti correnti dalla Giunta regionale resasi necessaria a seguito della mancata reiscrizione della perenzione di pari importo da parte della Regione Lazio. Pertanto tale somma inserita in Entrata nel bilancio del Consiglio regionale con le operazioni di riaccertamento del consuntivo 2014 non risulta più esigibile e corrispondente ad un credito insussistente. Con la determinazione N. G17261 del 29/12/2015 della Direzione Regionale Programmazione economica, bilancio, demanio e patrimonio La Regione Lazio ha provveduto alla cancellazione dei residui attivi nei confronti del Consiglio sul capitolo di entrata 311504 per l'importo di Euro 15.010.000,00 con conseguente riduzione da parte del Consiglio della restituzione dell'avanzo di Amministrazione dell'importo corrispondente che è stato, quindi, riaccertato.
- Riaccertamento di Euro + 979.923,27 relative a deliberazioni della Corte dei Conti per restituzioni somme da alcuni gruppi consiliari precedentemente non inserite in bilancio, per l'importo complessivo di Euro 979.923,27.
- riaccertamento dei residui passivi pari ad Euro 639.012,20 di cui Euro 90.987,81 per debiti insussistenti 2013 ed Euro 548.024,39 per debiti insussistenti 2014 nonché Euro 15.064.038,61 corrispondenti a debiti insussistenti derivanti dalla competenza. L'importo pari a Euro 2.402.621,53 è relativo a debiti imputati all'esercizio 2015 ma non ancora esigibili e verranno imputati all'esercizio in cui risulteranno esigibili.

#### AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

L'avanzo di amministrazione per l'esercizio 2015 ammonta a Euro 5.781.458,84, come da prospetto allegato, che sarà versato alla Giunta.

#### SALDO CASSA

all'1/01/2015	Euro	7.040.304,09
Riscossioni	Euro	83.309.583,24
Pagamenti	Euro	87.575.500,72
Al 31/12/2015	Euro	2.774.386,61

Si evidenzia che l'Istituto Tesoriere rappresentato dalla Banca Unicredit ha provveduto alla sistemazione contabile della partita sospesa di euro 314.452,47 relativa al provvisorio d'uscita numero 2 esercizio 2010 di

pari importo tramite creazione del provvisorio di entrata N. 978 del 16/03/2016 di euro 314.452,47 a valere sull'esercizio 2015 con causale "restituzione somme erroneamente addebitate esercizio 2010". Tale restituzione è riportata nel verbale di verifica di cassa alla voce Entrate da regolarizzare in quanto all'epoca il relativo provvisorio di uscita è stato contestato e non regolarizzato.

# Consiglio Regionale del Lazio

## Quadro Generale Riassuntivo



Entrate	Accertamenti	Incassi	Spese	Impegni	Pagamenti
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio		7.040.304,09			
Utilizzo avanzo vincolato	35.423.489,87		Disavanzo di amministrazione	0,00	
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente <sup>(1)</sup>	0,00				
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti libere <sup>(1)</sup>	0,00				
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale <sup>(1)</sup>	0,00				
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	Titolo 1 - Spese correnti	73.589.247,19	73.666.047,54
			Fondo pluriennale vincolato di parte corrente <sup>(2)</sup>	2.402.621,53	2.402.621,53
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	60.271.391,82	70.771.239,80			
Titolo 3 - Entrate extratributarie	235.579,67	149.989,07			
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	0,00	0,00	Titolo 2 - Spese in conto capitale	766.069,27	1.624.192,69
			Fondo pluriennale vincolato in c/capitale <sup>(2)</sup>	0,00	0,00
Titolo 5 -	0,00	0,00	Titolo 3 -	0,00	0,00
Totale entrate finali .....	60.506.971,49	70.921.228,87	Totale spese finali .....	74.355.316,46	75.290.240,23
Titolo 6 -	0,00	0,00	Titolo 4 -	0,00	0,00
Titolo 7 -	0,00	0,00	Titolo 5 -	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	12.389.094,30	12.388.354,37	Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	12.389.094,30	12.285.260,49
Totale entrate dell'esercizio.....	72.896.065,79	83.309.583,24	Totale spese dell'esercizio.....	86.744.410,76	87.575.500,72
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	<b>108.319.555,66</b>	<b>90.349.887,33</b>	<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	<b>86.744.410,76</b>	<b>87.575.500,72</b>
<b>DISAVANZO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>0,00</b>		<b>AVANZO DELL'ESERCIZIO/FONDO DI CASSA</b>	<b>21.575.144,90</b>	<b>2.774.386,61</b>
<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	<b>108.319.555,66</b>	<b>90.349.887,33</b>	<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	<b>108.319.555,66</b>	<b>90.349.887,33</b>

(1) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.

(2) Indicare l'importo complessivo delle voci relative al corrispondente fondo pluriennale vincolato risultante in spesa del conto del bilancio

## Conto del bilancio - Gestione entrate 2015

### Rendiconto per tipologia

Titolo	Tipol.	PdC	Capit.	Denominazione	Residui attivi al 1/1/2015 (RS)		Riscossioni in c/residui (RR)		Riaccertamenti residui(R)		Maggiori o minori entrate di competenza =(A-CP)	Residui attivi da esercizi precedenti (EP=RS-RR+R)	
					Previsioni definitive di competenza (CP)		Riscossioni in c/competenza (RC)		Accertamenti (A)			Residui attivi da esercizio di competenza (EC=A-RC)	
					Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale riscossioni (TR=RR+RC)		Maggiori o minori entrate di cassa (=TR-CS)			Totale residui attivi da riportare (TR=EP+EC)	
			000006	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	RS		RR		R			EP	
					CP		RC		A	CP		EC	
					CS		TR		CS			TR	
			000005	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	RS		RR		R			EP	
					CP		RC		A	CP		EC	
					CS		TR		CS			TR	
			000011	Avanzo di amministrazione vincolato di parte corrente	RS		RR		R			EP	
					CP	35.423.489,87	RC		A	CP	-35.423.489,87	EC	
					CS		TR		CS			TR	
			000012	Avanzo di amministrazione vincolato per spese in c/capitale	RS		RR		R			EP	
					CP		RC		A	CP		EC	
					CS		TR		CS			TR	
			000013	Utilizzo fondo anticipazioni di liquidita' (art. 1, d.l. n. 179/2015)	RS		RR		R			EP	
					CP		RC		A	CP		EC	
					CS		TR		CS			TR	
			000008	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti libere	RS		RR		R			EP	
					CP		RC		A	CP		EC	
					CS		TR		CS			TR	

Titolo	Tipol.	PdC	Capit.	Denominazione	Residui attivi al 1/1/2015 (RS)		Riscossioni in c/residui (RR)		Riaccertamenti residui(R)		Maggiori o minori entrate di competenza =(A-CP)		Residui attivi da esercizi precedenti (EP=RS-RR+R)	
					Previsioni definitive di competenza (CP)		Riscossioni in c/competenza (RC)		Accertamenti (A)				Residui attivi da esercizio di competenza (EC=A-RC)	
					Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale riscossioni (TR=RR+RC)		Maggiori o minori entrate di cassa (=TR-CS)		Totale residui attivi da riportare (TR=EP+EC)			
			000001	Utilizzo avanzo di Amministrazione	RS		RR		R				EP	
					CP		RC		A		CP		EC	
					CS		TR		CS				TR	
			000002	Avanzo di amministrazione vincolato	RS		RR		R				EP	
					CP		RC		A		CP		EC	
					CS		TR		CS				TR	
			000004	Giacenza di cassa	RS		RR		R				EP	
					CP		RC		A		CP		EC	
					CS	7.040.304,09	TR		CS	-7.040.304,09			TR	

**TITOLO 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa**

1	101			Imposte tasse e proventi assimilati	RS		RR		R				EP	
					CP		RC		A		CP		EC	
					CS		TR		CS				TR	
<b>TOTALE TITOLO 1</b>				<b>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	<b>RS</b>		<b>RR</b>		<b>R</b>		<b>CP</b>		<b>EP</b>	
					<b>CP</b>		<b>RC</b>		<b>A</b>		<b>CP</b>		<b>EC</b>	
					<b>CS</b>		<b>TR</b>		<b>CS</b>				<b>TR</b>	

**TITOLO 2 Trasferimenti correnti**

2	101			Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	RS	44.702.524,49	RR	29.286.692,05	R	-15.010.000,00			EP	405.832,44
					CP	60.234.648,62	RC	41.447.804,55	A	60.234.648,62	CP		EC	18.786.844,07
					CS	105.095.527,95	TR	70.734.496,60	CS	-34.361.031,35			TR	19.192.676,51
2	102			Trasferimenti correnti da Famiglie	RS	1.450,00	RR		R				EP	1.450,00
					CP		RC		A		CP		EC	
					CS	1.450,00	TR		CS	-1.450,00			TR	1.450,00

Titolo	Tipol.	PdC	Capit.	Denominazione	Residui attivi al 1/1/2015 (RS)		Riscossioni in c/residui (RR)		Riaccertamenti residui(R)		Maggiori o minori entrate di competenza =(A-CP)	Residui attivi da esercizi precedenti (EP=RS-RR+R)	
					Previsioni definitive di competenza (CP)		Riscossioni in c/competenza (RC)		Accertamenti (A)			Residui attivi da esercizio di competenza (EC=A-RC)	
					Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale riscossioni (TR=RR+RC)		Maggiori o minori entrate di cassa (=TR-CS)			Totale residui attivi da riportare (TR=EP+EC)	
2	103			Trasferimenti correnti da Imprese	RS		RR		R			EP	
					CP	36.743,20	RC	36.743,20	A	36.743,20	CP	EC	
					CS	36.743,20	TR	36.743,20	CS			TR	
2	105			Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	RS	90.520,00	RR		R			EP	90.520,00
					CP		RC		A		CP	EC	
					CS	90.520,00	TR		CS	-90.520,00		TR	90.520,00
<b>TOTALE TITOLO 2</b>					<b>RS</b>	<b>44.794.494,49</b>	<b>RR</b>	<b>29.286.692,05</b>	<b>R</b>	<b>-15.010.000,00</b>		<b>EP</b>	<b>497.802,44</b>
					<b>CP</b>	<b>60.271.391,82</b>	<b>RC</b>	<b>41.484.547,75</b>	<b>A</b>	<b>60.271.391,82</b>	<b>CP</b>	<b>EC</b>	<b>18.786.844,07</b>
					<b>CS</b>	<b>105.224.241,15</b>	<b>TR</b>	<b>70.771.239,80</b>	<b>CS</b>	<b>-34.453.001,35</b>		<b>TR</b>	<b>19.284.646,51</b>

### TITOLO 3

#### Entrate extratributarie

3	100			Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	RS		RR		R			EP		
					CP	59.700,00	RC	41.178,02	A	65.800,04	CP	6.100,04	EC	24.622,02
					CS	59.700,00	TR	41.178,02	CS	-18.521,98		TR	24.622,02	
3	300			Interessi attivi	RS		RR		R			EP		
					CP		RC	320,06	A	320,06	CP	320,06	EC	
					CS		TR	320,06	CS	320,06		TR		
3	500			Rimborsi e altre entrate correnti	RS		RR		R	979.923,27		EP	979.923,27	
					CP		RC	108.490,99	A	169.459,57	CP	169.459,57	EC	60.968,58
					CS		TR	108.490,99	CS	108.490,99		TR	1.040.891,85	
<b>TOTALE TITOLO 3</b>					<b>RS</b>		<b>RR</b>		<b>R</b>	<b>979.923,27</b>		<b>EP</b>	<b>979.923,27</b>	
					<b>CP</b>	<b>59.700,00</b>	<b>RC</b>	<b>149.989,07</b>	<b>A</b>	<b>235.579,67</b>	<b>CP</b>	<b>175.879,67</b>	<b>EC</b>	<b>85.590,60</b>
					<b>CS</b>	<b>59.700,00</b>	<b>TR</b>	<b>149.989,07</b>	<b>CS</b>	<b>90.289,07</b>		<b>TR</b>	<b>1.065.513,87</b>	

### TITOLO 4

#### Entrate in conto capitale

4	200			Contributi agli investimenti	RS		RR		R			EP	
					CP		RC		A		CP	EC	
					CS		TR		CS			TR	

Titolo	Tipol.	PdC	Capit.	Denominazione	Residui attivi al 1/1/2015 (RS)		Riscossioni in c/residui (RR)		Riaccertamenti residui(R)		Maggiori o minori entrate di competenza =(A-CP)	Residui attivi da esercizi precedenti (EP=RS-RR+R)		
					Previsioni definitive di competenza (CP)		Riscossioni in c/competenza (RC)		Accertamenti (A)			Residui attivi da esercizio di competenza (EC=A-RC)		
					Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale riscossioni (TR=RR+RC)		Maggiori o minori entrate di cassa (=TR-CS)			Totale residui attivi da riportare (TR=EP+EC)		
<b>TOTALE TITOLO 4</b>				<b>Entrate in conto capitale</b>	<b>RS</b>		<b>RR</b>		<b>R</b>		<b>CP</b>		<b>EP</b>	
					<b>CP</b>		<b>RC</b>		<b>A</b>			<b>EC</b>		
					<b>CS</b>		<b>TR</b>		<b>CS</b>			<b>TR</b>		

<b>TITOLO 9</b>				<b>Entrate per conto terzi e partite di giro</b>										
9	100			Entrate per partite di giro	RS	80.971,69	RR		R				EP	80.971,69
					CP	10.475.000,00	RC	9.528.939,96	A	9.529.679,89	CP	-945.320,11	EC	739,93
					CS	10.555.971,69	TR	9.528.939,96	CS	-1.027.031,73			TR	81.711,62
9	200			Entrate per conto terzi	RS		RR		R				EP	
					CP	537.000,00	RC	2.859.414,41	A	2.859.414,41	CP	2.322.414,41	EC	
					CS	537.000,00	TR	2.859.414,41	CS	2.322.414,41			TR	
<b>TOTALE TITOLO 9</b>				<b>Entrate per conto terzi e partite di giro</b>	<b>RS</b>	<b>80.971,69</b>	<b>RR</b>		<b>R</b>				<b>EP</b>	<b>80.971,69</b>
					<b>CP</b>	<b>11.012.000,00</b>	<b>RC</b>	<b>12.388.354,37</b>	<b>A</b>	<b>12.389.094,30</b>	<b>CP</b>	<b>1.377.094,30</b>	<b>EC</b>	<b>739,93</b>
					<b>CS</b>	<b>11.092.971,69</b>	<b>TR</b>	<b>12.388.354,37</b>	<b>CS</b>	<b>1.295.382,68</b>			<b>TR</b>	<b>81.711,62</b>
<b>TOTALE TITOLI</b>					<b>RS</b>	<b>44.875.466,18</b>	<b>RR</b>	<b>29.286.692,05</b>	<b>R</b>	<b>-14.030.076,73</b>			<b>EP</b>	<b>1.558.697,40</b>
					<b>CP</b>	<b>71.343.091,82</b>	<b>RC</b>	<b>54.022.891,19</b>	<b>A</b>	<b>72.896.065,79</b>	<b>CP</b>	<b>1.552.973,97</b>	<b>EC</b>	<b>18.873.174,60</b>
					<b>CS</b>	<b>116.376.912,84</b>	<b>TR</b>	<b>83.309.583,24</b>	<b>CS</b>	<b>-33.067.329,60</b>			<b>TR</b>	<b>20.431.872,00</b>
<b>TOTALE GENERALE</b>					<b>RS</b>	<b>44.875.466,18</b>	<b>RR</b>	<b>29.286.692,05</b>	<b>R</b>	<b>-14.030.076,73</b>			<b>EP</b>	<b>1.558.697,40</b>
					<b>CP</b>	<b>106.766.581,69</b>	<b>RC</b>	<b>54.022.891,19</b>	<b>A</b>	<b>72.896.065,79</b>	<b>CP</b>	<b>-33.870.515,90</b>	<b>EC</b>	<b>18.873.174,60</b>
					<b>CS</b>	<b>123.417.216,93</b>	<b>TR</b>	<b>83.309.583,24</b>	<b>CS</b>	<b>-40.107.633,69</b>			<b>TR</b>	<b>20.431.872,00</b>



Titolo	Tipol.	PdC	Capit.	Denominazione	Residui attivi al 1/1/2015 (RS)		Riscossioni in c/residui (RR)		Riaccertamenti residui(R)		Maggiori o minori entrate di competenza =(A-CP)	Residui attivi da esercizi precedenti (EP=RS-RR+R)	
					Previsioni definitive di competenza (CP)		Riscossioni in c/competenza (RC)		Accertamenti (A)			Residui attivi da esercizio di competenza (EC=A-RC)	
					Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale riscossioni (TR=RR+RC)		Maggiori o minori entrate di cassa (=TR-CS)			Totale residui attivi da riportare (TR=EP+EC)	
			000006	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	RS		RR		R			EP	
					CP		RC		A		CP	EC	
					CS		TR		CS			TR	
			000005	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	RS		RR		R			EP	
					CP		RC		A		CP	EC	
					CS		TR		CS			TR	
			000011	Avanzo di amministrazione vincolato di parte corrente	RS		RR		R			EP	
					CP	35.423.489,87	RC		A		CP	-35.423.489,87	EC
					CS		TR		CS			TR	
			000012	Avanzo di amministrazione vincolato per spese in c/capitale	RS		RR		R			EP	
					CP		RC		A		CP	EC	
					CS		TR		CS			TR	
			000013	Utilizzo fondo anticipazioni di liquidita' (art. 1, d.l. n. 179/2015)	RS		RR		R			EP	
					CP		RC		A		CP	EC	
					CS		TR		CS			TR	
			000008	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti libere	RS		RR		R			EP	
					CP		RC		A		CP	EC	
					CS		TR		CS			TR	



Titolo	Tipol.	PdC	Capit.	Denominazione	Residui attivi al 1/1/2015 (RS)		Riscossioni in c/residui (RR)		Riaccertamenti residui(R)		Maggiori o minori entrate di competenza =(A-CP)		Residui attivi da esercizi precedenti (EP=RS-RR+R)		
					Previsioni definitive di competenza (CP)		Riscossioni in c/competenza (RC)		Accertamenti (A)				Residui attivi da esercizio di competenza (EC=A-RC)		
					Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale riscossioni (TR=RR+RC)		Maggiori o minori entrate di cassa (=TR-CS)		Totale residui attivi da riportare (TR=EP+EC)				
			000001	Utilizzo avanzo di Amministrazione	RS		RR		R		CP		EP		
					CP		RC		A				EC		
					CS		TR		CS				TR		
			000002	Avanzo di amministrazione vincolato	RS		RR		R		CP		EP		
					CP		RC		A				EC		
					CS		TR		CS				TR		
			000004	Giacenza di cassa	RS		RR		R		CP		EP		
					CP		RC		A				EC		
					CS	7.040.304,09	TR		CS	-7.040.304,09			TR		

**TITOLO 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa**

**TIPOLOGIA 101**

**Imposte tasse e proventi assimilati**

1	101	010397001	Altre ritenute n.a.c. riscosse a seguito dell'attività ordinaria di gestione	RS		RR		R					EP	
				CP		RC		A			CP		EC	
				CS		TR		CS					TR	
TOTALE TIPOLOGIA 101			Imposte tasse e proventi assimilati	RS		RR		R					EP	
				CP		RC		A			CP		EC	
				CS		TR		CS					TR	
TOTALE TITOLO 1			Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	RS		RR		R					EP	
				CP		RC		A			CP		EC	
				CS		TR		CS					TR	

**TITOLO 2 Trasferimenti correnti**

**TIPOLOGIA 101**

**Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche**

Titolo	Tipol.	PdC	Capit.	Denominazione	Residui attivi al 1/1/2015 (RS)		Riscossioni in c/residui (RR)		Riaccertamenti residui(R)		Maggiori o minori entrate di competenza =(A-CP)	Residui attivi da esercizi precedenti (EP=RS-RR+R)	
					Previsioni definitive di competenza (CP)		Riscossioni in c/competenza (RC)		Accertamenti (A)			Residui attivi da esercizio di competenza (EC=A-RC)	
					Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale riscossioni (TR=RR+RC)		Maggiori o minori entrate di cassa (=TR-CS)			Totale residui attivi da riportare (TR=EP+EC)	
2	101	010101010		Trasferimenti correnti da autorità amministrative indipendenti	RS	450.393,82	RR	44.561,38	R		CP	EP	405.832,44
					CP	202.916,22	RC		A	202.916,22		EC	202.916,22
					CS	811.664,88	TR	44.561,38	CS	-767.103,50		TR	608.748,66
2	101	010102001		Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	RS	44.252.130,67	RR	29.242.130,67	R	-15.010.000,00	CP	EP	
					CP	60.000.000,00	RC	41.416.072,15	A	60.000.000,00		EC	18.583.927,85
					CS	104.252.130,67	TR	70.658.202,82	CS	-33.593.927,85		TR	18.583.927,85
2	101	010102003		Trasferimenti correnti da Comuni	RS		RR		R		CP	EP	
					CP	31.732,40	RC	31.732,40	A	31.732,40		EC	
					CS	31.732,40	TR	31.732,40	CS			TR	
<b>TOTALE TIPOLOGIA 101</b>					RS	44.702.524,49	RR	29.286.692,05	R	-15.010.000,00		EP	405.832,44
					CP	60.234.648,62	RC	41.447.804,55	A	60.234.648,62	CP	EC	18.786.844,07
					CS	105.095.527,95	TR	70.734.496,60	CS	-34.361.031,35		TR	19.192.676,51
<b>TIPOLOGIA 102</b>				<b>Trasferimenti correnti da Famiglie</b>									
2	102	010201001		Trasferimenti correnti da famiglie	RS	1.450,00	RR		R		CP	EP	1.450,00
					CP		RC		A			EC	
					CS	1.450,00	TR		CS	-1.450,00		TR	1.450,00
<b>TOTALE TIPOLOGIA 102</b>					RS	1.450,00	RR		R			EP	1.450,00
					CP		RC		A		CP	EC	
					CS	1.450,00	TR		CS	-1.450,00		TR	1.450,00
<b>TIPOLOGIA 103</b>				<b>Trasferimenti correnti da Imprese</b>									
2	103	010302999		Altri trasferimenti correnti da altre imprese	RS		RR		R		CP	EP	
					CP	36.743,20	RC	36.743,20	A	36.743,20		EC	
					CS	36.743,20	TR	36.743,20	CS			TR	
<b>TOTALE TIPOLOGIA 103</b>					RS		RR		R			EP	
					CP	36.743,20	RC	36.743,20	A	36.743,20	CP	EC	
					CS	36.743,20	TR	36.743,20	CS			TR	

Titolo	Tipol.	PdC	Capit.	Denominazione	Residui attivi al 1/1/2015		Riscossioni in c/residui		Riaccertamenti residui(R)		Maggiori o minori entrate di competenza =(A-CP)	Residui attivi da esercizi precedenti (EP=RS-RR+R)	
					(RS)		(RR)		(A)			Residui attivi da esercizio di competenza (EC=A-RC)	
					Previsioni definitive di competenza (CP)		Riscossioni in c/competenza (RC)		Accertamenti (A)			Totale residui attivi da riportare (TR=EP+EC)	
Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale riscossioni (TR=RR+RC)		Maggiori o minori entrate di cassa (=TR-CS)									

**TIPOLOGIA 105**
**Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo**

2	105	010501001		Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	RS	90.520,00	RR		R			EP	90.520,00
					CP		RC		A		CP	EC	
					CS	90.520,00	TR		CS	-90.520,00		TR	90.520,00
TOTALE TIPOLOGIA 105				Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	RS	90.520,00	RR		R			EP	90.520,00
					CP		RC		A		CP	EC	
					CS	90.520,00	TR		CS	-90.520,00		TR	90.520,00
TOTALE TITOLO 2				Trasferimenti correnti	RS	<b>44.794.494,49</b>	RR	<b>29.286.692,05</b>	R	<b>-15.010.000,00</b>		EP	<b>497.802,44</b>
					CP	<b>60.271.391,82</b>	RC	<b>41.484.547,75</b>	A	<b>60.271.391,82</b>	CP	EC	<b>18.786.844,07</b>
					CS	<b>105.224.241,15</b>	TR	<b>70.771.239,80</b>	CS	<b>-34.453.001,35</b>		TR	<b>19.284.646,51</b>

**TITOLO 3**
**Entrate extratributarie**
**TIPOLOGIA 100**
**Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni**

3	100	010101999		Proventi da vendita di beni n.a.c.	RS		RR		R			EP		
					CP		RC		A		CP	EC		
					CS		TR		CS			TR		
3	100	010302002		Noleggi e locazioni di altri beni immobili	RS		RR		R			EP		
					CP	59.700,00	RC	41.178,02	A	65.800,04	CP	6.100,04	EC	24.622,02
					CS	59.700,00	TR	41.178,02	CS	-18.521,98		TR	24.622,02	
TOTALE TIPOLOGIA 100				Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	RS		RR		R			EP		
					CP	59.700,00	RC	41.178,02	A	65.800,04	CP	6.100,04	EC	24.622,02
					CS	59.700,00	TR	41.178,02	CS	-18.521,98		TR	24.622,02	

**TIPOLOGIA 300**
**Interessi attivi**

3	300	030303001		Interessi attivi da conti della tesoreria dello Stato o di altre Amministrazioni pubbliche	RS		RR		R			EP		
					CP		RC	320,06	A	320,06	CP	320,06	EC	
					CS		TR	320,06	CS	320,06		TR		

Titolo	Tipol.	PdC	Capit.	Denominazione	Residui attivi al 1/1/2015 (RS)		Riscossioni in c/residui (RR)		Riaccertamenti residui(R)		Maggiori o minori entrate di competenza =(A-CP)	Residui attivi da esercizi precedenti (EP=RS-RR+R)		
					Previsioni definitive di competenza (CP)		Riscossioni in c/competenza (RC)		Accertamenti (A)			Residui attivi da esercizio di competenza (EC=A-RC)		
					Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale riscossioni (TR=RR+RC)		Maggiori o minori entrate di cassa (=TR-CS)			Totale residui attivi da riportare (TR=EP+EC)		
TOTALE TIPOLOGIA 300				Interessi attivi	RS		RR		R		CP	320,06	EP	
					CP		RC	320,06	A	320,06	CP	320,06	EC	
					CS		TR	320,06	CS	320,06			TR	

<b>TIPOLOGIA 500</b>				<b>Rimborsi e altre entrate correnti</b>										
3	500	050101002		Indennizzi di assicurazione su beni mobili	RS		RR		R				EP	
					CP		RC		A		CP		EC	
					CS		TR		CS				TR	
3	500	050203004		Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Famiglie	RS		RR		R	979.923,27			EP	979.923,27
					CP		RC	108.490,99	A	169.459,57	CP	169.459,57	EC	60.968,58
					CS		TR	108.490,99	CS	108.490,99			TR	1.040.891,85
TOTALE TIPOLOGIA 500				Rimborsi e altre entrate correnti	RS		RR		R	979.923,27			EP	979.923,27
					CP		RC	108.490,99	A	169.459,57	CP	169.459,57	EC	60.968,58
					CS		TR	108.490,99	CS	108.490,99			TR	1.040.891,85
<b>TOTALE TITOLO 3</b>				<b>Entrate extratributarie</b>	<b>RS</b>		<b>RR</b>		<b>R</b>	<b>979.923,27</b>			<b>EP</b>	<b>979.923,27</b>
					<b>CP</b>	<b>59.700,00</b>	<b>RC</b>	<b>149.989,07</b>	<b>A</b>	<b>235.579,67</b>	<b>CP</b>	<b>175.879,67</b>	<b>EC</b>	<b>85.590,60</b>
					<b>CS</b>	<b>59.700,00</b>	<b>TR</b>	<b>149.989,07</b>	<b>CS</b>	<b>90.289,07</b>			<b>TR</b>	<b>1.065.513,87</b>

<b>TITOLO 4</b>				<b>Entrate in conto capitale</b>										
<b>TIPOLOGIA 200</b>				<b>Contributi agli investimenti</b>										
4	200	020102001		Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome	RS		RR		R				EP	
					CP		RC		A		CP		EC	
					CS		TR		CS				TR	
TOTALE TIPOLOGIA 200				Contributi agli investimenti	RS		RR		R				EP	
					CP		RC		A		CP		EC	
					CS		TR		CS				TR	

Titolo	Tipol.	PdC	Capit.	Denominazione	Residui attivi al 1/1/2015 (RS)		Riscossioni in c/residui (RR)		Riaccertamenti residui(R)		Maggiori o minori entrate di competenza =(A-CP)	Residui attivi da esercizi precedenti (EP=RS-RR+R)		
					Previsioni definitive di competenza (CP)		Riscossioni in c/competenza (RC)		Accertamenti (A)			Residui attivi da esercizio di competenza (EC=A-RC)		
					Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale riscossioni (TR=RR+RC)		Maggiori o minori entrate di cassa (=TR-CS)			Totale residui attivi da riportare (TR=EP+EC)		
<b>TOTALE TITOLO 4</b>				<b>Entrate in conto capitale</b>	<b>RS</b>	<b>RR</b>	<b>R</b>	<b>CP</b>	<b>EP</b>	<b>CS</b>	<b>A</b>	<b>TR</b>	<b>EC</b>	<b>TR</b>

**TITOLO 9**

**Entrate per conto terzi e partite di giro**

**TIPOLOGIA 100**

**Entrate per partite di giro**

9	100	010199999	Altre ritenute n.a.c.	RS	80.296,70	RR		R				EP	80.296,70
				CP	10.310.000,00	RC	9.520.476,77	A	9.520.476,77	CP	-789.523,23	EC	
				CS	10.390.296,70	TR	9.520.476,77	CS	-869.819,93			TR	80.296,70
9	100	010201001	Ritenute erariali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi	RS		RR		R				EP	
				CP		RC		A		CP		EC	
				CS		TR		CS				TR	
9	100	010202001	Ritenute previdenziali e assistenziali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi	RS		RR		R				EP	
				CP		RC		A		CP		EC	
				CS		TR		CS				TR	
9	100	010301001	Ritenute erariali su redditi da lavoro autonomo per conto terzi	RS		RR		R				EP	
				CP		RC		A		CP		EC	
				CS		TR		CS				TR	
9	100	010302001	Ritenute previdenziali e assistenziali su redditi da lavoro autonomo per conto terzi	RS		RR		R				EP	
				CP		RC		A		CP		EC	
				CS		TR		CS				TR	
9	100	019903001	Rimborso di fondi economali e carte aziendali	RS	674,99	RR		R				EP	674,99
				CP	15.000,00	RC	7.781,38	A	8.521,31	CP	-6.478,69	EC	739,93
				CS	15.674,99	TR	7.781,38	CS	-7.893,61			TR	1.414,92
9	100	019999999	Altre entrate per partite di giro diverse	RS		RR		R				EP	
				CP	150.000,00	RC	681,81	A	681,81	CP	-149.318,19	EC	
				CS	150.000,00	TR	681,81	CS	-149.318,19			TR	

Titolo	Tipol.	PdC	Capit.	Denominazione	Residui attivi al 1/1/2015 (RS)		Riscossioni in c/residui (RR)		Riaccertamenti residui(R)		Maggiori o minori entrate di competenza =(A-CP)	Residui attivi da esercizi precedenti (EP=RS-RR+R)		
					Previsioni definitive di competenza (CP)		Riscossioni in c/competenza (RC)		Accertamenti (A)			Residui attivi da esercizio di competenza (EC=A-RC)		
					Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale riscossioni (TR=RR+RC)		Maggiori o minori entrate di cassa (=TR-CS)			Totale residui attivi da riportare (TR=EP+EC)		
<b>TOTALE TIPOLOGIA 100</b>				Entrate per partite di giro	RS	80.971,69	RR		R			EP	80.971,69	
					CP	10.475.000,00	RC	9.528.939,96	A	9.529.679,89	CP	-945.320,11	EC	739,93
					CS	10.555.971,69	TR	9.528.939,96	CS	-1.027.031,73			TR	81.711,62
<b>TIPOLOGIA 200</b>				<b>Entrate per conto terzi</b>										
9	200	019999999		Altre entrate per partite di giro diverse	RS		RR		R			EP		
					CP	500.000,00	RC	2.817.779,70	A	2.817.779,70	CP	2.317.779,70	EC	
					CS	500.000,00	TR	2.817.779,70	CS	2.317.779,70			TR	
9	200	020201011		Trasferimenti da enti centrali a struttura associativa per operazioni conto terzi	RS		RR		R			EP		
					CP	37.000,00	RC	41.634,71	A	41.634,71	CP	4.634,71	EC	
					CS	37.000,00	TR	41.634,71	CS	4.634,71			TR	
<b>TOTALE TIPOLOGIA 200</b>				Entrate per conto terzi	RS		RR		R			EP		
					CP	537.000,00	RC	2.859.414,41	A	2.859.414,41	CP	2.322.414,41	EC	
					CS	537.000,00	TR	2.859.414,41	CS	2.322.414,41			TR	
<b>TOTALE TITOLO 9</b>				<b>Entrate per conto terzi e partite di giro</b>	RS	<b>80.971,69</b>	RR		R			EP	<b>80.971,69</b>	
					CP	<b>11.012.000,00</b>	RC	<b>12.388.354,37</b>	A	<b>12.389.094,30</b>	CP	<b>1.377.094,30</b>	EC	<b>739,93</b>
					CS	<b>11.092.971,69</b>	TR	<b>12.388.354,37</b>	CS	<b>1.295.382,68</b>			TR	<b>81.711,62</b>
<b>TOTALE TITOLI</b>					RS	<b>44.875.466,18</b>	RR	<b>29.286.692,05</b>	R	<b>-14.030.076,73</b>		EP	<b>1.558.697,40</b>	
					CP	<b>71.343.091,82</b>	RC	<b>54.022.891,19</b>	A	<b>72.896.065,79</b>	CP	<b>1.552.973,97</b>	EC	<b>18.873.174,60</b>
					CS	<b>116.376.912,84</b>	TR	<b>83.309.583,24</b>	CS	<b>-33.067.329,60</b>			TR	<b>20.431.872,00</b>
<b>TOTALE GENERALE</b>					RS	<b>44.875.466,18</b>	RR	<b>29.286.692,05</b>	R	<b>-14.030.076,73</b>		EP	<b>1.558.697,40</b>	
					CP	<b>106.766.581,69</b>	RC	<b>54.022.891,19</b>	A	<b>72.896.065,79</b>	CP	<b>-33.870.515,90</b>	EC	<b>18.873.174,60</b>
					CS	<b>123.417.216,93</b>	TR	<b>83.309.583,24</b>	CS	<b>-40.107.633,69</b>			TR	<b>20.431.872,00</b>

## Conto del bilancio - Gestione delle spese 2015

### Rendiconto per titolo

Miss.	Progr.	Titolo	PdC	Capit.	Denominazione	Residui passivi al 1/1/2015 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)			
						Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I)		Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)		Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)	
						Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP=PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV))				Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)	
				00000x	Disavanzo di amministrazione	RS		PR		R		EP			
						CP		PC		I		ECP			
						CS		TP		FPV			TR		
				000013	Ripiano annuale del disavanzo derivante dall'accantonamento al fondo anticipazioni di liquidita' (art. 1, d.l. n. 179/2015)	RS		PR		R		EP			
						CP		PC		I		ECP			
						CS		TP		FPV			TR		

#### MISSIONE 01

#### Servizi istituzionali, generali e di gestione

##### PROGRAMMA 01

##### Organi istituzionali

01	01	1		Spese correnti	RS	2.059.027,92	PR	1.016.125,15	R	-164.048,85			EP	878.853,92
					CP	72.517.758,00	PC	52.324.371,59	I	53.957.732,26	ECP	17.460.025,74	EC	1.633.360,67
					CS	125.803.545,20	TP	53.340.496,74	FPV	1.100.000,00			TR	2.512.214,59
<b>TOTALE PROGRAMMA 01</b>				<b>Organi istituzionali</b>	<b>RS</b>	<b>2.059.027,92</b>	<b>PR</b>	<b>1.016.125,15</b>	<b>R</b>	<b>-164.048,85</b>			<b>EP</b>	<b>878.853,92</b>
					<b>CP</b>	<b>72.517.758,00</b>	<b>PC</b>	<b>52.324.371,59</b>	<b>I</b>	<b>53.957.732,26</b>	<b>ECP</b>	<b>17.460.025,74</b>	<b>EC</b>	<b>1.633.360,67</b>
					<b>CS</b>	<b>125.803.545,20</b>	<b>TP</b>	<b>53.340.496,74</b>	<b>FPV</b>	<b>1.100.000,00</b>			<b>TR</b>	<b>2.512.214,59</b>

##### PROGRAMMA 03

##### Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato

Miss.	Progr.	Titolo	PdC	Capit.	Denominazione	Residui passivi al 1/1/2015 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)			
						Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I)		Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)		Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)	
						Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP=PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV))				Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)	
01	03	1			Spese correnti	RS	6.284.873,43	PR	5.811.072,09	R	-262.602,90		EP	211.198,44	
						CP	20.420.923,94	PC	13.292.119,42	I	18.035.408,78	ECP	1.082.893,63	EC	4.743.289,36
						CS	26.725.967,51	TP	19.103.191,51	FPV	1.302.621,53			TR	4.954.487,80
<b>TOTALE PROGRAMMA 03</b>					<b>Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato</b>	<b>RS</b>	<b>6.284.873,43</b>	<b>PR</b>	<b>5.811.072,09</b>	<b>R</b>	<b>-262.602,90</b>		<b>EP</b>	<b>211.198,44</b>	
						<b>CP</b>	<b>20.420.923,94</b>	<b>PC</b>	<b>13.292.119,42</b>	<b>I</b>	<b>18.035.408,78</b>	<b>ECP</b>	<b>1.082.893,63</b>	<b>EC</b>	<b>4.743.289,36</b>
						<b>CS</b>	<b>26.725.967,51</b>	<b>TP</b>	<b>19.103.191,51</b>	<b>FPV</b>	<b>1.302.621,53</b>		<b>TR</b>	<b>4.954.487,80</b>	

<b>PROGRAMMA 06</b>					<b>Ufficio tecnico</b>										
01	06	1			Spese correnti	RS	157.592,20	PR	137.860,00	R	-19.732,20		EP		
						CP	1.500.000,00	PC	964.177,33	I	1.444.805,25	ECP	55.194,75	EC	480.627,92
						CS	1.657.592,20	TP	1.102.037,33	FPV				TR	480.627,92
01	06	2			Spese in conto capitale	RS	1.295.561,27	PR	1.089.370,76	R	-191.916,51		EP	14.274,00	
						CP	929.300,00	PC	534.821,93	I	766.069,27	ECP	163.230,73	EC	231.247,34
						CS	2.224.861,27	TP	1.624.192,69	FPV				TR	245.521,34
<b>TOTALE PROGRAMMA 06</b>					<b>Ufficio tecnico</b>	<b>RS</b>	<b>1.453.153,47</b>	<b>PR</b>	<b>1.227.230,76</b>	<b>R</b>	<b>-211.648,71</b>		<b>EP</b>	<b>14.274,00</b>	
						<b>CP</b>	<b>2.429.300,00</b>	<b>PC</b>	<b>1.498.999,26</b>	<b>I</b>	<b>2.210.874,52</b>	<b>ECP</b>	<b>218.425,48</b>	<b>EC</b>	<b>711.875,26</b>
						<b>CS</b>	<b>3.882.453,47</b>	<b>TP</b>	<b>2.726.230,02</b>	<b>FPV</b>			<b>TR</b>	<b>726.149,26</b>	

<b>PROGRAMMA 10</b>					<b>Risorse umane</b>										
01	10	1			Spese correnti	RS	31.575,20	PR	30.863,46	R	-711,74		EP		
						CP	386.599,75	PC	89.458,50	I	151.300,90	ECP	235.298,85	EC	61.842,40
						CS	418.174,95	TP	120.321,96	FPV				TR	61.842,40
<b>TOTALE PROGRAMMA 10</b>					<b>Risorse umane</b>	<b>RS</b>	<b>31.575,20</b>	<b>PR</b>	<b>30.863,46</b>	<b>R</b>	<b>-711,74</b>		<b>EP</b>	<b></b>	
						<b>CP</b>	<b>386.599,75</b>	<b>PC</b>	<b>89.458,50</b>	<b>I</b>	<b>151.300,90</b>	<b>ECP</b>	<b>235.298,85</b>	<b>EC</b>	<b>61.842,40</b>
						<b>CS</b>	<b>418.174,95</b>	<b>TP</b>	<b>120.321,96</b>	<b>FPV</b>			<b>TR</b>	<b>61.842,40</b>	



Miss.	Progr.	Titolo	PdC	Capit.	Denominazione	Residui passivi al 1/1/2015 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)			
						Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I)		Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)		Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)	
						Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP=PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV))				Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)	
<b>TOTALE MISSIONE 01</b>					<b>Servizi istituzionali, generali e di gestione</b>	<b>RS</b>	<b>9.828.630,02</b>	<b>PR</b>	<b>8.085.291,46</b>	<b>R</b>	<b>-639.012,20</b>	<b>EP</b>	<b>1.104.326,36</b>		
						<b>CP</b>	<b>95.754.581,69</b>	<b>PC</b>	<b>67.204.948,77</b>	<b>I</b>	<b>74.355.316,46</b>	<b>ECP</b>	<b>18.996.643,70</b>		
						<b>CS</b>	<b>156.830.141,13</b>	<b>TP</b>	<b>75.290.240,23</b>	<b>FPV</b>	<b>2.402.621,53</b>	<b>EC</b>	<b>7.150.367,69</b>		
												<b>TR</b>	<b>8.254.694,05</b>		

<b>MISSIONE 99</b>					<b>Servizi per conto terzi</b>												
<b>PROGRAMMA 01</b>					<b>Servizi per conto terzi - Partite di giro</b>												
99	01	7			RS	PR	R	CP	PC	I	ECP	EC	CS	TP	FPV	TR	
Uscite per conto terzi e partite di giro					6.663.650,38	748.826,54		11.012.000,00	11.536.433,95	12.389.094,30	-1.377.094,30		5.914.823,84	16.300.236,63	12.285.260,49		6.767.484,19
<b>TOTALE PROGRAMMA 01</b>					<b>6.663.650,38</b>	<b>748.826,54</b>	<b>R</b>	<b>11.012.000,00</b>	<b>11.536.433,95</b>	<b>12.389.094,30</b>	<b>-1.377.094,30</b>	<b>ECP</b>	<b>5.914.823,84</b>	<b>16.300.236,63</b>	<b>12.285.260,49</b>	<b>FPV</b>	<b>6.767.484,19</b>
<b>TOTALE MISSIONE 99</b>					<b>6.663.650,38</b>	<b>748.826,54</b>	<b>R</b>	<b>11.012.000,00</b>	<b>11.536.433,95</b>	<b>12.389.094,30</b>	<b>-1.377.094,30</b>	<b>ECP</b>	<b>5.914.823,84</b>	<b>16.300.236,63</b>	<b>12.285.260,49</b>	<b>FPV</b>	<b>6.767.484,19</b>
<b>TOTALE MISSIONI</b>					<b>16.492.280,40</b>	<b>8.834.118,00</b>	<b>R</b>	<b>106.766.581,69</b>	<b>78.741.382,72</b>	<b>86.744.410,76</b>	<b>17.619.549,40</b>	<b>ECP</b>	<b>8.003.028,04</b>	<b>173.130.377,76</b>	<b>87.575.500,72</b>	<b>FPV</b>	<b>15.022.178,24</b>
<b>TOTALE GENERALE</b>					<b>16.492.280,40</b>	<b>8.834.118,00</b>	<b>R</b>	<b>106.766.581,69</b>	<b>78.741.382,72</b>	<b>86.744.410,76</b>	<b>17.619.549,40</b>	<b>ECP</b>	<b>8.003.028,04</b>	<b>173.130.377,76</b>	<b>87.575.500,72</b>	<b>FPV</b>	<b>15.022.178,24</b>

## Conto del bilancio - Gestione delle spese 2015

### Rendiconto per programma

Miss.	Progr.	Titolo	PdC	Capit.	Denominazione	Residui passivi al 1/1/2015 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)			
						Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I)		Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)		Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)	
						Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP=PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV))				Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)	
				00000x	Disavanzo di amministrazione	RS		PR		R		EP			
						CP		PC		I	ECP	EC			
						CS		TP		FPV		TR			
				000013	Ripiano annuale del disavanzo derivante dall'accantonamento al fondo anticipazioni di liquidita' (art. 1, d.l. n. 179/2015)	RS		PR		R		EP			
						CP		PC		I	ECP	EC			
						CS		TP		FPV		TR			

#### MISSIONE 01

#### Servizi istituzionali, generali e di gestione

01	01				Organi istituzionali	RS	2.059.027,92	PR	1.016.125,15	R	-164.048,85		EP	878.853,92	
						CP	72.517.758,00	PC	52.324.371,59	I	53.957.732,26	ECP	17.460.025,74	EC	1.633.360,67
						CS	125.803.545,20	TP	53.340.496,74	FPV	1.100.000,00			TR	2.512.214,59
01	03				Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	RS	6.284.873,43	PR	5.811.072,09	R	-262.602,90		EP	211.198,44	
						CP	20.420.923,94	PC	13.292.119,42	I	18.035.408,78	ECP	1.082.893,63	EC	4.743.289,36
						CS	26.725.967,51	TP	19.103.191,51	FPV	1.302.621,53			TR	4.954.487,80
01	06				Ufficio tecnico	RS	1.453.153,47	PR	1.227.230,76	R	-211.648,71		EP	14.274,00	
						CP	2.429.300,00	PC	1.498.999,26	I	2.210.874,52	ECP	218.425,48	EC	711.875,26
						CS	3.882.453,47	TP	2.726.230,02	FPV				TR	726.149,26

Miss.	Progr.	Titolo	PdC	Capit.	Denominazione	Residui passivi al 1/1/2015 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)			
						Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I)		Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)		Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)	
						Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP=PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV))				Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)	
01	10				Risorse umane	RS	31.575,20	PR	30.863,46	R	-711,74		EP		
						CP	386.599,75	PC	89.458,50	I	151.300,90	ECP	235.298,85	EC	61.842,40
						CS	418.174,95	TP	120.321,96	FPV				TR	61.842,40
<b>TOTALE MISSIONE 01</b>					<b>Servizi istituzionali, generali e di gestione</b>	<b>RS</b>	<b>9.828.630,02</b>	<b>PR</b>	<b>8.085.291,46</b>	<b>R</b>	<b>-639.012,20</b>		<b>EP</b>	<b>1.104.326,36</b>	
						<b>CP</b>	<b>95.754.581,69</b>	<b>PC</b>	<b>67.204.948,77</b>	<b>I</b>	<b>74.355.316,46</b>	<b>ECP</b>	<b>18.996.643,70</b>	<b>EC</b>	<b>7.150.367,69</b>
						<b>CS</b>	<b>156.830.141,13</b>	<b>TP</b>	<b>75.290.240,23</b>	<b>FPV</b>	<b>2.402.621,53</b>		<b>TR</b>	<b>8.254.694,05</b>	

<b>MISSIONE 99</b>					<b>Servizi per conto terzi</b>										
99	01				Servizi per conto terzi - Partite di giro	RS	6.663.650,38	PR	748.826,54	R				EP	5.914.823,84
						CP	11.012.000,00	PC	11.536.433,95	I	12.389.094,30	ECP	-1.377.094,30	EC	852.660,35
						CS	16.300.236,63	TP	12.285.260,49	FPV				TR	6.767.484,19
<b>TOTALE MISSIONE 99</b>					<b>Servizi per conto terzi</b>	<b>RS</b>	<b>6.663.650,38</b>	<b>PR</b>	<b>748.826,54</b>	<b>R</b>				<b>EP</b>	<b>5.914.823,84</b>
						<b>CP</b>	<b>11.012.000,00</b>	<b>PC</b>	<b>11.536.433,95</b>	<b>I</b>	<b>12.389.094,30</b>	<b>ECP</b>	<b>-1.377.094,30</b>	<b>EC</b>	<b>852.660,35</b>
						<b>CS</b>	<b>16.300.236,63</b>	<b>TP</b>	<b>12.285.260,49</b>	<b>FPV</b>				<b>TR</b>	<b>6.767.484,19</b>
<b>TOTALE MISSIONI</b>						<b>RS</b>	<b>16.492.280,40</b>	<b>PR</b>	<b>8.834.118,00</b>	<b>R</b>	<b>-639.012,20</b>			<b>EP</b>	<b>7.019.150,20</b>
						<b>CP</b>	<b>106.766.581,69</b>	<b>PC</b>	<b>78.741.382,72</b>	<b>I</b>	<b>86.744.410,76</b>	<b>ECP</b>	<b>17.619.549,40</b>	<b>EC</b>	<b>8.003.028,04</b>
						<b>CS</b>	<b>173.130.377,76</b>	<b>TP</b>	<b>87.575.500,72</b>	<b>FPV</b>	<b>2.402.621,53</b>			<b>TR</b>	<b>15.022.178,24</b>
<b>TOTALE GENERALE</b>						<b>RS</b>	<b>16.492.280,40</b>	<b>PR</b>	<b>8.834.118,00</b>	<b>R</b>	<b>-639.012,20</b>			<b>EP</b>	<b>7.019.150,20</b>
						<b>CP</b>	<b>106.766.581,69</b>	<b>PC</b>	<b>78.741.382,72</b>	<b>I</b>	<b>86.744.410,76</b>	<b>ECP</b>	<b>17.619.549,40</b>	<b>EC</b>	<b>8.003.028,04</b>
						<b>CS</b>	<b>173.130.377,76</b>	<b>TP</b>	<b>87.575.500,72</b>	<b>FPV</b>	<b>2.402.621,53</b>			<b>TR</b>	<b>15.022.178,24</b>



Miss.	Progr.	Titolo	PdC	Capit.	Denominazione	Residui passivi al 1/1/2015 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)			
						Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I)		Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)		Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)	
						Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP=PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV))				Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)	
				00000x	Disavanzo di amministrazione	RS		PR		R		EP			
						CP		PC		I	ECP	EC			
						CS		TP		FPV		TR			
				000013	Ripiano annuale del disavanzo derivante dall'accantonamento al fondo anticipazioni di liquidita' (art. 1, d.l. n. 179/2015)	RS		PR		R		EP			
						CP		PC		I	ECP	EC			
						CS		TP		FPV		TR			

#### MISSIONE 01

#### Servizi istituzionali, generali e di gestione

#### PROGRAMMA 01

#### Organi istituzionali

#### TITOLO 1

#### Spese correnti

01	01	1	020101000	Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	RS		PR		R			EP	
					CP	2.150.000,00	PC	2.054.118,68	I	2.054.118,68	ECP	95.881,32	EC
					CS	2.150.000,00	TP	2.054.118,68	FPV			TR	
01	01	1	030201000	Organi e incarichi istituzionali dell'amministrazione	RS	80.233,33	PR		R	-80.233,33		EP	
					CP	13.750.000,00	PC	12.822.861,30	I	12.822.861,30	ECP	927.138,70	EC
					CS	13.830.233,33	TP	12.822.861,30	FPV			TR	

Miss.	Progr.	Titolo	PdC	Capit.	Denominazione	Residui passivi al 1/1/2015 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)			
						Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I)		Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)		Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)	
						Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP=PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV))				Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)	
01	01	1	030202000		Rappresentanza, organizzazione eventi, pubblicità e servizi per trasferta	RS	752.613,23	PR	669.536,75	R	-43.880,65		EP	39.195,83	
						CP	1.192.511,74	PC	512.467,84	I	861.224,68	ECP	331.287,06	EC	348.756,84
						CS	1.945.124,97	TP	1.182.004,59	FPV			TR	387.952,67	
01	01	1	030210000		Consulenze	RS	140.262,27	PR	15.400,00	R	-1.500,00		EP	123.362,27	
						CP	88.639,55	PC	7.700,00	I	7.700,00	ECP	80.939,55	EC	
						CS	228.901,82	TP	23.100,00	FPV			TR	123.362,27	
01	01	1	030211000		Prestazioni professionali e specialistiche	RS	6.450,00	PR	246,99	R			EP	6.203,01	
						CP	29.220,66	PC		I	29.060,66	ECP	160,00	EC	29.060,66
						CS	35.670,66	TP	246,99	FPV			TR	35.263,67	
01	01	1	030299000		Altri servizi	RS	170.591,28	PR	103.115,44	R	-20.802,84		EP	46.673,00	
						CP	314.276,67	PC	220.706,16	I	314.276,63	ECP	0,04	EC	93.570,47
						CS	484.867,95	TP	323.821,60	FPV			TR	140.243,47	
01	01	1	040101000		Trasferimenti correnti a Amministrazioni Centrali	RS	2.880,00	PR	2.000,00	R			EP	880,00	
						CP	52.000,00	PC		I	36.172,70	ECP	15.827,30	EC	36.172,70
						CS	54.880,00	TP	2.000,00	FPV			TR	37.052,70	
01	01	1	040102000		Trasferimenti correnti a Amministrazioni Locali	RS	628.500,00	PR	198.712,62	R	-13.159,40		EP	416.627,98	
						CP	2.519.000,00	PC		I	1.107.800,00	ECP	311.200,00	EC	1.107.800,00
						CS	3.147.500,00	TP	198.712,62	FPV	1.100.000,00		TR	1.524.427,98	
01	01	1	040104000		Trasferimenti correnti a organismi interni e/o unità locali della amministrazione	RS		PR		R			EP		
						CP	35.423.489,87	PC	20.413.489,87	I	20.413.489,87	ECP	15.010.000,00	EC	
						CS	86.650.249,15	TP	20.413.489,87	FPV			TR		
01	01	1	040201000		Interventi previdenziali	RS	4.472,63	PR		R	-4.472,63		EP		
						CP	16.958.619,51	PC	16.293.027,74	I	16.293.027,74	ECP	665.591,77	EC	
						CS	16.963.092,14	TP	16.293.027,74	FPV			TR		

Miss.	Progr.	Titolo	PdC	Capit.	Denominazione	Residui passivi al 1/1/2015 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)			
						Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I)		Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)		Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)	
						Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP=PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV))				Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)	
01	01	1	040401000		Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	RS	273.025,18	PR	27.113,35	R		EP	245.911,83		
						CP	40.000,00	PC		I	18.000,00	ECP	22.000,00		
						CS	313.025,18	TP	27.113,35	FPV			EC	18.000,00	
01	01	1	100499000		Altri premi di assicurazione n.a.c.	RS		PR		R		EP			
						CP		PC		I		ECP			
						CS		TP		FPV			EC		
													TR	263.911,83	
<b>TOTALE TITOLO 1</b>					Spese correnti	RS	2.059.027,92	PR	1.016.125,15	R	-164.048,85	EP	878.853,92		
						CP	72.517.758,00	PC	52.324.371,59	I	53.957.732,26	ECP	17.460.025,74		
						CS	125.803.545,20	TP	53.340.496,74	FPV	1.100.000,00		EC	1.633.360,67	
													TR	2.512.214,59	
<b>TOTALE PROGRAMMA 01</b>					<b>Organi istituzionali</b>	<b>RS</b>	<b>2.059.027,92</b>	<b>PR</b>	<b>1.016.125,15</b>	<b>R</b>	<b>-164.048,85</b>	<b>EP</b>	<b>878.853,92</b>		
						<b>CP</b>	<b>72.517.758,00</b>	<b>PC</b>	<b>52.324.371,59</b>	<b>I</b>	<b>53.957.732,26</b>	<b>ECP</b>	<b>17.460.025,74</b>		
						<b>CS</b>	<b>125.803.545,20</b>	<b>TP</b>	<b>53.340.496,74</b>	<b>FPV</b>	<b>1.100.000,00</b>		<b>EC</b>	<b>1.633.360,67</b>	
													<b>TR</b>	<b>2.512.214,59</b>	

**PROGRAMMA 03**

**Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato**

**TITOLO 1**

**Spese correnti**

01	03	1	010102000	Altre spese per il personale	RS		PR		R			EP		
					CP	536.743,20	PC	536.710,72	I	536.710,72	ECP	32,48	EC	
					CS	556.573,62	TP	536.710,72	FPV				TR	
01	03	1	020106000	Tassa e/o tariffa smaltimento rifiuti solidi urbani	RS		PR		R			EP		
					CP	350.000,00	PC	291.936,17	I	291.936,17	ECP	58.063,83	EC	
					CS	350.374,00	TP	291.936,17	FPV				TR	
01	03	1	030101000	Giornali, riviste e pubblicazioni	RS	46.487,33	PR	5.439,88	R	-40.899,45		EP	148,00	
					CP	83.500,00	PC	32.093,19	I	37.505,59	ECP	45.994,41	EC	5.412,40
					CS	129.953,05	TP	37.533,07	FPV				TR	5.560,40

Miss.	Progr.	Titolo	PdC	Capit.	Denominazione	Residui passivi al 1/1/2015 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)			
						Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I)		Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)		Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)	
						Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP=PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV)				Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)	
01	03	1	030102000		Altri beni di consumo	RS	839.507,81	PR	767.886,04	R	-71.621,77		EP		
						CP	2.257.100,00	PC	1.870.872,96	I	2.218.339,60	ECP	38.760,40	EC	347.466,64
						CS	3.096.607,81	TP	2.638.759,00	FPV				TR	347.466,64
01	03	1	030105000		Medicinali e altri beni di consumo sanitario	RS	13.038,75	PR	13.038,75	R			EP		
						CP	20.000,00	PC	13.038,75	I	17.385,00	ECP	2.615,00	EC	4.346,25
						CS	33.038,75	TP	26.077,50	FPV				TR	4.346,25
01	03	1	030205000		Utenze e canoni	RS	769.719,78	PR	769.679,78	R	-40,00		EP		
						CP	2.819.600,00	PC	1.685.401,68	I	2.474.388,77	ECP	345.211,23	EC	788.987,09
						CS	3.589.319,78	TP	2.455.081,46	FPV				TR	788.987,09
01	03	1	030207000		Utilizzo di beni di terzi	RS	115.128,08	PR	64.250,18	R	-637,23		EP	50.240,67	
						CP	747.169,87	PC	540.443,18	I	706.053,84	ECP	41.116,03	EC	165.610,66
						CS	862.297,95	TP	604.693,36	FPV				TR	215.851,33
01	03	1	030208000		Leasing operativo	RS		PR		R			EP		
						CP	38.330,13	PC		I	38.330,13	ECP		EC	38.330,13
						CS	38.330,13	TP		FPV				TR	38.330,13
01	03	1	030209000		Manutenzione ordinaria e riparazioni	RS	560.645,31	PR	525.996,36	R	-34.648,95		EP		
						CP	1.100.854,00	PC	770.976,58	I	950.210,24	ECP	150.643,76	EC	179.233,66
						CS	1.661.499,31	TP	1.296.972,94	FPV				TR	179.233,66
01	03	1	030211000		Prestazioni professionali e specialistiche	RS	93.481,81	PR	80.912,04	R	-760,00		EP	11.809,77	
						CP	330.000,00	PC	136.137,11	I	197.257,21	ECP	132.742,79	EC	61.120,10
						CS	423.481,81	TP	217.049,15	FPV				TR	72.929,87
01	03	1	030212000		Lavoro flessibile, quota LSU e acquisto di servizi da agenzie di lavoro interinale	RS	2.829.172,85	PR	2.659.674,15	R	-20.498,70		EP	149.000,00	
						CP	4.000.000,00	PC	664.780,93	I	2.659.123,72	ECP	38.254,75	EC	1.994.342,79
						CS	6.829.172,85	TP	3.324.455,08	FPV	1.302.621,53			TR	2.143.342,79

Miss.	Progr.	Titolo	PdC	Capit.	Denominazione	Residui passivi al 1/1/2015 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)			
						Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I)		Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)		Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)	
						Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP=PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV))				Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)	
01	03	1	030213000		Servizi ausiliari per il funzionamento dell'ente	RS	922.749,59	PR	862.155,40	R	-60.594,19			EP	
						CP	7.615.426,74	PC	6.403.422,09	I	7.479.095,76	ECP	136.330,98	EC	1.075.673,67
						CS	8.538.176,33	TP	7.265.577,49	FPV			TR	1.075.673,67	
01	03	1	030214000		Servizi di ristorazione	RS	7.735,77	PR	7.735,77	R				EP	
						CP	10.000,00	PC	1.881,24	I	2.500,00	ECP	7.500,00	EC	618,76
						CS	17.735,77	TP	9.617,01	FPV			TR	618,76	
01	03	1	030215000		Contratti di servizio pubblico	RS	19.563,72	PR	19.563,72	R				EP	
						CP	270.000,00	PC	213.244,56	I	231.830,08	ECP	38.169,92	EC	18.585,52
						CS	289.563,72	TP	232.808,28	FPV			TR	18.585,52	
01	03	1	030216000		Servizi amministrativi	RS	64.382,46	PR	31.490,02	R	-32.892,44			EP	
						CP	152.500,00	PC	96.023,94	I	151.959,82	ECP	540,18	EC	55.935,88
						CS	216.882,46	TP	127.513,96	FPV			TR	55.935,88	
01	03	1	100401000		Premi di assicurazione contro i danni	RS	3.250,00	PR	3.250,00	R				EP	
						CP	54.700,00	PC	33.170,81	I	40.796,62	ECP	13.903,38	EC	7.625,81
						CS	57.950,00	TP	36.420,81	FPV			TR	7.625,81	
01	03	1	100499000		Altri premi di assicurazione n.a.c.	RS		PR		R				EP	
						CP	5.000,00	PC		I		ECP	5.000,00	EC	
						CS	5.000,00	TP		FPV			TR		
01	03	1	100501000		Spese dovute a sanzioni	RS		PR		R				EP	
						CP	10.000,00	PC	1.985,51	I	1.985,51	ECP	8.014,49	EC	
						CS	10.000,00	TP	1.985,51	FPV			TR		
01	03	1	100502000		Spese per risarcimento danni	RS	10,00	PR		R	-10,00			EP	
						CP	10.000,00	PC		I		ECP	10.000,00	EC	
						CS	10.010,00	TP		FPV			TR		



Miss.	Progr.	Titolo	PdC	Capit.	Denominazione	Residui passivi al 1/1/2015 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)			
						Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I)		Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)		Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)	
						Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP=PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV))				Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)	
01	03	1	100504000		Oneri da contenzioso	RS	0,17	PR		R	-0,17	ECP	10.000,00	EP	
						CP	10.000,00	PC		I				EC	
						CS	10.000,17	TP		FPV				TR	
TOTALE TITOLO 1					Spese correnti	RS	6.284.873,43	PR	5.811.072,09	R	-262.602,90	ECP	1.082.893,63	EP	211.198,44
						CP	20.420.923,94	PC	13.292.119,42	I	18.035.408,78			EC	4.743.289,36
						CS	26.725.967,51	TP	19.103.191,51	FPV	1.302.621,53			TR	4.954.487,80
TOTALE PROGRAMMA 03					Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	<b>RS</b>	<b>6.284.873,43</b>	<b>PR</b>	<b>5.811.072,09</b>	<b>R</b>	<b>-262.602,90</b>	<b>ECP</b>	<b>1.082.893,63</b>	<b>EP</b>	<b>211.198,44</b>
						<b>CP</b>	<b>20.420.923,94</b>	<b>PC</b>	<b>13.292.119,42</b>	<b>I</b>	<b>18.035.408,78</b>			<b>EC</b>	<b>4.743.289,36</b>
						<b>CS</b>	<b>26.725.967,51</b>	<b>TP</b>	<b>19.103.191,51</b>	<b>FPV</b>	<b>1.302.621,53</b>			<b>TR</b>	<b>4.954.487,80</b>

**PROGRAMMA 06**

**Ufficio tecnico**

**TITOLO 1**

**Spese correnti**

01	06	1	030209000		Manutenzione ordinaria e riparazioni	RS	157.592,20	PR	137.860,00	R	-19.732,20	ECP	55.194,75	EP	
						CP	1.500.000,00	PC	964.177,33	I	1.444.805,25			EC	480.627,92
						CS	1.657.592,20	TP	1.102.037,33	FPV				TR	480.627,92
TOTALE TITOLO 1					Spese correnti	RS	157.592,20	PR	137.860,00	R	-19.732,20	ECP	55.194,75	EP	
						CP	1.500.000,00	PC	964.177,33	I	1.444.805,25			EC	480.627,92
						CS	1.657.592,20	TP	1.102.037,33	FPV				TR	480.627,92

**TITOLO 2**

**Spese in conto capitale**

01	06	2	020103000		Mobili e arredi	RS	30.873,32	PR	30.873,32	R				EP	
						CP	100.000,00	PC	88.941,83	I	98.789,67	ECP	1.210,33	EC	9.847,84
						CS	130.873,32	TP	119.815,15	FPV				TR	9.847,84
01	06	2	020109000		Beni immobili	RS	1.181.483,95	PR	975.293,44	R	-191.916,51			EP	14.274,00
						CP	600.000,00	PC	406.352,10	I	589.931,60	ECP	10.068,40	EC	183.579,50
						CS	1.781.483,95	TP	1.381.645,54	FPV				TR	197.853,50

Miss.	Progr.	Titolo	PdC	Capit.	Denominazione	Residui passivi al 1/1/2015 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)			
						Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I)		Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)		Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)	
						Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP=PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV))				Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)	
01	06	2	020111000		Oggetti di valore	RS		PR		R		EP			
						CP		PC		I	ECP	EC			
						CS		TP		FPV		TR			
01	06	2	020199000		Altri beni materiali	RS		PR		R		EP			
						CP	6.000,00	PC		I	ECP	6.000,00	EC		
						CS	6.000,00	TP		FPV		TR			
01	06	2	020302000		Software	RS	38.430,00	PR	38.430,00	R		EP			
						CP	218.300,00	PC	39.528,00	I	77.348,00	ECP	140.952,00		
						CS	256.730,00	TP	77.958,00	FPV		TR	37.820,00		
01	06	2	020305000		Incarichi professionali per la realizzazione di investimenti	RS	44.774,00	PR	44.774,00	R		EP			
						CP	5.000,00	PC		I	ECP	5.000,00	EC		
						CS	49.774,00	TP	44.774,00	FPV		TR			
<b>TOTALE TITOLO 2</b>					Spese in conto capitale	RS	1.295.561,27	PR	1.089.370,76	R	-191.916,51	EP	14.274,00		
						CP	929.300,00	PC	534.821,93	I	766.069,27	ECP	163.230,73		
						CS	2.224.861,27	TP	1.624.192,69	FPV		TR	245.521,34		
<b>TOTALE PROGRAMMA 06</b>					<b>Ufficio tecnico</b>	<b>RS</b>	<b>1.453.153,47</b>	<b>PR</b>	<b>1.227.230,76</b>	<b>R</b>	<b>-211.648,71</b>	<b>EP</b>	<b>14.274,00</b>		
						<b>CP</b>	<b>2.429.300,00</b>	<b>PC</b>	<b>1.498.999,26</b>	<b>I</b>	<b>2.210.874,52</b>	<b>ECP</b>	<b>218.425,48</b>		
						<b>CS</b>	<b>3.882.453,47</b>	<b>TP</b>	<b>2.726.230,02</b>	<b>FPV</b>		<b>TR</b>	<b>726.149,26</b>		

**PROGRAMMA 10**

**Risorse umane**

**TITOLO 1**

**Spese correnti**

01	10	1	030204000	Acquisto di servizi per formazione e addestramento del personale dell'ente	RS	256,80	PR		R	-256,80		EP	
					CP	256.599,75	PC	420,00	I	24.300,90	ECP	232.298,85	EC
					CS	256.856,55	TP	420,00	FPV			TR	23.880,90

Miss.	Progr.	Titolo	PdC	Capit.	Denominazione	Residui passivi al 1/1/2015 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)			
						Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I)		Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)		Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)	
						Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP=PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV))				Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)	
01	10	1	030218000		Servizi sanitari	RS	31.318,40	PR	30.863,46	R	-454,94			EP	
						CP	130.000,00	PC	89.038,50	I	127.000,00	ECP	3.000,00	EC	37.961,50
						CS	161.318,40	TP	119.901,96	FPV			TR	37.961,50	
TOTALE TITOLO 1					Spese correnti	RS	31.575,20	PR	30.863,46	R	-711,74			EP	
						CP	386.599,75	PC	89.458,50	I	151.300,90	ECP	235.298,85	EC	61.842,40
						CS	418.174,95	TP	120.321,96	FPV			TR	61.842,40	
TOTALE PROGRAMMA 10					Risorse umane	<b>RS</b>	<b>31.575,20</b>	<b>PR</b>	<b>30.863,46</b>	<b>R</b>	<b>-711,74</b>			<b>EP</b>	
						<b>CP</b>	<b>386.599,75</b>	<b>PC</b>	<b>89.458,50</b>	<b>I</b>	<b>151.300,90</b>	<b>ECP</b>	<b>235.298,85</b>	<b>EC</b>	<b>61.842,40</b>
						<b>CS</b>	<b>418.174,95</b>	<b>TP</b>	<b>120.321,96</b>	<b>FPV</b>			<b>TR</b>	<b>61.842,40</b>	
TOTALE MISSIONE 01					Servizi istituzionali, generali e di gestione	<b>RS</b>	<b>9.828.630,02</b>	<b>PR</b>	<b>8.085.291,46</b>	<b>R</b>	<b>-639.012,20</b>			<b>EP</b>	<b>1.104.326,36</b>
						<b>CP</b>	<b>95.754.581,69</b>	<b>PC</b>	<b>67.204.948,77</b>	<b>I</b>	<b>74.355.316,46</b>	<b>ECP</b>	<b>18.996.643,70</b>	<b>EC</b>	<b>7.150.367,69</b>
						<b>CS</b>	<b>156.830.141,13</b>	<b>TP</b>	<b>75.290.240,23</b>	<b>FPV</b>	<b>2.402.621,53</b>			<b>TR</b>	<b>8.254.694,05</b>

**MISSIONE 99**

**Servizi per conto terzi**

**PROGRAMMA 01**

**Servizi per conto terzi - Partite di giro**

**TITOLO 7**

**Uscite per conto terzi e partite di giro**

99	01	7	010199000	Versamento di altre ritenute n.a.c.	RS	6.385.639,19	PR	748.826,54	R				EP	5.636.812,65
					CP	2.200.000,00	PC		I	796.164,26	ECP	1.403.835,74	EC	796.164,26
					CS	7.286.004,22	TP	748.826,54	FPV			TR	6.432.976,91	
99	01	7	010201000	Versamenti di ritenute erariali su Redditi da lavoro dipendente riscosse per conto terzi	RS		PR		R				EP	
					CP		PC		I		ECP		EC	
					CS		TP		FPV			TR		
99	01	7	010202000	Versamenti di ritenute previdenziali e assistenziali su Redditi da lavoro dipendente riscosse per conto terzi	RS		PR		R				EP	
					CP		PC		I		ECP		EC	
					CS		TP		FPV			TR		

Miss.	Progr.	Titolo	PdC	Capit.	Denominazione	Residui passivi al 1/1/2015 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)			
						Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I)		Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)		Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)	
						Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP=PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV))				Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)	
99	01	7	010301000		Versamenti di ritenute erariali su Redditi da lavoro autonomo per conto terzi	RS		PR		R		ECP	EP		
						CP		PC		I			EC		
						CS		TP		FPV			TR		
99	01	7	010302000		Versamenti di ritenute previdenziali e assistenziali su Redditi da lavoro autonomo per conto terzi	RS		PR		R		ECP	EP		
						CP		PC		I			EC		
						CS		TP		FPV			TR		
99	01	7	019903000		Costituzione fondi economici e carte aziendali	RS	5.197,77	PR		R			EP	5.197,77	
						CP	15.000,00	PC	6.930,00	I	8.521,31	ECP	6.478,69	EC	1.591,31
						CS	15.000,00	TP	6.930,00	FPV			TR	6.789,08	
99	01	7	019999000		Altre uscite per partite di giro n.a.c.	RS	232.899,77	PR		R			EP	232.899,77	
						CP	8.750.000,00	PC	11.487.869,24	I	11.542.774,02	ECP	-2.792.774,02	EC	54.904,78
						CS	8.912.318,76	TP	11.487.869,24	FPV			TR	287.804,55	
99	01	7	020301000		Trasferimenti per conto terzi a Famiglie	RS		PR		R			EP		
						CP	37.000,00	PC	41.634,71	I	41.634,71	ECP	-4.634,71	EC	
						CS	37.000,00	TP	41.634,71	FPV			TR		
99	01	7	020302000		Trasferimenti per conto terzi a Imprese	RS	39.913,65	PR		R			EP	39.913,65	
						CP	10.000,00	PC		I		ECP	10.000,00	EC	
						CS	49.913,65	TP		FPV			TR	39.913,65	
<b>TOTALE TITOLO 7</b>															
						RS	6.663.650,38	PR	748.826,54	R			EP	5.914.823,84	
						CP	11.012.000,00	PC	11.536.433,95	I	12.389.094,30	ECP	-1.377.094,30	EC	852.660,35
						CS	16.300.236,63	TP	12.285.260,49	FPV			TR	6.767.484,19	
<b>TOTALE PROGRAMMA 01</b>						<b>RS</b>	<b>6.663.650,38</b>	<b>PR</b>	<b>748.826,54</b>	<b>R</b>			<b>EP</b>	<b>5.914.823,84</b>	
						<b>CP</b>	<b>11.012.000,00</b>	<b>PC</b>	<b>11.536.433,95</b>	<b>I</b>	<b>12.389.094,30</b>	<b>ECP</b>	<b>-1.377.094,30</b>	<b>EC</b>	<b>852.660,35</b>
						<b>CS</b>	<b>16.300.236,63</b>	<b>TP</b>	<b>12.285.260,49</b>	<b>FPV</b>			<b>TR</b>	<b>6.767.484,19</b>	

Miss.	Progr.	Titolo	PdC	Capit.	Denominazione	Residui passivi al 1/1/2015 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)			
						Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I)		Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)		Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)	
						Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP=PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV))				Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)	
<b>TOTALE MISSIONE 99</b>					<b>Servizi per conto terzi</b>	<b>RS</b>	<b>6.663.650,38</b>	<b>PR</b>	<b>748.826,54</b>	<b>R</b>		<b>EP</b>	<b>5.914.823,84</b>		
						<b>CP</b>	<b>11.012.000,00</b>	<b>PC</b>	<b>11.536.433,95</b>	<b>I</b>	<b>12.389.094,30</b>	<b>ECP</b>	<b>-1.377.094,30</b>	<b>EC</b>	<b>852.660,35</b>
						<b>CS</b>	<b>16.300.236,63</b>	<b>TP</b>	<b>12.285.260,49</b>	<b>FPV</b>		<b>TR</b>	<b>6.767.484,19</b>		
<b>TOTALE MISSIONI</b>						<b>RS</b>	<b>16.492.280,40</b>	<b>PR</b>	<b>8.834.118,00</b>	<b>R</b>	<b>-639.012,20</b>	<b>EP</b>	<b>7.019.150,20</b>		
						<b>CP</b>	<b>106.766.581,69</b>	<b>PC</b>	<b>78.741.382,72</b>	<b>I</b>	<b>86.744.410,76</b>	<b>ECP</b>	<b>17.619.549,40</b>	<b>EC</b>	<b>8.003.028,04</b>
						<b>CS</b>	<b>173.130.377,76</b>	<b>TP</b>	<b>87.575.500,72</b>	<b>FPV</b>	<b>2.402.621,53</b>	<b>TR</b>	<b>15.022.178,24</b>		
<b>TOTALE GENERALE</b>						<b>RS</b>	<b>16.492.280,40</b>	<b>PR</b>	<b>8.834.118,00</b>	<b>R</b>	<b>-639.012,20</b>	<b>EP</b>	<b>7.019.150,20</b>		
						<b>CP</b>	<b>106.766.581,69</b>	<b>PC</b>	<b>78.741.382,72</b>	<b>I</b>	<b>86.744.410,76</b>	<b>ECP</b>	<b>17.619.549,40</b>	<b>EC</b>	<b>8.003.028,04</b>
						<b>CS</b>	<b>173.130.377,76</b>	<b>TP</b>	<b>87.575.500,72</b>	<b>FPV</b>	<b>2.402.621,53</b>	<b>TR</b>	<b>15.022.178,24</b>		

# CONTO ECONOMICO

A	COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	2014	2015
1	Proventi da tributi	0,00	0,00
2	Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00
3	Proventi da trasferimenti e contributi	63.445.046,89	60.234.648,62
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti (*)</i>	63.445.046,89	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	60.248,39	65.800,04
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	58.997,39	65.800,04
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	1.251,00	0,00
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	0,00	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	161.314,00	145.234,19
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>		<b>63.666.609,28</b>	<b>60.445.682,85</b>

B	COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	2014	2015
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	2.526.399,18	2.449.367,86
10	Prestazioni di servizi	19.985.718,43	17.316.688,42
11	Utilizzo beni di terzi	544.999,62	706.053,84
12	Trasferimenti e contributi	3.505.000,21	1.364.888,92
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	0,00	0,00
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	2.956.874,06	1.346.888,92
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	548.126,15	18.000,00
13	personale	31.352.275,80	29.615.856,56
a	<i>buoni pasto personale</i>	240.169,98	499.967,52
b	<i>indennità consiglieri, assessori, organismi ist.li - vitalizi</i>	31.112.105,82	29.115.889,04
14	Ammortamenti e svalutazioni	55.216,97	0,00
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	3.904,00	0,00
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	51.312,97	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	0,00	0,00
18	Oneri diversi di gestione	378.595,74	334.718,30
<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>		<b>58.348.205,95</b>	<b>51.787.573,90</b>

<b>DIFFERENZA FRA COMPONENTI POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>	<b>5.318.403,33</b>	<b>8.658.108,95</b>
---	---------------------	---------------------

C	PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	2014	2015
19	<u>Proventi finanziari</u>		
	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	5,37	320,06
<b>Totale proventi finanziari</b>		<b>5,37</b>	<b>320,06</b>
	<u>Oneri finanziari</u>		
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
<b>Totale oneri finanziari</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>		<b>5,37</b>	<b>320,06</b>

D	RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	2014	2015
22	Rivalutazioni	0,00	0,00
23	Svalutazioni	0,00	0,00
<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

E		<b>PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
	<b>24</b>	<b>Proventi straordinari</b>	<b>19.767.916,10</b>	<b>1.674.636,72</b>
	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>	4.713.354,42	639.012,20
	c 2	<i>Sopravvenienze attive</i>	15.054.561,68	1.035.624,52
	d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	0	0
	e	<i>Altri proventi straordinari</i>	0,00	0,00
		<b>Totale proventi straordinari</b>	<b>19.767.916,10</b>	<b>1.674.636,72</b>
	<b>25</b>	<b>Oneri straordinari</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00
	b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	0,00	
	c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	0,00	
	d	<i>Altri oneri straordinari</i>	0,00	
		<b>Totale oneri straordinari</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
		<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>	<b>19.767.916,10</b>	<b>1.674.636,72</b>
		<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>	<b>25.086.324,80</b>	<b>10.333.065,73</b>
	<b>26</b>	<b>Imposte (**)</b>	<b>2.020.871,46</b>	<b>2.054.118,68</b>
	<b>27</b>	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>23.065.453,34</b>	<b>8.278.947,05</b>

(\*) Incluso CO.RE.COM. e trasferimento dal Comune di Roma al Garante Infanzia

(\*\*) Per gli enti in contabilità finanziaria la voce si riferisce all'IRAP

Stato Patrimoniale Attivo			2014	2015
		<b>A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>		
		<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>		
		<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>		
I		Immobilizzazioni immateriali		
	3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno		
	4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	65.026,00	129.368,80
	9	Altre		32.102.723,68
		<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>65.026,00</b>	<b>32.232.092,48</b>
		Immobilizzazioni materiali (3)		
	1.1	Terreni		
	1.2	Fabbricati		
	1.3	Infrastrutture		
	1.9	Altri beni demaniali		
	2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	2.526.399,18	2.390.074,47
	2.1	Terreni		
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
	2.2	Fabbricati		
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
	2.3	Impianti e macchinari	296.690,30	275.682,37
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		38.330,13
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali		
	2.5	Mezzi di trasporto		
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	2.094.873,03	1.943.864,43
	2.7	Mobili e arredi	79.708,88	170.527,66
	2.8	Infrastrutture		
	2.9	Diritti reali di godimento		
	2.99	Altri beni materiali	55.126,97	
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti		
		<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>2.526.399,18</b>	<b>2.390.074,47</b>
IV		Immobilizzazioni Finanziarie (1)		
	1	Partecipazioni in		
	a	imprese controllate		
	b	imprese partecipate		
	c	altri soggetti		
	2	Crediti verso		
	a	altre amministrazioni pubbliche		
	b	imprese controllate		
	c	imprese partecipate		
	d	altri soggetti		
	3	Altri titoli		
		Totale immobilizzazioni finanziarie		
		<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>2.591.425,18</b>	<b>34.622.166,95</b>



		<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>		
I		Rimanenze		
		Totale rimanenze		
II		Crediti (2)		
	1	Crediti di natura tributaria		
		<i>a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>		
		<i>b Altri crediti da tributi</i>		
		<i>c Crediti da Fondi perequativi</i>		
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	44.794.494,49	19.284.646,51
		<i>a verso amministrazioni pubbliche</i>	44.702.524,49	18.583.927,85
		<i>b imprese controllate</i>		
		<i>c imprese partecipate</i>		
		<i>d verso altri soggetti</i>	91.970,00	700.718,66
	3	Verso clienti ed utenti		
	4	Altri Crediti	80.971,69	1.147.225,49
		<i>a verso l'erario</i>		80.296,70
		<i>b per attività svolta per c/terzi</i>		1.414,92
		<i>c altri (restituzione gruppi)</i>		1.065.513,87
		<b>Totale crediti</b>	<b>44.875.466,18</b>	<b>20.431.872,00</b>
III		Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		
	1	Partecipazioni		
	2	Altri titoli		
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		
IV		Disponibilità liquide		
	1	Conto di tesoreria		
		<i>a Istituto tesoriere</i>	6.426.804,03	2.774.386,61
		<i>b presso Banca d'Italia</i>		
	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>6.426.804,03</b>	<b>2.774.386,61</b>
		<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>51.302.270,21</b>	<b>23.206.258,61</b>
		<b>D) RATEI E RISCONTI</b>		
	1	Ratei attivi		
	2	Risconti attivi		2.402.621,53
		<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>		<b>2.402.621,53</b>
		<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>53.958.721,39</b>	<b>60.231.047,09</b>
		(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo.		
		(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.		
		(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili.		

Stato Patrimoniale Passivo			2014	2015
		<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>		
		Fondo di dotazione	20.979.420,97	-10.368.047,35
		Risultato economico dell'esercizio 2014	23.065.453,34	23.065.453,34
III		Risultato economico dell'esercizio 2015		8.278.947,05
		Riserva di rivalutazione		31.000.000,00
		<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>44.044.874,31</b>	<b>51.976.353,04</b>
		<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>		
	1	Per trattamento di quiescenza		
	2	Per imposte		
		<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>55.216,97</b>	
		<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>		
		<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>		
		<b>D) DEBITI (1)</b>		
	1	Debiti da finanziamento		
	a	prestiti obbligazionari		
	b	v/ altre amministrazioni pubbliche	2.880,00	1.061.480,68
	c	verso banche e tesoriere		
	d	verso altri finanziatori		
	2	Debiti verso fornitori	8.757.117,46	6.429.301,54
	3	Acconti		
	4	Debiti per trasferimenti e contributi		
	e	altri soggetti	1.098.632,65	763.911,83
	5	Altri debiti		
	a	tributari		
	b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale		
	c	per attività svolta per c/terzi (2)		
	d	altri		
		<b>TOTALE DEBITI (D)</b>	<b>9.858.630,11</b>	<b>8.254.694,05</b>
		<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>		
I		Ratei passivi		
II		Risconti passivi		
	1	Contributi agli investimenti		
	a	da altre amministrazioni pubbliche		
	b	da altri soggetti		
	2	Concessioni pluriennali		
	3	Altri risconti passivi		
		<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>		
		<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>53.958.721,39</b>	<b>60.231.047,09</b>
		<b>CONTI D'ORDINE</b>		
		1) Impegni su esercizi futuri 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		52.222.766,08
		6) Beni dati in uso a terzi		
		7) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche		
		8) Garanzie prestate a imprese controllate		
		9) Garanzie prestate a imprese partecipate		
		10) Garanzie prestate a altre imprese		
		<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>		

(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

(2) Non comprende i debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b).

## **Relazione di accompagnamento allo Stato Patrimoniale**

### **Gli elementi patrimoniali attivi e passivi**

#### **Immobilizzazioni**

Gli elementi patrimoniali destinati a essere utilizzati durevolmente dall'ente sono iscritti tra le immobilizzazioni.

#### **Immobilizzazioni immateriali**

**I costi capitalizzati** (immobilizzazioni in corso e acconti, altre immobilizzazioni immateriali, migliorie e spese incrementative su beni di terzi) si iscrivono nell'attivo applicando i criteri di iscrizione e valutazione previsti dal documento n. 24 OIC, "Le immobilizzazioni immateriali", nonché i criteri previsti per l'ammortamento e la svalutazione per perdite durevoli di valore. La durata massima dell'ammortamento dei costi capitalizzati (salvo le migliorie e spese incrementative su beni di terzi) è quella quinquennale prevista dall'art. 2426, n. 5, c.c..

Il Consiglio regionale del Lazio ha apportato migliorie su immobili di terzi (Regione Lazio) trasferiti in uso con specifiche deliberazioni. Tali migliorie sono state iscritte tra le immobilizzazioni immateriali.

Per quanto attiene alle licenze relative ai software detenuti dall'amministrazione, il valore di libro ammonta ad euro 129.368,80.

Il valore 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 euro 1.102.723,68, per l'esercizio finanziario 2015. Per quanto concerne il valore globale delle predette migliorie, si rappresenta che è in corso un'attività straordinaria tesa a valutare le opere compiute nel corso degli anni pregressi. A titolo prudenziale la valutazione effettuata dal servizio tecnico strumentale, è pari ad euro 31.000.000,00, corrispondente al valore sommato all'importo delle migliorie operate nell'esercizio finanziario 2015.

#### **Immobilizzazioni Materiali**

Le immobilizzazioni materiali sono distinte in beni demaniali e beni patrimoniali disponibili e indisponibili.

Alla fine dell'esercizio, le immobilizzazioni materiali devono essere fisicamente esistenti presso l'amministrazione pubblica o essere assegnate ad altri soggetti sulla base di formali provvedimenti assunti dall'ente.

Le immobilizzazioni sono iscritte nello stato patrimoniale al costo di acquisizione dei beni o di produzione, se realizzato in economia (inclusivo di eventuali oneri accessori d'acquisto, quali le spese notarili, le tasse di registrazione dell'atto, gli onorari per la progettazione, ecc.), al netto delle quote di ammortamento.

Qualora, alla data di chiusura dell'esercizio, il valore sia durevolmente inferiore al costo iscritto, tale costo è rettificato, nell'ambito delle scritture di assestamento, mediante apposita svalutazione.

Le rivalutazioni sono ammesse solo in presenza di specifiche normative che le prevedano e con le modalità ed i limiti in esse indicati.

Il valore degli impianti e macchinari ammonta ad euro 275.682,37, di cui euro 38.330,13 in leasing finanziario.

Il valore al 31/12/2015 delle macchine per ufficio e hardware ammonta ad euro 1.943.864,43.

Il valore di mobili e arredi ammonta ad euro 170.527,66.

## **Attivo circolante.**

### **I Crediti**

**Crediti di funzionamento.** 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.

Il valore dei crediti al 31/12/2015 per trasferimenti e contributi derivanti dalla Giunta Regionale del Lazio è pari ad euro 18.583.927,85.

Il valore dei crediti verso altri soggetti è 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 euro 1.450,00 da altre.

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

### **Le Disponibilità liquide**

Nel piano dei conti patrimoniale le disponibilità liquide sono articolate nelle seguenti voci:

- Conto di tesoreria, che comprende il conto "Istituto tesoriere/cassiere", nel quale sono registrati i movimenti del conto corrente di tesoreria gestito dal tesoriere;
- altri depositi bancari;
- Denaro e valori in cassa.

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 euro 2.774.386,61 come da verbale di cassa finale della tesoreria al 31/12/2015.

### **Ratei e Risconti**

I ratei e risconti sono iscritti e valutati in conformità a quanto precisato dall'art. 2424-bis, comma 6, codice civile.

I risconti attivi sono rappresentati rispettivamente dalle quote di costi che hanno avuto manifestazione finanziaria nell'esercizio (liquidazione della spesa/pagamento), ma che vanno rinviati in quanto di competenza di futuri esercizi.

La determinazione dei risconti attivi avviene considerando il periodo di validità della prestazione, indipendentemente dal momento della manifestazione finanziaria.

In sede di chiusura del bilancio consuntivo, i ricavi ed i costi rilevati nel corso dell'esercizio sono rettificati rispettivamente con l'iscrizione di risconti attivi commisurati alla quota da rinviare alla competenza dell'esercizio successivo. Il valore dei risconti attivi è pari ad euro 2.402.621,53, divisi fra euro 1.100.000,00 per trasferimenti ai comuni e la differenza pari ad euro 1.302.621,53 relativi a prestazioni di servizi da parte di Lazio service.

## **Patrimonio netto**

Per la denominazione e la classificazione del capitale o fondo di dotazione dell'ente e delle riserve si applicano i criteri indicati nel documento OIC n. 28 "Il patrimonio netto".

Il patrimonio netto del Consiglio regionale del Lazio è articolato nelle seguenti poste:

- a) fondo di dotazione;
- b) riserve;
- c) risultati economici positivi o (negativi) di esercizio.

Il fondo di dotazione del Consiglio regionale del Lazio al 31.12.2015 ammonta ad euro - 10.368.047,35.

Tale valore deriva 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 ammonta ad euro 8.278.947,05. Si segnala inoltre l'inserimento della riserva di rivalutazione corrispondente al valore di 31.000.000,00 euro di 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.

## **Passivo**

### **Debiti**

**Debiti da finanziamento** dell'ente sono determinati dalla somma algebrica del debito all'inizio dell'esercizio più gli accertamenti sulle accensioni di prestiti effettuati nell'esercizio meno i pagamenti per rimborso di prestiti.

Trasferimenti correnti a Amministrazioni Centrali	37.052,70
Trasferimenti ai comuni	1.024.427,98

### **Debiti verso fornitori.**

I debiti funzionamento verso fornitori sono iscritti nello stato patrimoniale solo se corrispondenti a 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 passivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei debiti di funzionamento.

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

Spese di funzionamento CO.RE.COM.	112.852,63
Spese di rappresentanza	94.326,83
Informazione istituzionale	293.625,84
Consulenze	123.362,27
Prestazioni professionali specialistiche	6.203,01
Consulenze specialistiche organismi	29.060,66
Altre spese per servizi non sanitari	27.390,84
Giornali riviste e pubblicazioni	5.560,40
Altri beni di consumo	346.959,12
Beni per attività di rappresentanza	507,52
Medicinali ed altri beni di consumo sanitari	4.346,25
Utenze e canoni	788.987,09
Utilizzo beni di terzi	215.851,33
Leasing operativo	38.330,13
Manutenzioni ordinarie e riparazioni	179.233,66
Prestazioni professionali specialistiche	72.929,87
Lazio service	2.143.342,79
Servizi ausiliari	1.075.673,67
Servizi di ristorazione	618,76
Spese per contratti di servizio	18.585,52
Spese per servizi amministrativi	55.935,88
Premi di assicurazione contro i danni	7.625,81
Manutenzione ordinaria e riparazione di beni immobili	480.627,92
Mobili e arredi	9.847,84
Beni immobili	197.853,50
Software	37.820,00
Acquisto di servizi per formazione	23.880,90
Servizi sanitari	37.961,50
Fondo pluriennale vincolato – Rettifica debiti	-2.402.621,53

#### **Debiti per trasferimenti e contributi.**

Trasferimenti a Istituto per gli studi giuridici del Lazio A. C. Jemolo	500.000,00
Trasferimenti a Istituti privati e associazioni	263.911,83

#### **Ratei e Risconti.**

I ratei e risconti sono iscritti e valutati in conformità a quanto precisato dall'art. 2424-bis, comma 6, codice civile.

I ratei passivi sono rappresentati, rispettivamente, dalle quote di costi/oneri che avranno manifestazione finanziaria futura (liquidazione della spesa), ma che devono, per competenza, essere attribuiti all'esercizio in chiusura (ad es., quote di fitti passivi o premi di assicurazione con liquidazione posticipata).

Le quote di competenza dei singoli esercizi si determinano in ragione del tempo di utilizzazione delle risorse economiche (beni e servizi) il cui costo/onere deve essere imputato.

I risconti passivi sono rappresentati dalle quote di ricavi che hanno avuto manifestazione finanziaria nell'esercizio (accertamento dell'entrata/incasso), ma che vanno rinviati in quanto di competenza di futuri esercizi.

La determinazione dei risconti passivi avviene considerando il periodo di validità della prestazione, indipendentemente dal momento della manifestazione finanziaria.

In sede di chiusura del bilancio consuntivo, i ricavi rilevati nel corso dell'esercizio sono rettificati rispettivamente con l'iscrizione di risconti passivi commisurati alla quota da rinviare alla competenza dell'esercizio successivo.

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

## **Conti d'ordine**

### **Definizione**

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 che, perché tale, è distinto ed indipendente dalla contabilità generale economico-patrimoniale.

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.

### **Modalità di registrazione**

I criteri di iscrizione e valutazione sono quelli previsti dal documento OIC 22 dei principi contabili "Conti d'Ordine".

Per quanto concerne i beni di terzi in uso, si segnala il valore di euro 52.222.766,08. Trattasi del valore di libro al 31/12/2015 della sede di via della Pisana 1301 del Consiglio Regionale del Lazio come rinvenuto nel rendiconto urbano della Regione Lazio, e pari ad euro 21.222.766,08. Si rappresenta che nell'esercizio 2016 si è dato avvio ad un'operazione di verifica tesa a far emergere il valore effettivo della predetta sede alla luce delle opere di manutenzione straordinaria e di edificazione di nuovi plessi intervenuti nel corso degli anni, al fine di iscrivere valori aggiornati in linea con l'effettiva consistenza del patrimonio immobiliare.

In linea con la valutazione operata dal servizio tecnico strumentale il valore inserito nel presente consuntivo è pari ad euro 31.000.000,00.

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				7.040.304,09
RISCOSSIONI	(+)	29.286.692,05	54.022.891,19	83.309.583,24
PAGAMENTI	(-)	8.834.118,00	78.741.382,72	87.575.500,72
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.774.386,61
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.774.386,61
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	1.558.697,40	18.873.174,60	20.431.872,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	7.019.150,20	8.003.028,04	15.022.178,24
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			2.402.621,53
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			0,00
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2015 (A)<sup>(2)</sup></b>	<b>(=)</b>			<b>5.781.458,84</b>

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre ....		
<b>Parte accantonata</b> <sup>(3)</sup>		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/.... <sup>(4)</sup>		
Accantonamento residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni) <sup>(5)</sup>		
Fondo .....al 31/12/N-1		
Fondo .....al 31/12/N-1		
<b>Totale parte accantonata (B)</b>		<b>0,00</b>
<b>Parte vincolata</b>		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		
Vincoli derivanti da trasferimenti		
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		
Altri vincoli		
<b>Totale parte vincolata (C)</b>		<b>0,00</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>		
<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>		<b>0,00</b>
<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>		<b>5.781.458,84</b>
<b>Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare</b> <sup>(6)</sup>		

(1) Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal conto del bilancio (in spesa).

(2) 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.

(3) Non comprende il fondo pluriennale vincolato.

(4) Indicare l'importo del Fondo crediti di dubbia esigibilità risultante dall'allegato 8 c)

(5) Solo per le regioni Indicare l'importo dell'accantonamento per residui perenti al 31 dicembre .....

In caso di risultato negativo, le regioni indicano in nota la quota del disavanzo corrispondente al debito autorizzato e non contratto, distintamente da quella

(6) 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.



**CONSIGLIO REGIONALE DEL LAZIO**  
**VERBALE DI VERIFICA DI CASSA**  
**ANNO 2015**

Proceduto in data 19/04/2016 all'esame dei registri e dei documenti contabili, si accerta quanto segue:

<b>I. - ENTRATA</b>			
Fondo di cassa alla chiusura dell'esercizio 2014	Euro		6.725.851,62
Reversali trasmesse dall'Ente:	Euro	83.309.583,24	
Reversali registrate dal Tesoriere (dalla n. 1 alla n. 1035)	Euro	83.309.583,24	
Reversali Incassate:	Euro	83.309.583,24	
Reversali da incassare/regularizzare:	Euro	0,00	
Entrate da regularizzare:	Euro	314.452,47	
<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>Euro</b>		<b>90.349.887,33</b>
<i>Differenza tra reversali trasmesse e reversali registrate</i>	<i>Euro</i>		<i>0,00</i>
<b>II. - USCITA</b>			
Deficienza di cassa alla chiusura dell'esercizio 2014	Euro		0,00
Mandati trasmessi dall'Ente:	Euro	87.575.500,72	
Mandati registrati dal Tesoriere (dal n. 1 al n. 2164)	Euro	87.575.500,72	
Mandati pagati:	Euro	87.575.500,72	
Mandati da pagare/regularizzare:	Euro	0,00	
Uscite da regularizzare:	Euro	0,00	
<b>TOTALE USCITE</b>	<b>Euro</b>		<b>87.575.500,72</b>
<i>Differenza tra mandati trasmessi e mandati registrati</i>	<i>Euro</i>		<i>0,00</i>
<b>Fondi a disposizione dell'Ente per la gestione del bilancio</b>	<b>Euro</b>		<b>2.774.386,61</b>

La presente verifica è comprensiva degli allegati:

1. Incassi da regularizzare

Il presente verbale è redatto in tre (3) originali, uno per l'Ente e due per il tesoriere.

**Funzione Direzionale di Staff**  
**Bilancio, Ragioneria**

Il Dirigente

**Dott. Giorgio VESANZI**  
Presidente della Banca dell'Ente



IL TESORIERE A.  
 UNICREDIT S.p.A.  
 ROMA REGIONE LAZIO 1  
 Via della Pisana, 1301  
 00163 Roma (RM)

UniCredit S.p.A.

Sede Sociale  
 Via A. Specchi 16  
 00186 Roma

Capitale Sociale € 19.647.948.525,10  
 interamente versato - Banca iscritta all'Albo  
 delle Banche e Capogruppo del Gruppo  
 Bancario UniCredit - Albo dei Gruppi Bancari  
 cod. 02008.1 - Cod. ABI 02008.1 - Iscrizione al  
 Registro delle Imprese di Roma, Codice Fiscale  
 e P. IVA n° 00348170101 - Aderente al Fondo  
 Interbancario di Tutela dei Depositi

UniCredit S.p.A.  
 ROMA REGIONE LAZIO 1  
 Via della Pisana, 1301  
 00163 Roma (RM)

27 APR. 2016

## Indicatore di tempestività dei pagamenti

### Contenuto dell'obbligo

Indicatori annuali e (dal 2015) trimestrali dei tempi medi di pagamento relativi agli acquisti di beni, servizi e forniture.

### Riferimenti normativi

- **D.L. 1 luglio 2009, n. 78**  
"Provvedimenti anticrisi, nonché proroga di termini e della partecipazione italiana a missioni internazionali."  
Art. 9 "Tempestività dei pagamenti delle pubbliche amministrazioni"
- **D.L. 24 aprile 2014, n. 66**  
"Misure urgenti per la competitività e la giustizia sociale." convertito, con modificazioni, dalla legge di conversione 23 giugno 2014, n. 89  
Art. 8 "Trasparenza e razionalizzazione della spesa pubblica per beni e servizi"
- **D.L. 24 aprile 2014, n. 66**  
"Misure urgenti per la competitività e la giustizia sociale." convertito, con modificazioni, dalla legge di conversione 23 giugno 2014, n. 89  
Art. 41 "Attestazione dei tempi di pagamento"
- **DPCM 22 settembre 2014**  
"Definizione degli schemi e delle modalità per la pubblicazione su internet dei dati relativi alle entrate e alla spesa dei bilanci preventivi e consuntivi e dell'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti delle pubbliche amministrazioni"
- **Circolare 22 del 22 luglio 2015 Ministero dell'Economia e delle Finanze**  
"Indicazioni e chiarimenti in merito al calcolo dell'indicatore di tempestività dei pagamenti delle amministrazioni pubbliche, ai sensi dell'articolo 8, comma 3-bis, del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66, convertito, con modificazioni, dalla legge 23 giugno 2014, n. 89"

### Indicatori

<b>Anno 2015</b>	<b>-1,57</b>	<b>4° Trimestre</b>	<b>17,36</b>
		<b>3° Trimestre</b>	<b>-10,22</b>
		<b>2° Trimestre</b>	<b>-4,95</b>
		<b>1° Trimestre</b>	<b>-27,46</b>
<b>Anno 2014</b>	<b>94,96</b>		
<b>Anno 2013</b>	<b>95,63</b>		

Si segnala che per l'esercizio 2015, secondo quanto previsto dal DPCM 22 settembre 2014, l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti è calcolato come la somma, per ciascuna fattura emessa a titolo di corrispettivo di una transazione commerciale, dei giorni effettivi intercorrenti tra la data di scadenza della fattura o richiesta equivalente di pagamento e la data di pagamento ai fornitori moltiplicata per l'importo dovuto, rapportata alla somma degli importi pagati nel periodo di riferimento. Tale indicatore, costruito quale differenza tra la data di scadenza del pagamento e la data di invio del mandato di pagamento e ponderato con gli importi pagati, misura quindi, se positivo, il ritardo medio nei pagamenti delle Amministrazioni. Nel caso di indicatore negativo, vuol dire che l'Amministrazione procede al pagamento delle fatture relative a transazioni commerciali mediamente prima della scadenza delle stesse.

Per l'esercizio 2013 l'indicatore è stato calcolato tenendo conto delle fatture ricevute nel 2013 calcolando la differenza dalla data di scadenza alla data di pagamento e non l'importo delle stesse.

Per l'esercizio 2014 l'indicatore è stato calcolato tenendo conto delle fatture pagate nel 2014 calcolando la differenza dalla data di scadenza alla data di pagamento e non l'importo delle stesse.

Poiché i criteri utilizzati per il calcolo dell'indicatore relativo al 2013 e 2014 sono diversi da quelli adottati dall'Amministrazione per il calcolo del tempo medio di pagamento relativo agli esercizi successivi, questi ultimi non sono confrontabili con l'indicatore elaborato per l'esercizio 2015.

### Grafico Tempi medi di pagamento

Il grafico riporta esattamente i tempi medi di pagamento delle fatture, non tenendo conto dei calcoli effettuati per rilevare l'indicatore di tempestività.

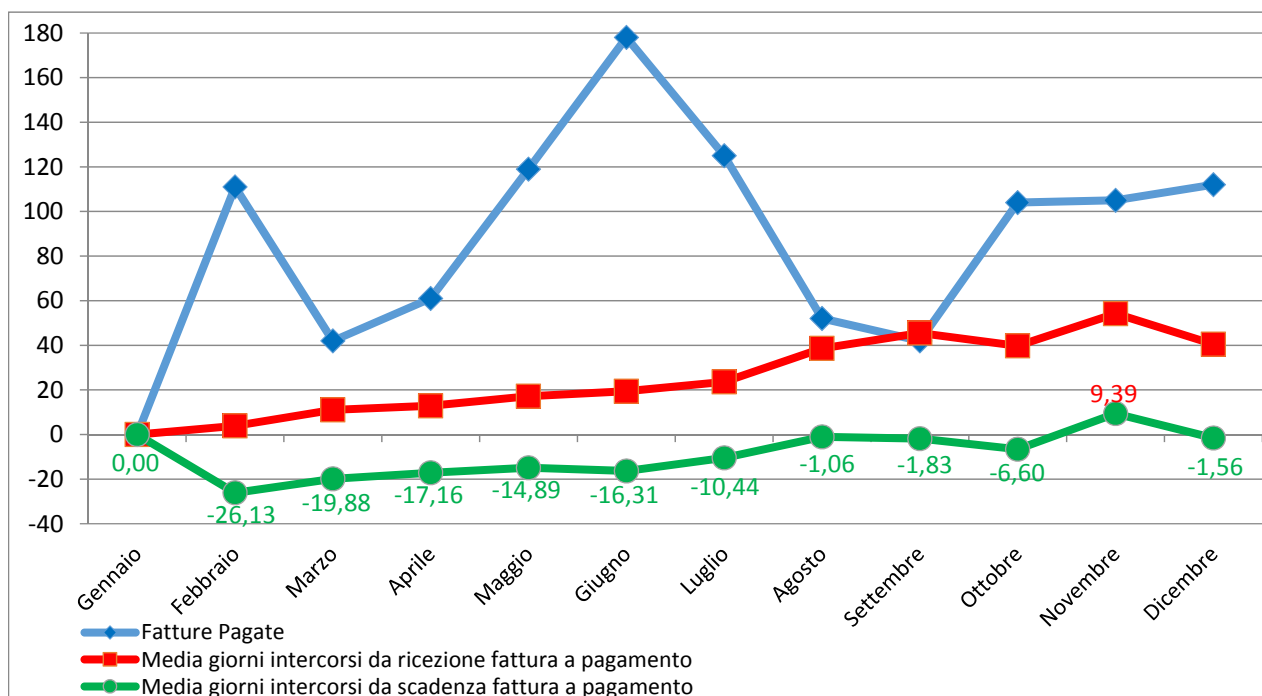


CONSIGLIO  
REGIONALE  
DEL LAZIO

Segreteria Generale  
Funzione Direzionale di Staff  
Bilancio e Ragioneria

**INDICATORE DELLA TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI**  
RELATIVI AGLI ACQUISTI DI BENI, SERVIZI E FORNITURE  
**TEMPI MEDI DI PAGAMENTO - ANNO 2015**

Mese	Fatture Pagate	% Fatture Pagate entro la scadenza	Media giorni intercorsi da ricezione fattura a pagamento	Media giorni intercorsi da scadenza fattura a pagamento
Gennaio	0	0,0%	0,00	0,00
Febbraio	111	96,4%	3,87	-26,13
Marzo	42	97,6%	11,05	-19,88
Aprile	61	100,0%	12,84	-17,16
Maggio	119	91,6%	17,17	-14,89
Giugno	178	83,7%	19,39	-16,31
Luglio	125	82,4%	23,60	-10,44
Agosto	52	59,6%	38,60	-1,06
Settembre	42	64,3%	45,50	-1,83
Ottobre	104	60,6%	39,73	-6,60
Novembre	105	60,0%	54,22	9,39
Dicembre	112	68,8%	40,51	-1,56
Medie 2015	88	79,1%	25,54	-8,87



Nel caso di valore negativo, vuol dire che l'Amministrazione procede al pagamento delle fatture relative a transazioni commerciali mediamente prima della scadenza delle stesse



**DECRETO COMMISSARIALE**

**N. 40/16 del 16 febbraio 2016**

**OGGETTO: Rendiconto generale dell'Istituto "A. C. Jemolo" per l'esercizio finanziario 2015.**

**IL COMMISSARIO STRAORDINARIO**

**VISTA** la Legge regionale 11 luglio 1987, n. 40, costitutiva dell'Istituto regionale di studi giuridici del Lazio "A.C. Jemolo";

**VISTO** il Regolamento interno dell'Istituto, approvato con decreto commissariale n. 26 del 19 aprile 2013 e successive modificazioni ed integrazioni;

**VISTO** il Decreto n. T00031 del 26 febbraio 2015 con il quale il Presidente della Regione Lazio ha confermato l'incarico a Commissario straordinario dell'Istituto Regionale di Studi Giuridici del Lazio "A. C. Jemolo" al Prof. Alessandro Sterpa;

**VISTO** il Decreto commissariale n. 43/13 del 25 luglio 2013 avente per oggetto: "*Dott. Pier Luigi Cataldi, contratto individuale di lavoro per conferimento dell'incarico di dirigente dell'area attività amministrativa dell'istituto A.C. Jemolo*" con il quale è stato conferito al dott. Pier Luigi Cataldi l'incarico di Dirigente dell'Area Attività amministrativa dell'Istituto Jemolo unitamente alle funzioni di direzione amministrativa del Direttore dell'Istituto, alle funzioni vicarie del Direttore dell'Istituto, e alle funzioni di responsabile dell'Organismo di mediazione dell'Istituto;

**VISTO** il Decreto commissariale n. 158 del 31.10.14 di approvazione del bilancio di previsione dell'Istituto per l'anno 2015;

**VISTI** i Decreti commissariali n. 67 del 18.03.2015 e n. 201 del 12.10.2014 con i quali sono state approvate le variazioni al bilancio 2015;

**VISTO** l'unito rendiconto generale relativo all'esercizio 2015 che costituisce parte integrante del presente decreto e che si compone dei seguenti documenti:

- Rendiconto della gestione delle entrate accertate per complessivi € 945.973,48 dei quali € 593.956,38. per residui attivi;
- Rendiconto della gestione delle uscite impegnate per complessivi € 886.675,21, di cui € 196.110,59 costituiscono residui passivi;
- Cassa di competenza al 31.12.2015 che ammonta a complessivi € 405.675,88 e avanzo di amministrazione del solo esercizio 2015 pari ad € 209.565,29.
- Prospetti della gestione dei residui attivi e passivi degli esercizi precedenti, e loro riclassificazione secondo il piano dei conti de bilancio armonizzato;



**Istituto Regionale di Studi Giuridici del Lazio**  
**Arturo Carlo Jemolo**



- Prospetti dei residui attivi e passivi dell'esercizio 2015 e loro riclassificazione secondo il piano dei conti de bilancio armonizzato;
- Prospetto del fondo cassa generale al 31.12.2015 per € 1.074.021,82;
- Conto generale del patrimonio al 31.12.2015 determinato in € 2.249.628,05;
- Prospetto dei beni mobili in carico al 31.12.2015;
- Risultati generali della gestione del patrimonio e prospetto di concordanza del conto di bilancio con quello del patrimonio;

**VISTO** il verbale n. 3 del 10/02/2016 redatto dal Revisore unico con il quale ha dato parere favorevole all'approvazione.

**RILEVATA** la necessità di procedere all'approvazione del Rendiconto generale dell'Istituto Jemolo per l'esercizio finanziario 2015;

**DECRETA**

Per quanto espresso in premessa:

**DI APPROVARE** in ogni sua parte il Rendiconto generale e il Conto del patrimonio relativi all'esercizio 2015, come descritti in premessa, che allegati al presente decreto ne formano parte integrante;

**DI ELIMINARE** i residui attivi per € 402,50 e residui passivi dell'esercizio 2013 e 2014 per € 243.963,71 esistenti alla data del 31 dicembre 2015;

**DI DARE ATTO** che l'avanzo di amministrazione al 31.12.2015 è pari ad € 209.565,29;

**DI DARE ATTO** che la documentazione relativa al Rendiconto generale dell'esercizio 2015 è stata esaminata dal Revisore unico che ha dato parere favorevole all'approvazione con verbale n. 3 del 10/02/2016.

**DI TRASMETTERE** il presente decreto e l'allegata documentazione ai competenti organi del Consiglio e della Giunta regionali.

**L'Estensore**

F.to Gabriella Reddavid

**Il Responsabile del procedimento**

F.to Lorenzo Silipigni

**Il Responsabile dell'Area Attività amministrativa**

F.to Pier Luigi Cataldi

Il Commissario Straordinario

F.to Alessandro Sterpa



**Ufficio Ragioneria**

Impegno contabile

Prenotazione contabile

Accertamento

Senza impegno contabile

**PRENOTAZIONE CONTABILE**

ES. FINANZIARIO	CAPITOLO	IMPORTO	DATA	N° PRENOTAZIONE

**IMPEGNO CONTABILE**

ES. FINANZIARIO	CAPITOLO	IMPORTO	DATA	N° IMPEGNO

**ACCERTAMENTO CONTABILE**

ES. FINANZIARIO	CAPITOLO	IMPORTO	DATA	N° ACCERTAMENTO

**Il Responsabile del procedimento Lorenzo Silipigni Toullier** \_\_\_\_\_

## **Rendiconto Generale Esercizio 2015**

### **RELAZIONE**

Il rendiconto generale, relativo alla gestione dei fondi amministrati nell'esercizio 2015, ai sensi della Legge Regionale 11/07/1987 n. 40, costitutiva dell'Istituto, è composto dai seguenti prospetti sinottici:

#### **Rendiconto:**

- Disamina delle entrate *(Pag. 1)*
- Disamina delle uscite *(Pag. 2)*
- Determinazione della cassa di competenza al 31/12/2015 *(Pag. 3)*
- Riaccertamento ordinario dei residui attivi degli anni precedenti esistenti al 31/12/2015 e riclassificazione dei relativi capitoli secondo il piano dei conti del bilancio armonizzato *(Pag. 4)*
- Riclassificazione dei capitoli relativi ai residui attivi, formati nell'esercizio 2015, secondo il piano dei conti del bilancio armonizzato *(Pag. 5)*
- Riaccertamento ordinario dei residui passivi degli anni 2013 e 2014 esistenti al 31/12/2015 e riclassificazione dei relativi capitoli secondo il piano dei conti del bilancio armonizzato *(Pag. 6)*
- Riclassificazione dei capitoli relativi ai residui passivi, formati nell'esercizio 2015, secondo il piano dei conti del bilancio armonizzato *(Pag. 7)*
- Fondo cassa generale al 31/12/2015 *(Pag. 8)*

#### **Conto Generale del Patrimonio:**

- Attività *(Pag. 1)*
- Passività *(Pag. 2)*
- Prospetto dei beni mobili in carico al 31/12/2014 *(Pag. 3)*
- Concordanza del Conto di Bilancio con quello del Patrimonio *(Pag. 4)*

Il bilancio di previsione dell'esercizio 2015 è stato approvato con Decreto Commissariale n. 158/14 del 31/10/2014, per l'importo complessivo di € 902.000,00.

Successivamente, si è provveduto alla stesura del suo assestamento - approvato con Decreto Commissariale n. 67/15 del 18/03/2015 per l'importo complessivo di € 1.120.000,00 - provvedendo a:

1. Aggiornare l'ammontare dei residui attivi e passivi alla chiusura dell'esercizio 2014, come risultanti dal relativo rendiconto approvato con Decreto Commissariale n. 22/15 del 27/01/2015;
2. Aggiornare l'avanzo di amministrazione utilizzato
3. Aggiornare il fondo cassa
4. Variare la competenza iniziale di alcuni capitoli di spesa.

Infine, con Decreto Commissariale n. 201/15 del 12/10/2015, è stata approvata la prima variazione al bilancio per l'importo complessivo di € 1.048.000,00.

In questa variazione di bilancio si è provvedendo a:

1. Aggiornare l'avanzo di amministrazione utilizzato
2. Aggiornare il fondo cassa
3. Variare la competenza iniziale di alcuni capitoli di entrata e di spesa.

Le partite di giro, iscritte nel rendiconto dell'esercizio 2015, sono così costituite:

In entrata per:

- Ritenute erariali operate dall'Istituto nella sua qualità di sostituto d'imposta per l'importo complessivo, accertato di € 79.546,99 e riscosso per € 79.472,87.
- Ritenute previdenziali, operate in forza delle vigenti normative in materia, per l'importo complessivo, accertato e riscosso, di € 17.277,41.
- Recupero di somme pagate per conto di terzi, relative a quote associative dovute dai lavoratori dipendenti ad organizzazioni sindacali e ad altre organizzazioni con finalità ricreative e assistenziali (Maprel), per l'importo complessivo, accertato e riscosso, € 5.979,29.

In uscita per:

- Versamenti all'Erario per l'importo complessivo dovuto di € 79.546,99.
- Versamenti agli Enti previdenziali per l'importo complessivo dovuto, € 17.277,41.
- Pagamenti per conto di terzi per l'importo complessivo dovuto, di € 5.979,29.



## **Entrate**

Le entrate sono suddivise in tre capitoli che si articolano in nove unità previsionali di base (UPB). Le Partite di giro sono comprese in un unico capitolo articolato in tre unità previsionali di base (UPB).

## **Uscite**

Le uscite sono distinte in capitoli di intervento, per funzioni-obiettivo, contraddistinti da lettere dalla “A” alla “D”. Ciascun capitolo è articolato in una o più unità previsionali di base (UPB).

### *Capitolo A01 001 - Spese per il funzionamento degli organi-Commissario*

Su questo capitolo, vengono pagati le indennità spettanti al “Commissario Straordinario”. La previsione di spesa definitiva è di € 26.372,00 è stata impegnata per € 25.918,50 e sono stati effettuati pagamenti di pari importi. Pertanto, si rileva un’economia di €453,50.

### *Capitolo A01 002 - Spese per il funzionamento degli organi-Revisore Unico*

Su questo capitolo, sono state pagate le indennità spettanti al Revisore Unico.

La previsione di spesa definitiva è di € 5.483,89 è stata impegnata e pagata per l’intero importo.

### *Capitolo A03 001 - Stipendi ed altri assegni al personale di ruolo*

A questo capitolo fanno capo le spese relative al personale addetto all’Istituto.

La previsione definitiva di spesa è di € 125.000,00. Su tale somma stato impegnato e pagato l’importo di € 104.516,32.

Pertanto, si rileva un’economia di € 20.483,68.

### *Capitolo A03 010 - Oneri previdenziali ed assistenziali a carico dell’Ente*

A questo capitolo fanno capo le spese relative agli oneri previdenziali ed assistenziali, a carico dell’Istituto, versati in ottemperanza a disposizioni di legge per il proprio personale addetto.

Sulla previsione di spesa definitiva di € 40.000,00 sono stati assunti impegni per l’importo di € 33.945,51 e effettuati pagamenti di pari importo. Pertanto, si rileva un’economia di € 6.054,49.

Capitolo A05 004 - *Spese postali, Telegrafiche e telefoniche*

Sulla previsione definitiva di € 5.000,00 sono stati assunti impegni per l'intero ammontare e sono stati effettuati pagamenti di pari importo.

Capitolo A05 005 - *Spese generali e di manutenzione della sede*

A questo capitolo fanno capo le spese relative ai servizi di pulizia, vigilanza ed eventuali spese di manutenzione ordinaria sull'immobile adibito a sede dell'Istituto.

Sull'importo della previsione definitiva di € 40.000,00 sono stati assunti impegni per la complessiva somma di € 30.048,60 e sono stati effettuati pagamenti per l'importo di € 27.132,80. Pertanto, si rilevano residui passivi di importo pari a € 2.915,80 ed economie di importo pari a € 9.951,40.

Capitolo A05 006 - *Manutenzione e noleggio beni mobili, macchinari e attrezzature*

A questo capitolo fanno capo le spese relative alla manutenzione, degli impianti, degli arredi e di beni mobili diversi. Sulla previsione definitiva di € 35.000,00 sono stati assunti impegni per la complessiva somma di € 23.246,98 e sono stati effettuati pagamenti per l'importo di € 22.116,65. Pertanto, si rilevano residui passivi di importo pari a € 1.130,33 ed economie di importo pari a € 11.753,02.

Capitolo A05 013 - *Assicurazioni varie*

Sulla previsione definitiva di € 12.000,00 non sono stati assunti impegni.  
Pertanto, si rileva un'economia di pari importo.

Capitolo A05 014 - *Sviluppo e Manutenzione del sistema informativo e Portali*

Sulla previsione definitiva di € 30.000,00 sono stati assunti impegni pari a € 26.743,11 ed effettuati pagamenti di importo pari a € 26.285,46. Pertanto, si rilevano residui per € 457,65 ed economie di importo pari a € 3.256,89.

Capitolo A05 015 - *Spese per assegnazione al fondo economale*

La somma stanziata di € 20.000,00 è stata impegnata e pagata per € 15.000,00.  
Pertanto, si rileva un'economia di importo pari a 5.000,00

#### Capitolo B01 010 - *Attività didattica e formativa “Ordinaria”*

A questo capitolo fanno capo le spese che sono state sostenute nell'esercizio per l'attuazione dei programmi dell'attività dell'Istituto: spese per la realizzazione dei corsi programmati, spese per i compensi corrisposti ai docenti degli stessi. Sulla previsione definitiva di € 201.623,30 sono stati assunti impegni per la complessiva somma di € 195.368,77 e, su tale importo, sono stati effettuati pagamenti per € 58.297,66. Pertanto, si rilevano residui passivi di importo pari a € 137.071,11 ed economie di importo pari a € 6.254,53.

#### Capitolo D07 005 - *Imposte, Tasse ed Irap*

Sulla previsione definitiva di € 30.000,00 sono stati assunti impegni di importo pari a € 25.231,68 e sono stati effettuati pagamenti di pari importo. Pertanto, si rilevano economie di € 4.768,32.

#### **Fondo Cassa di Competenza**

Nell'allegato prospetto (*pag. 3 - Rendiconto Esercizio 2015*) si evidenzia il calcolo del fondo cassa di competenza dell'esercizio.

E' determinato dalla differenza tra il totale generale delle entrate e il totale generale delle uscite verificatesi nell'esercizio e ammonta a € 405.675,88.

Per verifica, si riscontra che detto ammontare bilancia col totale ottenuto dalla somma dei residui passivi formati nell'esercizio, pari a € 196.110,59, le economie di spesa verificatesi nell'esercizio, pari a € 264.128,48 e le variazioni positive e negative delle entrate pari a € - 54.563,19.

In questo prospetto si rileva anche l'avanzo di amministrazione formatosi nell'esercizio che è di importo complessivo pari a € 209.565,29.

#### **Gestione Residui Attivi**

Nell'allegato prospetto (*pag. 4 - Rendiconto Esercizio 2015*) si evidenzia la movimentazione dei residui attivi formati nei precedenti esercizi pari a € 189.156,96.

Sono stati incassati residui per € 13.500,00 e, in seguito a riaccertamento ordinario, sono stati eliminati residui per l'importo di € 402,50.



Istituto Regionale di Studi Giuridici del Lazio  
ARTURO CARLO JEMOLO

Si evidenzia, inoltre, la riclassificazione dei residui da riportare a nuovo secondo il piano dei conti del bilancio armonizzato (D. Lgs. n. 118 del 2011 e quello correttivo n. 129 del 2014) pari a € 175.254,46.

Nell'allegato prospetto (pag. 5 - Rendiconto Esercizio 2015) si evidenziano i residui attivi formatisi nell'esercizio 2015, pari a € 593.956,38 e la loro la riclassificazione secondo il piano dei conti del bilancio armonizzato (D. Lgs. n. 118 del 2011 e quello correttivo n. 129 del 2014).

### **Gestione Residui Passivi**

Nell'allegato prospetto (pag. 6 - Rendiconto Esercizio 2015) si evidenzia la movimentazione dei residui passivi formatisi nei precedenti esercizi 2013 e 2014 pari a € 570.665,00.

Sono stati pagati residui per € 172.434,26 e, in seguito a riaccertamento ordinario, sono stati eliminati residui per l'importo di € 243.963,71.

Si evidenzia, inoltre, la riclassificazione dei residui da riportare a nuovo secondo il piano dei conti del bilancio armonizzato (D. Lgs. n. 118 del 2011 e quello correttivo n. 129 del 2014) pari a € 154.267,03.

Nell'allegato prospetto (pag. 7 - Rendiconto Esercizio 2015) si evidenziano i residui passivi formatisi nell'esercizio 2015, pari a € 196.110,59 e la loro la riclassificazione secondo il piano dei conti del bilancio armonizzato (D. Lgs. n. 118 del 2011 e quello correttivo n. 129 del 2014).

### **Fondo Cassa Generale**

Nell'allegato prospetto (pag. 8 - Rendiconto Esercizio 2015) si evidenzia il calcolo del fondo cassa generale dell'esercizio al 31/12/2015 pari a € 1.074.021,82.

E' determinato dalla differenza tra il totale generale delle entrate (reversali dalla n. 1 alla n. 2.620) e il totale generale delle uscite (mandati dal n. 1 al n. 694) che si sono verificate nel corso dell'esercizio, incrementata del fondo cassa esistente all'inizio dell'esercizio di € 1.421.236,58.

<b>Totale Generale Entrate</b>	<b>Totale Generale Uscite</b>	<b>Fondo Cassa al 31/12/2014</b>	<b>Fondo Cassa al 31/12/2015</b>
+ 515.784,12	- 862.998,88	+ 1.421.236,58	+ 1.074.021,82

L'importo del fondo cassa generale dell'esercizio al 31/12/2015, così determinato, pareggia con l'importo di cui alla "Verifica di cassa in data 31/12/2015", effettuata dalla banca affidataria del servizio cassa dell'Istituto (bancApulia), e dalla stessa comunicatoci per iscritto.

### **Conto Generale del Patrimonio**

Nell'allegato prospetto, costituito da n. 4 pagine, si evidenzia il calcolo del patrimonio dell'Istituto al 31/12/2015 e la dimostrazione dei punti di concordanza tra la contabilità del bilancio e quella del patrimonio.

Le attività finanziarie all'inizio dell'esercizio 2015 erano costituite da fondo cassa di € 1.421.236,58 e dai residui attivi di importo pari a € 189.156,96. Per cui, l'ammontare complessivo delle attività finanziarie era pari a € 1.610.393,54.

Per effetto delle variazioni in aumento e in diminuzione verificatesi nel corso dell'esercizio, tali attività finanziarie, alla data del 31/12/2015, si sono rideterminate in € 1.843.232,66 e sono costituite dal fondo cassa di € 1.074.021,82 e dai residui attivi di € 769.210,84.

Le passività, finanziarie e diverse, sono esposte dettagliatamente nel relativo prospetto e, pertanto, non necessitano di particolari spiegazioni.

Dette passività, "Passività Finanziarie" e "Passività Diverse", all'inizio dell'esercizio ammontavano rispettivamente a € 945.815,96 e € 664.577,58, per effetto delle variazioni in aumento e in diminuzione, alla fine dello stesso si sono rideterminate in € 659.342,19 e € 1.183.890,47.

Per quanto concerne il patrimonio relativo ai "Beni Mobili" si rileva che all'inizio dell'esercizio ammontava a € 318.072,14 e, per effetto delle variazioni in aumento e in diminuzione verificatesi nel corso dell'esercizio, alla fine dello stesso si è rideterminato in € 406.395,39.

Pertanto, si rileva un incremento del patrimonio di € 88.323,25.

In conclusione, il patrimonio dell'Istituto al 31 dicembre 2015 è determinato in complessivi € 2.249.628,05.

Il Dirigente  
dell'area Attività Amministrativa  
(Dr. Pier Luigi Cataldi)



ISTITUTO REGIONALE DI STUDI GIURIDICI DEL LAZIO  
ARTURO CARLO JEMOLO

00192 ROMA - VIALE GIULIO CESARE, 31 - C.F. 96154600587 - P. I. 09503461007

---

# Rendiconto Generale Esercizio Finanziario 2015

Il Commissario Straordinario

## Rendiconto Esercizio 2015 - Entrate

Capitoli	Denominazione Capitoli	Competenza						Gestione Residui Conservati			(b - c) + (f - e)		
		a	b	c	b - c	m	(b - a) + m	f	e	f - e	Totale Residui da Riportare		
		Stanziamenti	Accertamenti	Reversali	Residui	Maggiori Entr.	Differenze	Iniziali	Reversali	Rimanenza			
101	001	Contributo ordinario del Consiglio Regionale, comma 1, lettera a), art. 21, L.R. 40/87	500.000,00	500.000,00	-	500.000,00	-	-	-	-	-	500.000,00	
	003	Contributi straordinari pubblici, comma 1, lettera b), art. 21, L.R. 40/87	2.000,00	150,00	150,00	-	-	-	1.850,00	120.754,46	8.800,00	111.954,46	
	005	Proventi da convenzioni con Enti pubblici, comma 1, lettera c), art. 21, L.R. 40/87	276.715,88	101.491,64	46.525,56	54.966,08	-	-	175.224,24	-	-	-	54.966,08
	008	Proventi da convenzione per divulgazione e gestione del punto informativo sulla conciliazione	-	-	-	-	-	-	-	62.480,00	-	62.480,00	62.480,00
105	001	Proventi derivanti da iscrizioni di privati ai corsi di formazione, comma 1, lettera d bis), art. 21, L.R. 40/87	160.000,00	133.590,00	128.740,00	4.850,00	111.350,00	84.940,00	5.922,50	4.700,00	1.222,50	6.072,50	
	002	Proventi derivanti dall'attività di mediazione e conciliazione, comma 1, lettera d bis), art. 21, L.R. 40/87	105.000,00	105.000,00	71.280,40	33.719,60	36.000,10	36.000,10	-	-	-	33.719,60	
	004	Interessi attivi su Depositi - Conti Correnti	2.000,00	941,25	941,25	-	-	-	1.058,75	-	-	-	-
303	001	Entrate eventuali e varie	2.284,12	1.996,90	1.650,32	346,58	-	-	287,22	-	-	-	346,58
	004	Entrate dal Fondo Economale	-	-	-	-	2.916,92	2.916,92	-	-	-	-	-
<b>Totale</b>			<b>1.048.000,00</b>	<b>843.169,79</b>	<b>249.287,53</b>	<b>593.882,26</b>	<b>150.267,02</b>	<b>-</b>	<b>54.563,19</b>	<b>189.156,96</b>	<b>13.500,00</b>	<b>175.656,96</b>	<b>769.539,22</b>

Capitoli	Partite di Giro	Competenza						Gestione Residui Conservati			(b - c) + (f - e)		
		a	b	c	b - c	m	(b - a) + m	f	e	f - e	Totale Residui da Riportare		
		Stanziamenti	Accertamenti	Reversali	Residui	Maggiori Entr.	Differenze	Iniziali	Reversali	Rimanenza			
401	001	Entrate per ritenute erariali su compensi	-	79.546,99	79.472,87	74,12	-	-	-	-	-	-	74,12
	003	Entrate per ritenute previdenziali ed assistenziali	-	17.277,41	17.277,41	-	-	-	-	-	-	-	-
	005	Recupero somme pagate per conto terzi	-	5.979,29	5.979,29	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Totale</b>			<b>-</b>	<b>102.803,69</b>	<b>102.729,57</b>	<b>74,12</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>74,12</b>
<b>Totale Generale</b>			<b>1.048.000,00</b>	<b>945.973,48</b>	<b>352.017,10</b>	<b>593.956,38</b>	<b>150.267,02</b>	<b>-</b>	<b>54.563,19</b>	<b>189.156,96</b>	<b>13.500,00</b>	<b>175.656,96</b>	<b>769.613,34</b>

Residui Attivi Eliminati per Riaccertamento Ordinario  
Pag. 4 Rendiconto

402,50

175.254,46

769.210,84

## Rendiconto Esercizio 2015 - Spesa

Capitoli	Denominazione Capitoli	Competenza					Gestione Residui Conservati			(b - c) + (e - f)	
		a	b	c	b - c	a - b	e	f	e - f	Totale Residui da Riportare	
		Stanziam.enti	Impegni	Mandati	Residui	Economie	Iniziali	Mandati	Rimanenza		
A01	001	Spese per il funzionamento degli organi - Commissario	26.372,00	25.918,50	25.918,50	-	453,50	-	-	-	-
	002	Spese per il funzionamento degli organi - Revisore Unico	5.483,89	5.483,89	5.483,89	-	-	3.924,71	216,96	3.707,75	3.707,75
A03	001	Impiegati: Stipendi e altri assegni fissi al personale di ruolo e oneri accessori pers. distaccato	125.000,00	104.516,32	104.516,32	-	20.483,68	-	-	-	-
	002	Dirigenti: Stipendi ed altri assegni fissi al personale di ruolo e oneri accessori pers. distaccato	20.000,00	14.897,09	14.897,09	-	5.102,91	-	-	-	-
	003	FONDO: Sviluppo risorse umane e produttività - Impiegati	10.000,00	9.007,86	9.007,86	-	992,14	-	-	-	-
	004	FONDO: Sviluppo risorse umane e produttività - Dirigenti	55.000,00	-	-	-	55.000,00	-	-	-	-
	005	FONDO: Rimborso competenze alla Regione Lazio - Personale comandato	25.000,00	-	-	-	25.000,00	-	-	-	-
	007	Buoni pasto	2.000,00	1.987,44	1.987,44	-	12,56	-	-	-	-
	008	Spese per missioni	1.000,00	-	-	-	1.000,00	-	-	-	-
	009	Spese per la formazione del Personale	3.000,00	-	-	-	3.000,00	-	-	-	-
	010	Oneri previdenziali ed assistenziale a carico dell'Ente	40.000,00	33.945,51	33.945,51	-	6.054,49	-	-	-	-
	011	Oneri assicurativi - INAIL	262,37	262,37	262,37	-	-	-	-	-	-
	020	FONDO: Indennità fine servizio - Dirigenti	10.000,00	-	-	-	10.000,00	-	-	-	-
A05	001	Acquisto libri, riviste, giornali, pubblicazioni	2.000,00	-	-	-	2.000,00	-	-	-	-
	002	Acquisto stampati, registri, cancelleria	7.000,00	6.997,41	4.424,81	2.572,60	2,59	-	-	-	2.572,60
	003	Utenze	35.000,00	32.956,42	32.609,86	346,56	2.043,58	-	-	-	346,56
	004	Spese postali	5.000,00	5.000,00	5.000,00	-	-	-	-	-	-
	005	Spese generali e di manutenzione della sede	40.000,00	30.048,60	27.132,80	2.915,80	9.951,40	2.217,03	1.927,60	289,43	3.205,23
	006	Manutenzione e noleggio di beni mobili, macchinari ed attrezzature	35.000,00	23.246,98	22.116,65	1.130,33	11.753,02	1.672,17	508,13	1.164,04	2.294,37
	013	Assicurazioni	12.000,00	-	-	-	12.000,00	-	-	-	-
	014	Sviluppo e Manutenzione dei sistemi informativi e Portali	30.000,00	26.743,11	26.285,46	457,65	3.256,89	28.977,39	6.838,10	22.139,29	22.596,94
	015	Spese per assegnazione al fondo economale	20.000,00	15.000,00	15.000,00	-	5.000,00	-	-	-	-



Capitoli	Denominazione Capitoli	Competenza					Gestione Residui Conservati			(b - c) + (e - f)	
		a	b	c	b - c	a - b	e	f	e - f	Totale Residui da Riportare	
		Stanziameti	Impegni	Mandati	Residui	Economie	Iniziali	Mandati	Rimanenza		
B01	001	Spese di rappresentanza	1.000,00	-	-	-	1.000,00	-	-	-	-
	002	Borse di studio, ricerche e studi	2.000,00	2.000,00		2.000,00	-	3.000,00	3.000,00	-	2.000,00
	003	Acquisto materiali di consumo e servizi per l'attività didattica	3.000,00	-	-	-	3.000,00	-	-	-	-
	008	Spese per divulgazione e gestione del punto informativo sulla conciliazione	-	-	-	-	-	62.232,42	1.854,93	60.377,49	60.377,49
	009	Attività editoriale dell'Istituto	25.000,00	5.650,00	5.650,00	-	19.350,00	8.300,00	8.300,00	-	-
	010	Attività Didattica e Formativa "Ordinaria"	201.623,30	195.368,77	58.297,66	137.071,11	6.254,53	209.849,07	138.050,45	71.798,62	208.869,73
	011	Attività Didattica "Formazione Polizia Locale del Lazio"	-	-	-	-	-	231.798,87	4.452,82	227.346,05	227.346,05
	012	Divulgazione e pubblicità delle attività istituzionali dell'Istituto	15.000,00	11.962,25	9.278,25	2.684,00	3.037,75	1.439,60	1.439,60	-	2.684,00
	013	Consulenza legale, fiscale e previdenziale Oneri inerenti al rispetto della normativa di cui DLgs. 81/2008	27.500,00	27.000,00	21.249,89	5.750,11	500,00	3.500,00	1.500,00	2.000,00	7.750,11
			3.800,00	153,09	-	153,09	3.646,91	-	-	-	153,09
014	Attività di rappresentanza giudiziale e stragiudiziale	6.000,00	-	-	-	6.000,00	-	-	-	-	
016	Certificazione Qualità (ISO 9001)	3.000,00	2.074,00	-	2.074,00	926,00	-	-	-	2.074,00	
B03	004	Organizzazione e partecipazione a Convegni, Mostre e Congressi	2.000,00	1.876,44	1.876,44	-	123,56	-	-	-	-
B05	001	Spese "Organismo di Conciliazione"	72.000,00	71.838,51	32.883,17	38.955,34	161,49	5.177,95	2.398,55	2.779,40	41.734,74
C02	003	Acquisto beni mobili	106.000,00	104.705,28	104.705,28	-	1.294,72	8.575,79	1.947,12	6.628,67	6.628,67
D01	001	Fondo di riserva	40.958,44	-	-	-	40.958,44	-	-	-	-
D07	005	Imposte, Tasse ed Irap	30.000,00	25.231,68	25.231,68	-	4.768,32	-	-	-	-
<b>Totale</b>			<b>1.048.000,00</b>	<b>783.871,52</b>	<b>587.760,93</b>	<b>196.110,59</b>	<b>264.128,48</b>	<b>570.665,00</b>	<b>172.434,26</b>	<b>398.230,74</b>	<b>594.341,33</b>

Capitoli	Partite di Giro	Stanziameti	Impegni	Mandati	Residui	Economie	Iniziali	Mandati	Rimanenza		
E01	002	Ritenute erariali su compensi	-	79.546,99	79.546,99	-	-	-	-	-	
	004	Ritenute previdenziali ed assistenziali	-	17.277,41	17.277,41	-	-	-	-	-	
	006	Somme pagate per conto terzi	-	5.979,29	5.979,29	-	-	-	-	-	
<b>Totale</b>			<b>-</b>	<b>102.803,69</b>	<b>102.803,69</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	
<b>Totale Generale</b>			<b>1.048.000,00</b>	<b>886.675,21</b>	<b>690.564,62</b>	<b>196.110,59</b>	<b>264.128,48</b>	<b>570.665,00</b>	<b>172.434,26</b>	<b>398.230,74</b>	<b>594.341,33</b>

Residui Passivi Eliminati per Riaccertamento Ordinario  
Pag. 6 Rendiconto

**243.963,71**

**154.267,03**

**350.377,62**

## Cassa di Competenza al 31 Dicembre 2015

### ENTRATE

Somme accertate su stanziamenti	843.169,79	
Somme accertate in eccesso agli stanziamenti	150.267,02	
Avanzo di Amministrazione di esercizi precedenti utilizzato nell'esercizio 2015	-	
Partite di giro	102.803,69	
<b>Totale Generale Entrate</b>		<b>1.096.240,50</b>

### USCITE

Mandati emessi per pagamenti effettuati sulla competenza	587.760,93	
Partite di giro	102.803,69	
<b>Totale Generale Uscite</b>		<b>690.564,62</b>

<b>Cassa di Competenza - Esercizio 2015</b>	<b>405.675,88</b>
---	-------------------

## Verifica della Cassa di Competenza - Esercizio 2015

Residui Passivi di nuova formazione		<b>196.110,59</b>
Avanzi di Amministrazione:		
- Economie di spesa	264.128,48	
- Differenze delle Entrate	- 54.563,19	
Avanzo di Amministrazione formatosi nell'esercizio 2015		<b>209.565,29</b>

<b>Cassa di Competenza - Esercizio 2015</b>	<b>405.675,88</b>
---	-------------------

**Rendiconto 2015 - Riaccertamento Ordinario dei Residui Attivi Esistenti al 31 Dicembre 2015**  
**Riclassificazione dei Capitoli secondo il Piano dei Conti del Bilancio Armonizzato**

Capitoli	Residui Attivi Esistenti				Residui Attivi Incassati nel 2015				Residui Attivi da Eliminare				Residui Attivi da Riportare				Nuovo Capitolo	
	2010	2011	2013	2014	2010	2011	2013	2014	2010	2011	2013	2014	2010	2011	2013	2014		
101 003  120.754,46	19.654,46	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	19.654,46	-	-	-	E.2.01.01.02.001 "C"	
	30.000,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	30.000,00	-	-	-	E.2.01.01.02.017	
	-	11.000,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	11.000,00	-	-	E.2.01.01.02.011	
	-	-	-	24.000,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	24.000,00	E.2.01.01.02.011	
	-	-	-	8.800,00	-	-	-	8.800,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	E.2.01.01.02.017
	-	-	-	12.000,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	12.000,00	E.2.01.01.02.004	
	-	-	-	15.300,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	15.300,00	E.2.01.01.02.011	
101 008	-	62.480,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	62.480,00	-	-	E.2.01.01.02.001 "C"	
105 001	-	-	3.752,50	2.170,00	-	-	3.750,00	950,00	-	-	2,50	400,00	-	-	-	820,00	E.3.01.02.01.023	
<b>Totale</b>	<b>49.654,46</b>	<b>73.480,00</b>	<b>3.752,50</b>	<b>62.270,00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>3.750,00</b>	<b>9.750,00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>2,50</b>	<b>400,00</b>	<b>49.654,46</b>	<b>73.480,00</b>	<b>-</b>	<b>52.120,00</b>		
	<b>189.156,96</b>				<b>13.500,00</b>				<b>402,50</b>				<b>175.254,46</b>					
	Residui al 31/12/2015 prima del Riaccertamento				<b>175.656,96</b>												175.254,46	

**Rendiconto Esercizio 2015 - Riclassificazione Capitoli dei Residui Attivi formati nel 2015  
secondo il Piano dei Conti del Bilancio Armonizzato**

Capitoli		Denominazione Capitoli	Totale Residui da Riportare	Nuovo Capitolo	
101	001	Contributo Ordinario del Consiglio Regionale	500.000,00	E.2.01.01.02.001 "A"	
101	005	Proventi da convenzioni con Enti Pubblici	54.966,08	8.640,00	E.2.01.01.02.001 "B"
				10.000,00	E.2.01.01.02.001 "C"
				26.800,00	E.2.01.01.02.011
				4.800,00	E.2.01.01.02.003
				4.726,08	E.2.01.03.02.002
105	001	Proventi da iscrizioni di privati ai corsi	4.850,00	E.3.01.02.01.023	
105	002	Proventi derivanti dall'attività di mediazione	33.719,60	E.3.01.02.01.901	
303	001	Entrate eventuali e varie	346,58	E.3.05.99.99.901	
<b>Totale</b>			<b>593.882,26</b>		
Capitoli		Partite di Giro	Totale Residui da Riportare	Nuovo Capitolo	
401	001	Ritenute erariali su compensi	74,12	E.9.01.02.01.001	
<b>Totale</b>			<b>74,12</b>		
<b>Totale Generale</b>			<b>593.956,38</b>		

**Rendiconto 2015 - Riaccertamento Ordinario dei Residui Passivi 2013 e 2014 Esistenti al 31 Dicembre 2015**  
**Riclassificazione dei Capitoli secondo il Piano dei Conti del Bilancio Armonizzato**

Capitoli	Residui Passivi Esistenti		Residui Passivi Pagati nel 2015		Residui Passivi da Eliminare		Residui Passivi da Riportare		Nuovo Capitolo
	2013	2014	2013	2014	2013	2014	2013	2014	
A01 002	3.707,75	216,96	-	216,96	3.707,75	-	-	-	U.1.03.02.01.008
A05 005	289,43	1.927,60	-	1.927,60	289,43	-	-	-	U.1.03.02.13.002
A05 006	1.164,04	508,13	-	508,13	1.164,04	-	-	-	U.1.03.02.09.006
A05 014	7.297,89	-	-	-	-	-	7.297,89	-	U.2.02.01.07.002
	-	18.635,60	-	6.838,10	-	-	-	11.797,50	U.2.02.01.07.002
	-	3.043,90	-	-	-	-	-	3.043,90	U.1.03.02.19.001
B01 002	-	3.000,00	-	3.000,00	-	-	-	-	U.1.04.02.03.001
B01 008	3.452,52	58.779,90	-	1.854,93	-	-	3.452,52	56.924,97	U.1.03.02.16.901
B01 009	-	8.300,00	-	8.300,00	-	-	-	-	U.1.03.02.99.902
B01 010	43.222,31	166.626,76	15.478,40	122.572,05	107,00	3.815,22	27.636,91	40.239,49	U.1.03.02.11.901
B01 011	231.798,87	-	4.452,82	-	227.346,05	-	-	-	U.1.03.02.11.901
B01 012	-	1.439,60	-	1.439,60	-	-	-	-	U.1.03.02.02.004
B01 013	500,00	-	-	-	500,00	-	-	-	U.1.03.02.11.006
	-	3.000,00	-	1.500,00	-	-	-	1.500,00	U.1.03.02.10.901
B05 001	1.494,43	2.729,59	456,77	1.224,08	-	169,32	1.037,66	1.336,19	U.1.03.02.11.902
	83,33	130,00	-	-	83,33	130,00	-	-	U.1.09.99.04.001
	-	740,60	-	717,70	-	22,90	-	-	U.1.03.02.16.002
C02 003	6.575,79	2.000,00	-	1.947,12	6.575,79	52,88	-	0,00	U.2.02.01.07.002
<b>Totale</b>	<b>299.586,36</b>	<b>271.078,64</b>	<b>20.387,99</b>	<b>152.046,27</b>	<b>239.773,39</b>	<b>4.190,32</b>	<b>39.424,98</b>	<b>114.842,05</b>	
	570.665,00		172.434,26		243.963,71		154.267,03		
	Residui al 31/12/2015 prima del Riaccertamento		398.230,74				154.267,03		

**Rendiconto Esercizio 2015 - Riclassificazione Capitoli dei Residui Passivi formati nel 2015  
secondo il Piano dei Conti del Bilancio Armonizzato**

Capitoli		Denominazione Capitoli		Totale Residui da Riportare	Nuovo Capitolo
<b>A05</b>	002	Acquisto stampati, registri, cancelleria		2.572,60	<b>U.1.03.01.02.001</b>
	003	Utenze		346,56	<b>U.1.03.02.05.005</b>
	005	Spese generali e di manutenzione della sede		2.915,80	<b>U.1.03.02.13.002</b>
	006	Manutenzione e noleggio di beni mobili, macchinari ed attrezzature		1.130,33	<b>U.1.03.02.09.006</b>
	014	Sviluppo e Manutenzione dei sistemi informativi e Portali		457,65	<b>U.2.02.03.02.001</b>
<b>B01</b>	002	Borse di studio, ricerche e studi		2.000,00	<b>U.1.04.02.03.001</b>
	010	Attività Didattica e Formativa "Ordinaria"		137.071,11	<b>U.1.03.02.11.901</b>
	012	Divulgazione e pubblicità delle attività istituzionali dell'Istituto		2.684,00	<b>U.1.03.02.02.004</b>
	013	Consulenza legale, fiscale e previdenziale		5.903,20	<b>U.1.03.02.10.001</b>
	016	Certificazione Qualità (ISO 9001)		2.074,00	<b>U.1.03.02.99.901</b>
<b>B05</b>	001	Spese "Organismo di Conciliazione"	38.955,34	35.953,58	<b>U.1.03.02.11.902</b>
				301,60	<b>U.1.09.99.04.001</b>
				439,20	<b>U.1.09.99.05.001</b>
				2.260,96	<b>U.1.10.03.01.001</b>
<b>Totale</b>				<b>196.110,59</b>	

Capitoli		Partite di Giro		Totale Residui da Riportare	Nuovo Capitolo
<b>E01</b>	002	Ritenute erariali su compensi		-	
	004	Ritenute previdenziali ed assistenziali		-	
	006	Somme pagate per conto terzi		-	
<b>Totale</b>				-	

**Totale Generale**

**196.110,59**

## Fondo Cassa Generale al 31 Dicembre 2015

### ENTRATE

Riporto della Giacenza di cassa al 31 Dicembre 2014		1.421.236,58
Entrate di Competenza riscosse nell'esercizio 2015	249.287,53	
Maggiori Entrate di Competenza riscosse nell'esercizio 2015	150.267,02	
Entrate per Residui Attivi	13.500,00	
Entrate per Partite di Giro	102.729,57	
		<u>515.784,12</u>
<b>Totale Generale Entrate</b>		<b><u><u>1.937.020,70</u></u></b>

### USCITE

Uscite di Competenza esercizio 2015		587.760,93
Uscite di Competenza su Partite di Giro		102.803,69
Uscite per Residui Passivi esercizio 2013	20.387,99	
Uscite per Residui Passivi esercizio 2014	152.046,27	
		<u>172.434,26</u>
<b>Totale Generale Uscite</b>		<b><u><u>862.998,88</u></u></b>

**Fondo Cassa Generale al 31 Dicembre 2015**

**1.074.021,82**

**Conto Generale del Patrimonio Esecizio Finanziario 2015**

Classificazione delle Partite	Al 31.12.2014	Variazioni Esecizio 20135		Al 31.12.2015
		in aumento	in diminuzione	
<b><u>Attività Finanziarie</u></b>				
<b>a) Fondo Cassa</b>	<b>1.421.236,58</b>	<b>515.784,12</b>	<b>862.998,88</b>	<b>1.074.021,82</b>
<b>b) Residui Attivi</b>				
Esercizio 2010	49.654,46	-	-	49.654,46
Esercizio 2011	73.480,00	-	-	73.480,00
Esercizio 2013	3.752,50	-	(a) 3.752,50	-
Esercizio 2014	62.270,00	-	(b) 10.150,00	52.120,00
Esercizio 2015	-	593.956,38	-	593.956,38
<b>Totale Residui Attivi</b>	<b>189.156,96</b>	<b>593.956,38</b>	<b>13.902,50</b>	<b>769.210,84</b>
<b>Totale Attività Finanziarie (a+b)</b>	<b>1.610.393,54</b>	<b>1.109.740,50</b>	<b>876.901,38</b>	<b>1.843.232,66</b>
1.843.232,66				
<b><u>Attività Indisponibili</u></b>				
<b>Risultanze Beni Mobili</b>	<b>318.072,14</b>	<b>96.534,94</b>	<b>8.211,69</b>	<b>406.395,39</b>
<b>Totale Attività</b>	<b>1.928.465,68</b>	<b>1.206.275,44</b>	<b>885.113,07</b>	<b>2.249.628,05</b>
<i>(a) Residui Incassati 3.750,00 + Residui Eliminati 2,50 = 3.752,50</i>		<i>Totale Residui Eliminati</i>		<i>Variazione Attività</i>
<i>(b) Residui Incassati 9.750,00 + Residui Eliminati 400,00 = 52.120,00</i>		402,50		321.162,37



Classificazione delle Partite	Al 31.12.2014	Variazioni Esercizio 2015		Al 31.12.2015
		in aumento	in diminuzione	
<b>Passività Finanziarie</b>				
<b>a) Residui Passivi</b>				
(1) Esercizio 2011 - Residui Perenti	41.339,18	-	41.339,18	-
(2) Esercizio 2012 - Residui Parenti	24.847,21	-	24.847,21	-
Esercizio 2013	299.586,36	-	(d) 260.161,38	39.424,98
Esercizio 2014	271.078,64	-	(e) 156.236,59	114.842,05
Esercizio 2015	-	196.110,59	-	196.110,59
A03 003 - Impiegati: Fondo sviluppo risorse umane e produttività	4.869,20	-	-	4.869,20
A03 004 - Dirigenti: Fondo sviluppo risorse umane e produttività	33.195,37	-	-	33.195,37
A03 005 - Fondo Rimborso compet. Regione Lazio: Peronale Comandato	200.900,00	-	-	200.900,00
A03 020 - Dirigenti: Fondo Indennità fine servizio	70.000,00	-	-	70.000,00
<b>Totale Passività Finanziarie</b>	<b>945.815,96</b>	<b>196.110,59</b>	<b>482.584,36</b>	<b>659.342,19</b>
<b>Passività Diverse</b>				
<b>b) Avanzi e/o Disavanzi di Amministrazione</b>				
Esercizio 2012 - (Pag. 3 Rendiconto - Esercizio 2012)	239.020,19	-	(c) 402,50	238.617,69
Esercizio 2013 - (Pag. 3 Rendiconto - Esercizio 2013)	213.626,18	-	-	213.626,18
Esercizio 2014 - (Pag. 3 Rendiconto - Esercizio 2014)	211.931,21	-	-	211.931,21
Esercizio 2015 - (Pag. 3 Rendiconto - Esercizio 2015)	-	209.565,29	-	209.565,29
(1) Residui Passivi anno 2011 ad incremento dell'Avanzo di Amministrazione	-	41.339,18	-	41.339,18
(2) Residui Passivi anno 2012 ad incremento dell'Avanzo di Amministrazione	-	24.847,21	-	24.847,21
Esercizio 2015 - Eliminazione di Residui Passivi - (Pag. 6 Rendiconto Esercizio 2015)	-	243.963,71	-	243.963,71
<b>Totale Passività Diverse (Economie)</b>	<b>664.577,58</b>	<b>519.715,39</b>	<b>402,50</b>	<b>1.183.890,47</b>
<b>Variazioni Attività</b>	<b>318.072,14</b>	<b>96.534,94</b>	<b>8.211,69</b>	<b>406.395,39</b>
<b>Totale Passività</b>	<b>1.928.465,68</b>	<b>812.360,92</b>	<b>491.198,55</b>	<b>2.249.628,05</b>

(c) Utilizzo a copertura di Residui Attivi Eliminati

Variazione Passività

321.162,37

(d) Residui Pagati 20.387,99 + Residui Eliminati 239.773,39 = 260.161,38

(e) Residui Pagati 152.046,27 + Residui Eliminati 4.190,32 = 156.236,59

## Prospetto dei Beni Mobili in carico al 31.12.2015

Descrizione	Al 31.12.2014	Variazioni Esercizio 2015		Al 31.12.2015
		in aumento	in diminuzione	
<b>Beni Mobili</b>				
a) Mobili ed arredi	71.493,18	-	(1) 4.289,33	67.203,85
b) Macchine ed attrezzature	39.222,98	96.534,94	(2) 3.922,36	131.835,56
<b>Totale (a + b)</b>	<b>110.716,16</b>	<b>96.534,94</b>	<b>8.211,69</b>	<b>199.039,41</b>
c) Dotazioni bibliografiche e letterarie	207.355,98	-	-	207.355,98
<b>Totale Beni Mobili (a + b + c)</b>	<b>318.072,14</b>	<b>96.534,94</b>	<b>8.211,69</b>	<b>406.395,39</b>

(1) Per ammortamenti effettuati nell'esercizio

(2) Per ammortamenti effettuati nell'esercizio

## A) Risultati Generali della Gestione del Patrimonio

Il prospetto riassuntivo del Conto generale del Patrimonio dà come risultato un saldo positivo di € 88.323,25 così come di esguito portato:


<b>Attività</b>	<b>al 01/01/2015</b>	<b>al 31/12/2015</b>
Attività Finanziarie	1.610.393,54	1.843.232,66
Risultanze beni mobili	318.072,14	406.395,39
<b>Totale Attività</b>	<b>1.928.465,68</b>	<b>2.249.628,05</b>

<b>Passività</b>	<b>al 01/01/2015</b>	<b>al 31/12/2015</b>
Passività finanziarie	945.815,96	659.342,19
Passività diverse	664.577,58	1.183.890,47
Variazioni Attività	318.072,14	406.395,39
<b>Totale Passività</b>	<b>1.928.465,68</b>	<b>2.249.628,05</b>

### Riepilogo

<b>Attività</b>	
+ Aumento/- Diminuzione attività finanziarie	232.839,12
Aumento beni mobili	88.323,25
<b>Totale</b>	<b>321.162,37</b>
<b>Passività</b>	
Diminuzione passività finanziarie	286.473,77
Aumento passività diverse	- 519.312,89
<b>Totale -</b>	<b>232.839,12</b>
Totale variazioni Attività	321.162,37
Totale variazioni Passività	- 232.839,12
<b>Saldo</b>	<b>88.323,25</b>

Segue pag. 4 

## B) Concordanza del conto del Bilancio con quello del Patrimonio:

Nell'esercizio 2015 si sono verificate le seguenti variazioni che determinano un incremento patrimoniale di € 88.323,25

Variazione delle Attività		321.162,37
Variazione delle Passività	-	232.839,12
<b>Differenza</b>		<b>88.323,25</b>

## C) Elementi costituenti il risultato economico dell'Esercizio 2015

Concordanza tra la contabilità di Bilancio e quella del Patrimonio:

L' "**Ammontare**" costituito dalla "**Differenza tra le Entrate e le Uscite verificatesi nell'esercizio 2015**", depurato dei movimenti patrimoniali, conferma un decremento del patrimonio di € 88.323,25

Infatti, se a tale "**Ammontare**" si applicano i fatti modificativi della gestione 2015 si arriva alla concordanza tra la contabilità del bilancio e quella del patrimonio

<b>Ammontare della Differenza tra Entrate e Uscite di bilancio</b>	-	<b>347.214,76</b>
<b>Fatti modificativi della gestione 2015:</b>		
- Gestione residui attivi anni precedenti	-	13.500,00
- Residui attivi dell'esercizio 2015		593.956,38
- Maggiori entrate 2015	-	150.267,02
- Minori entrate 2015		54.563,19
- Aumento dei beni mobili		96.534,94
- Diminuzione beni immobili	-	8.211,69
- Gestione residui passivi anni precedenti		112.733,49
- Residui passivi dell'esercizio 2015	-	196.110,59
- Economie 2015	-	264.128,48
- Residui attivi dichiarati perenti nell'esercizio		402,50
- Avanzo di amministrazione		209.565,29
<b>Incremento del patrimonio</b>		<b>88.323,25</b>

## **Revisore dei Conti Unico**

**Verbale n. 3  
10 Febbraio 2016**

Il giorno 10 del mese di Febbraio dell'anno 2016, presso la sede dell'Istituto Regionale di Studi Giuridici del Lazio "Arturo Carlo Jemolo", il sottoscritto Dott. Filippo Lo Iudice, Revisore dei Conti Unico nominato con Decreto del Presidente della Regione Lazio n. T00223 del 18/07/2014, ha esaminato gli atti relativi alla proposta del "Rendiconto" dell'Istituto per l'esercizio finanziario 2015 - predisposto dai competenti Organi dell'Istituto per l'approvazione da parte del Commissario Straordinario - supportato dalla fattiva collaborazione della Rag. Francesca Bellantoni e del Dirigente dell'area Attività Amministrativa Dr. Pier Luigi Cataldi, e redige la seguente relazione:

### **Relazione del Revisore dei Conti Unico**

alla proposta di Rendiconto per l'esercizio finanziario 2015

Il Revisore dei Conti Unico, dopo attento esame degli atti relativi alla proposta del "Rendiconto" dell'Istituto per l'esercizio finanziario 2015, che è stato redatto secondo lo schema usuale che evidenzia anche la riclassificazione dei capitoli connessi ai residui attivi e passivi esistenti alla data di chiusura dell'esercizio, espone quanto segue:

I dati, relativi alle somme riscosse e pagate nell'esercizio e agli importi accertati e impegnati, esposti nei vari prospetti che compongono il rendiconto sono stati raffrontati con le relative schede contabili.

Si evidenzia che alla data del 31/12/2015 i residui attivi e passivi sono stati così individuati:

- **Residui Attivi** relativi a precedenti esercizi: importo incassato € 13.500,00 - importo da riportare a nuovo € 175.245,46 - importo residui eliminati € 402,50 (pag.4 Rendiconto);
- **Residui Attivi** relativi alla gestione della competenza: € 593.956,38 (pag.5 Rendiconto);
- **Residui Passivi** relativi ai due precedenti esercizi: importo pagato € 172.434,26 - importo da riportare a nuovo € 154.267,03 - importo residui eliminati 243.963,71 (pag.6 Rendiconto);
- **Residui Passivi** relativi alla gestione della competenza: € 196.110,59 (pag.7 Rendiconto);

Si evidenzia, inoltre, che l'avanzo di amministrazione formatosi nell'esercizio ammonta € 209.565,29 (pag.3 Rendiconto);

Per quanto riguarda il fondo cassa effettivo esistente alla data del 31/12/2015, risultante dal saldo dei movimenti sul c/c bancario, si riscontra la nota della Banca affidataria del servizio di cassa dell'Istituto (bancaApulia) del 25/01/2016, che attesta l'ammontare della cassa effettiva in complessivi € 1.074.021,82. Tale importo pareggia con quello evidenziato nel prospetto di calcolo allegato al rendiconto (*pag. 8 - Rendiconto*). Pertanto, tenuto conto di quanto sopra, il Revisore Unico, esprime parere favorevole all'approvazione del "Rendiconto Generale dell'Esercizio Finanziario 2015" dell'Istituto.

Roma, 10 Febbraio 2015

Il Revisore dei Conti Unico  
(*Dott. Filippo Lo Iudice*)

***REGIONE LAZIO***  
**COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI**

***PARERE SUL CONTO CONSUNTIVO  
DEL CONSIGLIO REGIONALE  
DEL LAZIO – ESERCIZIO 2015  
(delibera U.d.P. del 25 maggio 2016 n. 42)***

## **1. IL COLLEGIO DEI REVISORI**

Il Collegio dei Revisori è stato istituito, ai sensi dell'articolo 25 della legge regionale 28 giugno 2013, n. 4, *“Disposizioni urgenti di adeguamento all'articolo 2 del decreto legge 10 ottobre 2012, n. 174, convertito, con modificazioni, dalla legge 7 dicembre 2012, n. 213, relativo alla riduzione dei costi della politica, nonché misure in materia di razionalizzazione, controlli e trasparenza dell'organizzazione degli uffici e dei servizi della Regione”*, ed ha sede presso la Giunta regionale.

E' composto da tre membri effettivi, Antonio Bizzarri (con funzioni di Presidente), Vincenzo Monforte e Paolo Salani, che sono stati nominati con decreto del Presidente della Regione Lazio del 27 marzo 2015, n. T00052.

Il Collegio così composto ha preso in esame il Conto Consuntivo del Consiglio Regionale del Lazio, per l'anno finanziario 2015, predisposto, ai sensi del comma 2 dell'articolo 63 del decreto legislativo n. 118 del 2011 e s.m.i.

Il Collegio prende altresì atto che il Conto Consuntivo del Consiglio Regionale è composto come segue:

- Relazione tecnico amministrativa conto consuntivo esercizio finanziario 2015
- Quadro riassuntivo generale
- Gestione entrate 2015 rendiconto per tipologia
- Gestione entrate 2015 rendiconto per PdC
- Gestione uscite 2015 rendiconto per titoli
- Gestione uscite 2015 rendiconto per programmi
- Conto del bilancio- gestione spese 2015 – rendiconto per PdC
- Conto economico 2015
- Stato patrimoniale attivo e passivo 2015
- Prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione del Consiglio regionale 2015
- Verifica di Cassa del Tesoriere
- Il rendiconto dell'Istituto “Arturo Carlo Jemolo” 2015

Il Collegio,

- visto il decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, recante: *“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”* e relativi principi applicativi, come modificato dal decreto legislativo 10 agosto 2014, n. 126;
- viste le disposizioni di legge che regolano la finanza regionale;
- vista la legge regionale 28 giugno 2013, n. 4, con particolare riferimento agli articoli da 25 a 34, che prevede l'istituzione del Collegio dei Revisori dei Conti della Regione Lazio e ne individua le funzioni;



- visto il Regolamento di Organizzazione del Consiglio regionale del Lazio, approvato con deliberazione dell'ufficio di presidenza 29 gennaio 2003, n. 3) e successive modifiche;
- preso atto della deliberazione del Consiglio Regionale del Lazio del 30 dicembre 2014, n. 5, concernente: *“Bilancio armonizzato di previsione del Consiglio Regionale del Lazio esercizio finanziario 2015-2017 in applicazione del D.Lgs. 118/2011”*;
- preso atto delle variazioni apportate in corso d'anno al bilancio di previsione 2015

ha redatto la presente relazione.

## **2. INTRODUZIONE**

Il Collegio dei Revisori ha operato per acquisire la più ampia conoscenza della realtà istituzionale del Consiglio Regionale, sotto i profili dell'articolazione funzionale e organizzativa nonché del sistema contabile e finanziario.

L'organo di revisione, per l'analisi del conto consuntivo 2015 del Consiglio Regionale del Lazio, ha verificato utilizzando, ove consentito, motivate tecniche di campionamento, basate su campioni statistici. In particolare per il campionamento relativo ai mandati di spesa ed il successivo controllo sulle fasi autorizzative e contabili connesse, ha utilizzato il campionamento basato su estrazione casuale di un campione rappresentativo.

Sulla base dei controlli a campione il Collegio può attestare

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con deliberazione di U.d.P. del 25 maggio 2016 n. 41 che è stato controllato e verificato a campione in base all'elenco completo dei residui così come trasferito al Collegio dagli uffici competenti.

Non va dimenticato che l'attività del Collegio dei Revisori dei conti si va ad affiancare al lavoro effettuato dalla Sezione Regionale di Controllo per il Lazio della Corte dei Conti, le cui "prerogative di controllo sulle Amministrazioni Regionali sono state rafforzate dalla legge n. 213/2012 (conversione del decreto legge n. 174/2012), in stretto raccordo con la giurisprudenza della Corte Costituzionale e con la coeva legge "rinforzata" n. 243/2012 attuativa della L. Cost. n. 1/2012.

Tale attività di controllo da parte della Corte si conclude con il giudizio di parifica del Rendiconto della Regione Lazio, nel quale troverà allocazione il Rendiconto del Consiglio Regionale, come parte integrante dello stesso.

### 3. QUADRO NORMATIVO DI RIFERIMENTO

L'ordinamento contabile della Regione Lazio viene disciplinato dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, come modificato dal decreto legislativo 10 agosto 2014, n. 126.

In seguito alla pubblicazione in G.U. n. 304 del 31-12-2011 suppl. ord. n. 285 del DPCM del 28/12/2011 la Regione Lazio è stata scelta tra gli Enti che partecipano alla sperimentazione di cui all'art. 36, comma 2 del D.Lgs. n. 118/2011.

Il Consiglio regionale del Lazio ha applicato, per quanto compatibili, le disposizioni della legge regionale 20 novembre 2001, n. 25, recanti *“Norme in materia di programmazione, bilancio e contabilità della Regione”*.

A partire dal 1° gennaio 2015, hanno poi cessato di avere efficacia le disposizioni legislative regionali incompatibili con il suddetto decreto.

Pertanto, a seguito della modifica dell'articolo 117 della Costituzione, che ha ricondotto alla competenza esclusiva dello Stato l'armonizzazione dei bilanci pubblici, il D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i., e relativi principi applicativi, rappresentano il nuovo quadro di riferimento normativo per la contabilità regionale, sostitutivo del decreto legislativo 28 marzo 2000, n. 76.

Il Conto Consuntivo del Consiglio regionale del Lazio 2015, come i precedenti riferiti agli esercizi 2013 e 2014, è rientrato nel percorso di sperimentazione concernente i sistemi contabili e gli schemi di bilancio prevista dal Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 28 dicembre 2011 (DPCM sulla sperimentazione), in attuazione dell'articolo 36 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, propedeutica all'entrata a regime per tutte le regioni e gli enti locali.

A seguito del nuovo articolo 78 del decreto legislativo n. 118 del 2011, come integrato dal decreto legislativo n. 126 del 2014, è stato previsto che *“al fine di verificare l'effettiva rispondenza del nuovo assetto contabile definito dal presente decreto alle esigenze conoscitive della finanza pubblica e per individuare eventuali criticità del sistema e le conseguenti modifiche intese a realizzare una più efficace disciplina della materia, a decorrere dal 2012 è avviata una sperimentazione della durata di tre esercizi finanziari riguardante l'attuazione delle disposizioni di cui al Titolo I, con particolare riguardo all'adozione del bilancio di previsione finanziario annuale di competenza e di cassa e della classificazione per missioni e programmi.*

La Regione Lazio è stata una delle tre Regioni, sulle cinque selezionate, che sono riuscite a completare il percorso triennale di sperimentazione, la cui durata è stata estesa con l'articolo 9 del decreto-legge 31 agosto 2013, n. 102, convertito dalla legge 28 ottobre 2013, n. 124.

La composizione del rendiconto nei suoi molteplici documenti è disciplinata, in particolare, dal combinato disposto, in particolare, dell'articolo 11, rubricato *“Schemi di bilancio”*, e dell'articolo 63, rubricato *“Rendiconto generale”*, del **d.lgs. n. 118/2011** e successive modifiche.

E' stato altresì implementato il piano dei conti *“integrato”* in degli enti territoriali in contabilità finanziaria di cui all'allegato n. 6 del decreto legislativo n. 118 del 2011, integrato e corretto dal decreto legislativo n. 126 del 2014, e poi modificato dal Decreto Ministeriale MEF del 28 maggio 2015

Il Rendiconto generale è composto dal **Conto del bilancio**, dal **Conto economico** e dallo **Stato patrimoniale**. Questi ultimi due documenti sono la conseguenza di quanto disposto dall'articolo 2 del d.lgs. n. 118/2011, per cui le Regioni adottano la contabilità finanziaria ed affiancano alla stessa, 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".

Il **Conto del bilancio** descrive i risultati finali della gestione rispetto alle autorizzazioni contenute nel primo esercizio considerato nel bilancio di previsione (art. 63, comma 5, del decreto legislativo n. 118 del 2011).

Il **Conto economico** evidenzia i componenti positivi e negativi della gestione di competenza economica dell'esercizio, rilevati da apposita contabilità economico-patrimoniale derivata dalla contabilità finanziaria, nel rispetto del principio contabile generale n. 17 di cui all'allegato n. 1 e dei principi applicati della contabilità economico-patrimoniale di cui all'allegato n. 4/3 al d.lgs. n. 118/2011.

Lo **Stato Patrimoniale** rappresenta la consistenza del patrimonio al termine dell'esercizio.

La tempistica di approvazione del Rendiconto generale delle regioni è disciplinata **dall'articolo 18, comma 1, lettera b), del d.lgs. n. 118/2011**, per cui "*le regioni approvano il rendiconto entro il 31 luglio dell'anno successivo, con preventiva approvazione da parte della giunta entro il 30 aprile, per consentire la parifica delle sezioni regionali di controllo della Corte dei conti.*".

Il **comma 3 dell'articolo 63**, del medesimo decreto legislativo, dispone che "*contestualmente al rendiconto, la Regione approva il rendiconto consolidato, comprensivo dei risultati del consiglio regionale e degli eventuali organismi strumentali secondo le modalità previste dall'art. 11, commi 8 e 9.*".

**L'articolo 67, comma 3, del d.lgs. n. 118/2011**, in riferimento all'autonomia contabile del Consiglio Regionale, prevede: "*la presidenza del consiglio regionale sottopone all'assemblea consiliare, secondo le norme previste nel regolamento interno di questa, il rendiconto del Consiglio regionale*", le cui risultanze finali "*confluiscono nel rendiconto consolidato di cui all'art. 63, comma 3. Al fine di consentire il predetto consolidato, l'assemblea consiliare approva il proprio rendiconto entro il 30 giugno dell'anno successivo*".

Pertanto per tale discrasia temporale il Rendiconto del Consiglio dovrà essere recepito e conseguentemente allegato al Rendiconto successivamente alla sua approvazione, secondo le seguenti scadenze temporali:

- **entro il 30 aprile**, adozione da parte della Giunta regionale della proposta di legge regionale di Rendiconto;
- **entro il 30 giugno**, adozione della deliberazione consiliare di approvazione del Rendiconto del Consiglio regionale, le cui risultanze sono inserite nel Rendiconto generale della Regione;
- **entro il 31 luglio**, approvazione del Rendiconto generale della Regione.

#### 4. RISULTATO GESTIONE FINANZIARIA 2015

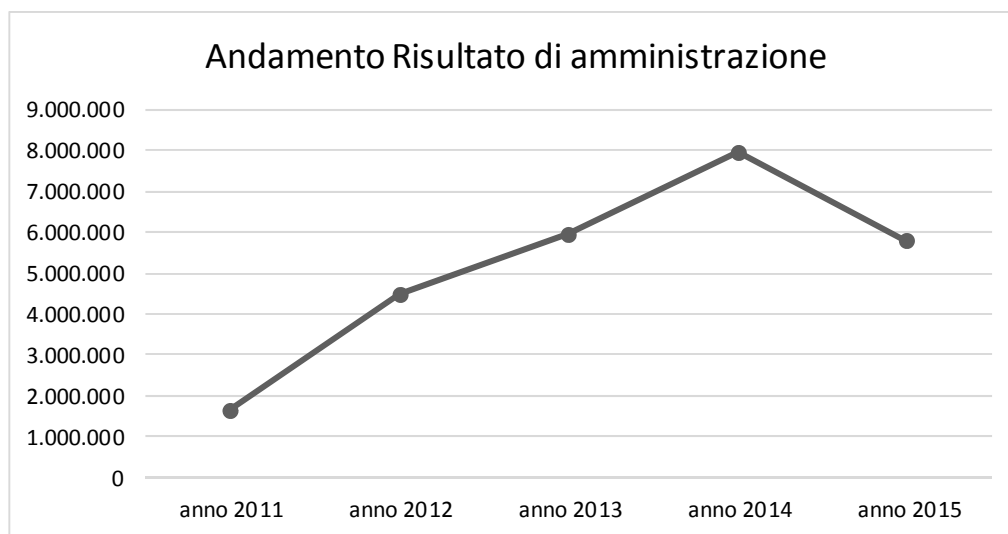
##### *Il risultato della gestione finanziaria*

Il Conto consuntivo del Consiglio Regionale del Lazio per l'esercizio finanziario 2015 chiude con un avanzo pari a euro **5.781.458,84** desumibile come segue, che verrà versato alla Giunta

		GESTIONE 2015		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				7.040.304,09
RISCOSSIONI	(+)	<b>29.286.692,05</b>	<b>54.022.891,19</b>	83.309.583,24
PAGAMENTI	(-)	<b>8.834.118,00</b>	<b>78.741.382,72</b>	87.575.500,72
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.774.386,61
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.774.386,61
RESIDUI ATTIVI	(+)	1.558.697,40	18.873.174,60	20.431.872,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	7.019.150,20	8.003.028,04	15.022.178,24
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			2.402.621,53
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			0,00
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2015 (A)</b>	(=)			<b>5.781.458,84</b>

RISULTATI DI AMMINISTRAZIONE (espressi in milioni di Euro)				
anno 2011	anno 2012	anno 2013	anno 2014	anno 2015
1.623.707	4.507.586	5.943.371	7.962.190	5.781.459

Si rileva, pertanto, il seguente andamento del risultato di amministrazione:



Si evidenzia, inoltre, che l'Istituto Tesoriere rappresentato dalla Banca Unicredit ha provveduto alla sistemazione contabile della partita sospesa di euro 314.452,47 relativa al provvisorio d'uscita numero 2 esercizio 2010 di pari importo tramite creazione del provvisorio di entrata N. 978 del 16/03/2016 di euro 314.452,47 a valere sull'esercizio 2015 con causale "restituzione somme erroneamente addebitate esercizio 2010".

Tale restituzione è riportata nel verbale di verifica di cassa alla voce Entrate da regolarizzare in quanto all'epoca il relativo provvisorio di uscita è stato contestato e non regolarizzato.

## 5. GIACENZA DI CASSA

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva che:

- risultano emesse n. **1035** reversali e n. **2164** mandati dei quali è stata predisposto apposito controllo a campione statistico, la cui procedura, risultata regolare, è stata riportata in apposito Verbale del Collegio;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca Unicredit, che è stato verificato dal Collegio;
- Nel prospetto del Tesoriere si evidenzia, al 31 dicembre 2015, il sospeso di cassa da regolarizzare per €. 314.452,47, risalente all'esercizio 2010, che è stato regolarizzato dalla Banca Unicredit con versamento in data 16/03/2016, ma con competenza sull'esercizio 2015, con la causale "restituzione somme erroneamente addebitate esercizio 2010".

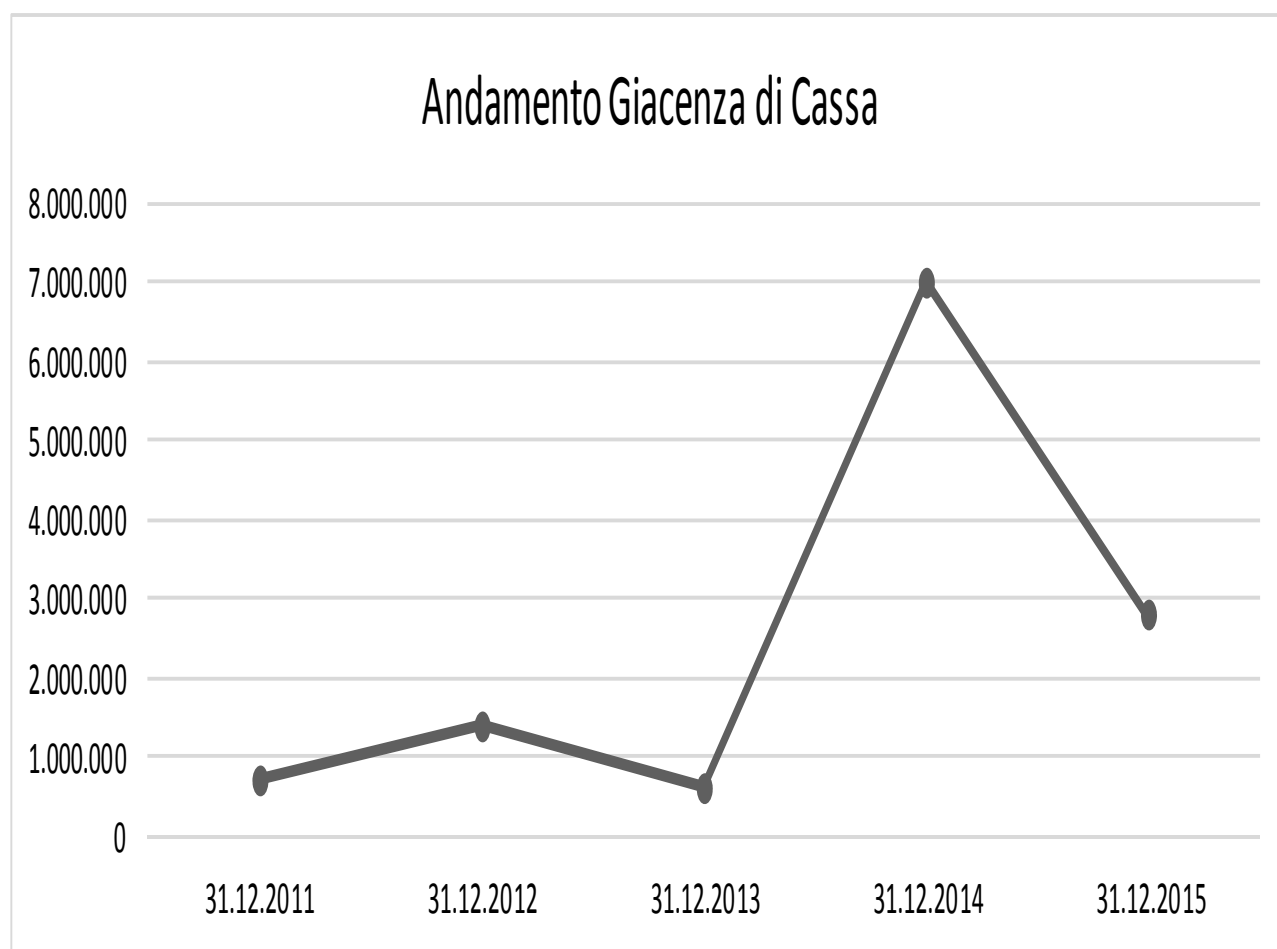
Si riporta il seguente schema riassuntivo delle giacenze di cassa:

Fondo cassa al 1° gennaio	7.040.304,09
riscossioni anno 2015 (+)	83.309.583,24
pagamenti anno 2015 (-)	87.575.500,72
<b>Giacenza di Cassa al 31.12.2015</b>	<b>2.774.386,61</b>

Il Collegio, nella tabella seguente, riporta le risultanze della giacenza di cassa a fine esercizio relativo agli ultimi cinque esercizi:

ANDAMENTO GIACENZA DI CASSA (espressi in migliaia di Euro)				
31.12.2011	31.12.2012	31.12.2013	31.12.2014	31.12.2015
694.164	1.412.087	613.500	7.040.304	2.774.387

Alla luce dei suddetti dati, si può ravvisare, a pagina seguente, il seguente andamento ciclico:





## 6. GESTIONE DEI RESIDUI

Con la deliberazione dell'U.d.P. del 25 maggio 2016 n. 41, il Collegio prende atto che si è provveduto a riaccertare i residui attivi e passivi, ai sensi dell'articolo 3, comma 4, del decreto legislativo n. 118/2011, come di seguito indicato:

- 1) riaccertamento dei residui attivi ai sensi dell'articolo 3, comma 4, del decreto legislativo n. 118/2011, per un importo complessivo di **euro 15.010.000,00** corrispondenti a crediti insussistenti da eliminare dalle scritture contabili e derivanti da esercizi pregressi;
- 2) riaccertamento dei residui attivi per un importo complessivo di **Euro 979.923,27** quale incremento dei **residui attivi derivanti da esercizi pregressi**

Pertanto che lo stock totale **dei residui attivi al 31 dicembre 2015** risulta pari ad **euro 20.431.872,00** di cui:

- a) **euro 1.558.697,40** a titolo di residui attivi derivanti da esercizi pregressi;
  - b) **euro 18.873.174,60** a titolo di residui attivi derivanti dalla competenza
- 3) riaccertamento dei residui passivi per un importo complessivo di **euro 18.105.672,34** di cui:
    - a) **euro 639.012,20** corrispondenti a debiti insussistenti derivanti da esercizi pregressi;
    - b) **euro 15.064.038,61** corrispondenti a debiti insussistenti derivanti dalla competenza;
    - c) **euro 2.402.621,53** corrispondenti a debiti imputati nell'esercizio 2015 ma non ancora esigibili, da reimputare all'esercizio in cui risultano esigibili (2016);

Pertanto, lo stock totale dei residui passivi **al 31 dicembre 2015 in euro 15.022.178,24** di cui:

- a) **euro 7.019.150,20** a titolo di residui passivi derivanti da esercizi pregressi;
- b) **euro 8.003.028,04** a titolo di residui passivi derivanti dalla competenza;

Si precisa altresì che nel riaccertamento dei residui attivi sono stati cancellati dal bilancio del Consiglio Euro 15.010.000,00 a seguito della mancata reiscrizione della perenzione, da parte della Giunta Regionale, che si sarebbe dovuta effettuare a seguito del verbale di riconciliazione contabile Giunta/Consiglio del 22 settembre 2015.

La suddetta somma era stata inserita in Entrata nel bilancio del Consiglio Regionale con le operazioni di riaccertamento del consuntivo 2014, ed ad oggi risulta quale credito insussistente.

Con la determinazione N. G17261 del 29/12/2015, la Direzione Regionale Programmazione economica, bilancio, demanio e patrimonio La Regione Lazio ha provveduto alla cancellazione dei residui attivi nei confronti del Consiglio sul capitolo di entrata 311504 per l'importo di Euro 15.010.000,00 con conseguente riduzione da parte del Consiglio della restituzione dell'avanzo di Amministrazione dell'importo corrispondente che è stato, quindi, riaccertato nel modo sopra descritto.

Il Collegio attesta che nelle scritture contabili del Consiglio Regionale, con provvedimento di ufficio n. 4 del 07.04.20016 (con competenza 2015), si è dato seguito a quanto stabilito nel Verbale di riconciliazione tra Giunta/Consiglio del 22.09.2015 con le seguenti iscrizioni:

- a) restituzione di Euro 18.470.916,50 iscritto sul capitolo U00040 “trasferimenti correnti a organismi interni” derivanti dalla competenza 2015
- b) restituzione di Euro 1.942.573,37 iscritto sul capitolo U00040 “trasferimenti correnti a organismi interni” derivanti dalla gestione residui anno 2014.

Il Collegio nelle operazioni di controllo a campione dei residui riaccertati ha focalizzato l’attenzione sul riaccertamento di Euro 979.923,27 che è stato posto in essere in conseguenza alle deliberazioni della Corte dei Conti per restituzioni delle somme dovute da alcuni gruppi consiliari e precedentemente non inserite in bilancio.

Il Collegio nei propri verbali di lavoro attesta che ha esaminato i seguenti residui estratti dal campionamento statistico, esaminando copia dei relativi atti desumibili a sistema, non avendo nulla da rilevare:

### **Programma 1**

- Cap U00007 – Impegno n. 255 anno 2014 euro 75.556,58
- Cap U00008 – Impegno n. 171 anno 2015 euro 1.890,00
- Cap U00022- – Impegno n. 714 anno 2013 euro 12.909,22
- Cap U00023- – Impegno n. 615 anno 2014 euro 5.148,80
- Cap U00040- – Impegno n. 619 anno 2015 euro 15.010.000,00

### **Programma 3**

- Cap U00004 – Impegno n. 83 anno 2014 euro 37.776,87
- Cap U00005 – Impegno n. 112 anno 2014 euro 20.562,98
- Cap U00010- Impegno n. 165 anno 2015 euro 7.523,82
- Cap U00013- Impegno n. 109 anno 2014 euro 3421,98
- Cap U00016- Impegno n. 524 anno 2014 euro 20.317,05
- Cap U00017- Impegno n. 668 anno 2014 euro 10.719,35
- Cap U00019- Impegno n. 694 anno 2014 euro 12.987,00

## 7. RESTITUZIONE DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

In esecuzione di quanto previsto dagli atti di riconciliazione tra la Giunta Regionale ed il Consiglio Regionale, la Regione (comparto giunta) ha posto in essere le operazioni contabili così come stabilite con determinazione N. G17261 del 29/12/2015, con le quali si è provveduto alla restituzione dell'avanzo di amministrazione mediante impegno e pagamento sul capitolo 40 "restituzione avanzo di amministrazione" dell'importo di **€uro 20.413.489,87** attraverso mandati commutabili in quietanza di entrata a valere sui residui attivi relativi ai trasferimenti correnti della Giunta regionale .

L'importo di **€uro 15.010.000,00** pari alla differenza tra la variazione di bilancio di **€uro 35.413.489,87** e gli importi versati come sopra di **20.413.489,87** è stato reso insussistente.

Con le operazioni di riaccertamento del Consiglio, come già evidenziato nella presente relazione, si è provveduto alla cancellazione in Entrata dell'importo di Euro 15.010.000,00.

## 8. CONTO ECONOMICO E STATO PATRIMONIALE

In conformità con quanto previsto dal D. Lgs. n. 118/2011 che all'articolo 2, comma 1, prevede anche per le Regioni l'adozione della contabilità finanziaria affiancata, ai fini conoscitivi, alla **contabilità economico-patrimoniale**, il Consiglio Regionale del Lazio, applicando il piano dei conti integrato, previsto dall'articolo 4 del suddetto decreto, ha predisposto gli schemi di Stato Patrimoniale e Conto economico che riepilogano i risultati di bilancio derivati dall'applicazione dei criteri contabili 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)”*.

Non è il primo anno che il Consiglio Regionale del Lazio applica la contabilità economico-patrimoniale in via derivata, infatti, quale ente in sperimentazione, ha avviato le proprie rilevazioni in contabilità economico-patrimoniale nell'anno 2013, producendo però nel Rendiconto, gli schemi di Conto economico e lo Stato patrimoniale a partire dall'anno successivo.

Le risultanze di bilancio sono riassunte dai seguenti schemi:

## CONTO ECONOMICO

A	<u>COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u>	2014	2015
1	<b>Proventi da tributi</b>	0,00	0,00
2	<b>Proventi da fondi perequativi</b>	0,00	0,00
3	<b>Proventi da trasferimenti e contributi</b>	63.445.046,89	60.234.648,62
	a <i>Proventi da trasferimenti correnti (*)</i>	63.445.046,89	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	<b>Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici</b>	60.248,39	65.800,04
	a <i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	58.997,39	65.800,04
	b <i>Ricavi della vendita di beni</i>	1.251,00	0,00
	c <i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	0,00	0,00
5	<b>Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)</b>	0,00	0,00
6	<b>Variazione dei lavori in corso su ordinazione</b>	0,00	0,00
7	<b>Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni</b>	0,00	0,00
8	<b>Altri ricavi e proventi diversi</b>	161.314,00	145.234,19
	<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>	<b>63.666.609,28</b>	<b>60.445.682,85</b>
B	<u>COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u>	2014	2015
9	<b>Acquisto di materie prime e/o beni di consumo</b>	2.526.399,18	2.449.367,86
10	<b>Prestazioni di servizi</b>	19.985.718,43	17.316.688,42
11	<b>Utilizzo beni di terzi</b>	544.999,62	706.053,84
12	<b>Trasferimenti e contributi</b>	3.505.000,21	1.364.888,92
	a <i>Trasferimenti correnti</i>	0,00	0,00
	b <i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	2.956.874,06	1.346.888,92
	c <i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	548.126,15	18.000,00
13	<b>personale</b>	31.352.275,80	29.615.856,56
	a <i>buoni pasto personale</i>	240.169,98	499.967,52
	b <i>indennità consiglieri, assessori, organismi ist.li - vitalizi</i>	31.112.105,82	29.115.889,04
14	<b>Ammortamenti e svalutazioni</b>	55.216,97	0,00
	a <i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	3.904,00	0,00
	b <i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	51.312,97	0,00
	c <i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00	0,00
	d <i>Svalutazione dei crediti</i>	0,00	0,00
15	<b>Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)</b>	0,00	0,00
16	<b>Accantonamenti per rischi</b>	0,00	0,00
17	<b>Altri accantonamenti</b>	0,00	0,00
18	<b>Oneri diversi di gestione</b>	378.595,74	334.718,30
	<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>	<b>58.348.205,95</b>	<b>51.787.573,90</b>
	<b>DIFFERENZA FRA COMPONENTI POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>	<b>5.318.403,33</b>	<b>8.658.108,95</b>

C		PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	2014	2015
		<i>Proventi finanziari</i>		
	<b>19</b>	<b>Proventi da partecipazioni</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	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
	<b>20</b>	<b>Altri proventi finanziari</b>	<b>5,37</b>	<b>320,06</b>
		<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>5,37</b>	<b>320,06</b>
		<i>Oneri finanziari</i>		
	<b>21</b>	<b>Interessi ed altri oneri finanziari</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	a	<i>Interessi passivi</i>	0,00	0,00
	b	<i>Altri oneri finanziari</i>	0,00	0,00
		<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
		<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>	<b>5,37</b>	<b>320,06</b>
D		RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	2014	2015
	<b>22</b>	<b>Rivalutazioni</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>23</b>	<b>Svalutazioni</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
		<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
E		PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	2014	2015
	<b>24</b>	<b>Proventi straordinari</b>	<b>19.767.916,10</b>	<b>1.674.636,72</b>
	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>	4.713.354,42	639.012,20
	c 2	<i>Sopravvenienze attive</i>	15.054.561,68	1.035.624,52
	d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	0	0
	e	<i>Altri proventi straordinari</i>	0,00	0,00
		<b>Totale proventi straordinari</b>	<b>19.767.916,10</b>	<b>1.674.636,72</b>
	<b>25</b>	<b>Oneri straordinari</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00
	b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	0,00	
	c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	0,00	
	d	<i>Altri oneri straordinari</i>	0,00	
		<b>Totale oneri straordinari</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
		<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>	<b>19.767.916,10</b>	<b>1.674.636,72</b>
		<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>	<b>25.086.324,80</b>	<b>10.333.065,73</b>
	<b>26</b>	<b>Imposte (**)</b>	<b>2.020.871,46</b>	<b>2.054.118,68</b>
			<b>2014</b>	<b>2015</b>
	<b>27</b>	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>23.065.453,34</b>	<b>8.278.947,05</b>
(*)	Incluso CO.RE.COM. e trasferimento dal Comune di Roma al Garante Infanzia			
(**)	Per gli enti in contabilità finanziaria la voce si riferisce all'IRAP			

Stato Patrimoniale Attivo			2014	2015
		<b>A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>		
		<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>		
		<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>		
I		Immobilizzazioni immateriali		
	3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno		
	4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	65.026,00	129.368,80
	9	Altre		32.102.723,68
		<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>65.026,00</b>	<b>32.232.092,48</b>
		Immobilizzazioni materiali (3)		
	1.1	Terreni		
	1.2	Fabbricati		
	1.3	Infrastrutture		
	1.9	Altri beni demaniali		
	2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	2.526.399,18	2.390.074,47
	2.1	Terreni		
		<i>a di cui in leasing finanziario</i>		
	2.2	Fabbricati		
		<i>a di cui in leasing finanziario</i>		
	2.3	Impianti e macchinari	296.690,30	275.682,37
		<i>a di cui in leasing finanziario</i>		38.330,13
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali		
	2.5	Mezzi di trasporto		
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	2.094.873,03	1.943.864,43
	2.7	Mobili e arredi	79.708,88	170.527,66
	2.8	Infrastrutture		
	2.9	Diritti reali di godimento		
	2.99	Altri beni materiali	55.126,97	
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti		
		<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>2.526.399,18</b>	<b>2.390.074,47</b>
IV		Immobilizzazioni Finanziarie (1)		
	1	Partecipazioni in		
		<i>a imprese controllate</i>		
		<i>b imprese partecipate</i>		
		<i>c altri soggetti</i>		
	2	Crediti verso		
		<i>a altre amministrazioni pubbliche</i>		
		<i>b imprese controllate</i>		
		<i>c imprese partecipate</i>		
		<i>d altri soggetti</i>		
	3	Altri titoli		
		Totale immobilizzazioni finanziarie		
		<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>2.591.425,18</b>	<b>34.622.166,95</b>



		<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>		
I		Rimanenze		
		Totale rimanenze		
II		Crediti (2)		
	1	Crediti di natura tributaria		
		<i>a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>		
		<i>b Altri crediti da tributi</i>		
		<i>c Crediti da Fondi perequativi</i>		
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	44.794.494,49	19.284.646,51
		<i>a verso amministrazioni pubbliche</i>	44.702.524,49	18.583.927,85
		<i>b imprese controllate</i>		
		<i>c imprese partecipate</i>		
		<i>d verso altri soggetti</i>	91.970,00	700.718,66
	3	Verso clienti ed utenti		
	4	Altri Crediti	80.971,69	1.147.225,49
		<i>a verso l'erario</i>		80.296,70
		<i>b per attività svolta per c/terzi</i>		1.414,92
		<i>c altri (restituzione gruppi)</i>		1.065.513,87
		<b>Totale crediti</b>	<b>44.875.466,18</b>	<b>20.431.872,00</b>
III		Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		
	1	Partecipazioni		
	2	Altri titoli		
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		
IV		Disponibilità liquide		
	1	Conto di tesoreria		
		<i>a Istituto tesoriere</i>	6.426.804,03	2.774.386,61
		<i>b presso Banca d'Italia</i>		
	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>6.426.804,03</b>	<b>2.774.386,61</b>
		<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>51.302.270,21</b>	<b>23.206.258,61</b>
		<b>D) RATEI E RISCONTI</b>		
	1	Ratei attivi		
	2	Risconti attivi		2.402.621,53
		<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>		<b>2.402.621,53</b>
		<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>53.958.721,39</b>	<b>60.231.047,09</b>
		(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo.		
		(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.		
		(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili.		



Stato Patrimoniale Passivo			2014	2015
		<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>		
		Fondo di dotazione	20.979.420,97	-10.368.047,35
		Risultato economico dell'esercizio 2014	23.065.453,34	23.065.453,34
III		Risultato economico dell'esercizio 2015		8.278.947,05
		Riserva di rivalutazione		31.000.000,00
		<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>44.044.874,31</b>	<b>51.976.353,04</b>
		<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>		
	1	Per trattamento di quiescenza		
	2	Per imposte		
		<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>55.216,97</b>	
		<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>		
		<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>		
		<b>D) DEBITI (1)</b>		
	1	Debiti da finanziamento		
	a	prestiti obbligazionari		
	b	v/ altre amministrazioni pubbliche	2.880,00	1.061.480,68
	c	verso banche e tesoriere		
	d	verso altri finanziatori		
	2	Debiti verso fornitori	8.757.117,46	6.429.301,54
	3	Acconti		
	4	Debiti per trasferimenti e contributi		
	e	altri soggetti	1.098.632,65	763.911,83
	5	Altri debiti		
	a	tributari		
	b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale		
	c	per attività svolta per c/terzi (2)		
	d	altri		
		<b>TOTALE DEBITI (D)</b>	<b>9.858.630,11</b>	<b>8.254.694,05</b>

		<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>		
I		Ratei passivi		
II		Risconti passivi		
	1	Contributi agli investimenti		
	a	da altre amministrazioni pubbliche		
	b	da altri soggetti		
	2	Concessioni pluriennali		
	3	Altri risconti passivi		
		<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>		
		<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>53.958.721,39</b>	<b>60.231.047,09</b>
		CONTI D'ORDINE		
		1) Impegni su esercizi futuri 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		52.222.766,08
		6) Beni dati in uso a terzi		
		7) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche		
		8) Garanzie prestate a imprese controllate		
		9) Garanzie prestate a imprese partecipate		
		10) Garanzie prestate a altre imprese		
		TOTALE CONTI D'ORDINE		

(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

(2) Non comprende i debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b).

I criteri di valutazione delle voci di bilancio si basano sui principi generali o postulati contenuti nell'Allegato 1 al decreto legislativo n. 118/2011 e sulle disposizioni contenute nel "Principio contabile applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria".

Il Collegio ha proceduto a verificare a campione la composizione delle voci di bilancio ed il rispetto dei principi di redazione del bilancio.

Per quanto attiene le immobilizzazioni, queste sono costituite da elementi patrimoniali sia materiali che immateriali destinati ad essere utilizzati in più annualità.

Nel paragrafo conclusivo delle "Osservazioni" il Collegio riporta alcune considerazioni in merito allo stato patrimoniale

## **Gli elementi patrimoniali attivi e passivi**

### **Immobilizzazioni**

Gli elementi patrimoniali destinati a essere utilizzati durevolmente dall'ente sono iscritti tra le immobilizzazioni.

### **Immobilizzazioni immateriali**

**I costi capitalizzati** (immobilizzazioni in corso e acconti, altre immobilizzazioni immateriali, migliorie e spese incrementative su beni di terzi) si iscrivono nell'attivo applicando i criteri di iscrizione e valutazione previsti dal documento n. 24 OIC, "Le immobilizzazioni immateriali", nonché i criteri previsti per l'ammortamento e la svalutazione per perdite durevoli di valore. La durata massima dell'ammortamento dei costi capitalizzati (salvo le migliorie e spese incrementative su beni di terzi) è quella quinquennale prevista dall'art. 2426, n. 5, c.c..

Il Consiglio regionale del Lazio ha apportato migliorie su immobili di terzi (Regione Lazio) trasferiti in uso con specifiche deliberazioni. Tali migliorie sono state iscritte tra le immobilizzazioni immateriali.

Per quanto attiene alle licenze relative ai software detenuti dall'amministrazione, il valore di libro ammonta ad euro 129.368,80.

Il valore 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 **€uro 1.102.723,68**, per l'esercizio finanziario 2015.

Per quanto concerne il valore globale delle predette migliorie, si rappresenta che è **in corso un'attività straordinaria tesa a valutare le opere compiute nel corso degli anni pregressi**.

A titolo prudenziale la valutazione effettuata dal servizio tecnico strumentale, è **risultata pari ad €uro 31.000.000,00**, comprese le migliorie operate nell'esercizio finanziario 2015.

### **Immobilizzazioni Materiali**

Le immobilizzazioni materiali sono distinte in beni demaniali e beni patrimoniali disponibili e indisponibili.

Alla fine dell'esercizio, le immobilizzazioni materiali devono essere fisicamente esistenti presso l'amministrazione pubblica o essere assegnate ad altri soggetti sulla base di formali provvedimenti assunti dall'ente.

Le immobilizzazioni sono iscritte nello stato patrimoniale al costo di acquisizione dei beni o di produzione, se realizzato in economia (inclusivo di eventuali oneri accessori d'acquisto, quali le spese notarili, le tasse di registrazione dell'atto, gli onorari per la progettazione, ecc.), al netto delle quote di ammortamento.

Qualora, alla data di chiusura dell'esercizio, il valore sia inferiore al costo iscritto, tale costo è rettificato, nell'ambito delle scritture di assestamento, mediante apposita svalutazione.

Le rivalutazioni sono ammesse solo in presenza di specifiche normative che le prevedano e con le modalità ed i limiti in esse indicati.

Il valore degli impianti e macchinari ammonta ad euro 275.682,37, di cui euro 38.330,13 in leasing finanziario.

Il valore al 31/12/2015 delle macchine per ufficio e hardware ammonta ad euro 1.943.864,43.

Il valore di mobili e arredi ammonta ad euro 170.527,66.

## **Attivo circolante.**

### **I Crediti**

**Crediti di funzionamento.** 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.

Il valore dei crediti al 31/12/2015 per trasferimenti e contributi derivanti dalla Giunta Regionale del Lazio è pari ad euro 18.583.927,85.

Il valore dei crediti verso altri soggetti è 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 euro 1.450,00 verso altri soggetti.

Per quanto concerne la voce altri crediti, pari ad euro 1.147.225,49, si tratta di euro 80.296,70 per ritenute erariali e previdenziali, euro 1.414,92 per attività svolta per conto terzi ed euro 1.065.513,87 per crediti verso i gruppi consiliari (restituzione di somme gestite dai gruppi consiliari).

### **Le Disponibilità liquide**

Nel piano dei conti patrimoniale le disponibilità liquide sono articolate nelle seguenti voci:

- Conto di tesoreria, che comprende il conto "Istituto tesoriere/cassiere", nel quale sono registrati i movimenti del conto corrente di tesoreria gestito dal tesoriere;
- altri depositi bancari;
- Denaro e valori in cassa.

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.

L'Ente non risulta in anticipazione di tesoreria, e le disponibilità liquide rappresentate dalle giacenze di cassa ammontano ad euro 2.774.386,61 come da verbale di cassa finale della tesoreria al 31/12/2015.

### **Ratei e Risconti attivi**

I ratei e risconti sono iscritti e valutati in conformità a quanto precisato dall'art. 2424-bis, comma 6, codice civile.

I risconti attivi sono rappresentati rispettivamente dalle quote di costi che hanno avuto manifestazione finanziaria nell'esercizio (liquidazione della spesa/pagamento), ma che vanno rinviati in quanto di competenza di futuri esercizi.

La determinazione dei risconti attivi avviene considerando il periodo di validità della prestazione, indipendentemente dal momento della manifestazione finanziaria.

In sede di chiusura del bilancio consuntivo, i ricavi ed i costi rilevati nel corso dell'esercizio sono rettificati rispettivamente con l'iscrizione di risconti attivi commisurati alla quota da rinviare alla competenza dell'esercizio successivo. Il valore dei risconti attivi è pari ad euro 2.402.621,53, divisi fra euro 1.100.000,00 per trasferimenti ai comuni e la differenza pari ad euro 1.302.621,53 relativi a prestazioni di servizi da parte di Lazio service.

### **Patrimonio netto**

Per la denominazione e la classificazione del capitale o fondo di dotazione dell'ente e delle riserve si applicano i criteri indicati nel documento OIC n. 28 "Il patrimonio netto".

Il patrimonio netto del Consiglio regionale del Lazio è articolato nelle seguenti poste:

- a) fondo di dotazione;
- b) riserve;
- c) risultati economici positivi o (negativi) di esercizio.

Il fondo di dotazione del Consiglio regionale del Lazio al 31.12.2015 risulta pari, ad un valore negativo, di **euro -10.368.047,35**.

Tale valore deriva 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 ammonta ad **euro 8.278.947,05**. Si segnala inoltre l'inserimento della riserva di rivalutazione corrispondente al valore di **31.000.000,00 di euro** di 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.

## Passivo

### Debiti

**Debiti da finanziamento** dell'ente sono determinati dalla somma algebrica del debito all'inizio dell'esercizio più gli accertamenti sulle accensioni di prestiti effettuati nell'esercizio meno i pagamenti per rimborso di prestiti.

Trasferimenti correnti a Amministrazioni Centrali	37.052,70
Trasferimenti ai comuni	1.024.427,98

### Debiti verso fornitori.

I debiti funzionamento verso fornitori sono iscritti nello stato patrimoniale perché corrispondenti a 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 passivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei debiti di funzionamento.

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

Spese di funzionamento CO.RE.COM.	112.852,63
Spese di rappresentanza	94.326,83
Informazione istituzionale	293.625,84
Consulenze	123.362,27
Prestazioni professionali specialistiche	6.203,01
Consulenze specialistiche organismi	29.060,66
Altre spese per servizi non sanitari	27.390,84
Giornali riviste e pubblicazioni	5.560,40
Altri beni di consumo	346.959,12
Beni per attività di rappresentanza	507,52
Medicinali ed altri beni di consumo sanitari	4.346,25
Utenze e canoni	788.987,09
Utilizzo beni di terzi	215.851,33
Leasing operativo	38.330,13
Manutenzioni ordinarie e riparazioni	179.233,66
Prestazioni professionali specialistiche	72.929,87
Lazio service	2.143.342,79
Servizi ausiliari	1.075.673,67

Servizi di ristorazione	618,76
Spese per contratti di servizio	18.585,52
Spese per servizi amministrativi	55.935,88
Premi di assicurazione contro i danni	7.625,81
Manutenzione ordinaria e riparazione di beni immobili	480.627,92
Mobili e arredi	9.847,84
Beni immobili	197.853,50
Software	37.820,00
Acquisto di servizi per formazione	23.880,90
Servizi sanitari	37.961,50
Fondo pluriennale vincolato – Rettifica debiti	-2.402.621,53

### **Debiti per trasferimenti e contributi.**

Trasferimenti a Istituto per gli studi giuridici del Lazio A. C. Jemolo	500.000,00
Trasferimenti a Istituti privati e associazioni	263.911,83

### **Ratei e Risconti passivi**

I ratei e risconti sono iscritti e valutati in conformità a quanto precisato dall'art. 2424-bis, comma 6, codice civile.

I ratei passivi sono rappresentati, rispettivamente, dalle quote di costi/oneri che avranno manifestazione finanziaria futura (liquidazione della spesa), ma che devono, per competenza, essere attribuiti all'esercizio in chiusura (ad es., quote di fitti passivi o premi di assicurazione con liquidazione posticipata).

Le quote di competenza dei singoli esercizi si determinano in ragione del tempo di utilizzazione delle risorse economiche (beni e servizi) il cui costo/onere deve essere imputato.

I risconti passivi sono rappresentati dalle quote di ricavi che hanno avuto manifestazione finanziaria nell'esercizio (accertamento dell'entrata/incasso), ma che vanno rinviati in quanto di competenza di futuri esercizi.

La determinazione dei risconti passivi avviene considerando il periodo di validità della prestazione, indipendentemente dal momento della manifestazione finanziaria.

In sede di chiusura del bilancio consuntivo, i ricavi rilevati nel corso dell'esercizio sono rettificati rispettivamente con l'iscrizione di risconti passivi commisurati alla quota da rinviare alla competenza dell'esercizio successivo.

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

### **Conti d'ordine**

#### **Definizione**

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 che, perché tale, è distinto ed indipendente dalla contabilità generale economico-patrimoniale.

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.

### **Modalità di registrazione**

I criteri di iscrizione e valutazione sono quelli previsti dal documento OIC 22 dei principi contabili “Conti d’Ordine”.

Per quanto concerne i beni di terzi in uso, si segnala il valore di **euro 52.222.766,08**.

Trattasi del valore di libro al 31/12/2015 della sede di via della Pisana n. 1301 del Consiglio Regionale del Lazio come rinvenuto nell’inventario della Regione Lazio, e pari ad **euro 21.222.766,08** incrementato dai lavori effettuati sulla sede stessa che al 31.12.2015 sono stati stimati, in via prudenziale, in **euro 31 milioni**, come da comunicazione rilasciata dal servizio tecnico strumentale ed acquisita nelle carte di lavori del Collegio.

Il Collegio rileva che nell’esercizio 2015 si è dato avvio ad **un’operazione di verifica tesa a far emergere il valore effettivo** della predetta sede alla luce delle opere di manutenzione straordinaria e di edificazione di nuovi plessi intervenuti nel corso degli anni, **al fine di iscrivere valori aggiornati in linea con l’effettiva consistenza del patrimonio immobiliare.**

Il Collegio rileva che la medesima cifra è stata iscritta sia nei Conti d’ordine sia negli schemi di bilancio e precisamente nell’Attivo patrimoniale quale immobilizzazione immateriale e nel Patrimonio netto alla voce riserva di rivalutazione.

### **Conto Economico**

Di seguito si analizzano alcune delle voci che compongono il Conto Economico.

#### **Proventi da Trasferimenti e Contributi (A-3)**

In tale voce sono iscritti lo stanziamento previsto dalla legge regionale del 30 dicembre 2014, n. 30, “Bilancio di previsione finanziario della Regione Lazio 2015-2017” pari a **€uro 60.000.000,00** oltre allo stanziamento previsto dalla convenzione AGICOM pari a **€uro 202.916,22** e l’ulteriore trasferimento ricevuto dal Comune di Roma di **€uro 31.731,40** erogato per un progetto comune con il Garante dell’Infanzia.

#### **Trasferimenti e Contributi (B-12)**

Il Collegio, a campione, ha riconciliato la somma iscritta in tale voce di Conto economico che riporta un totale di **€uro 1.346.888,92** così come risulta dalla tabella sotto riportata:

<b>Dettaglio punto 12 del Conto economico voce "Trasferimenti e Contributi"</b>	<b>Importo</b>
Trasferimenti correnti a Ministero Istruzione - Istituzioni scolastiche	36.172,70
Trasferimenti correnti a amministrazioni locali	607.800,00
Jemolo - Trasferimenti correnti	500.000,00
CO.RE.COM. - Convenzione AGICOM	202.916,22
<b>TOTALE</b>	<b>1.346.888,92</b>



### Oneri diversi di gestione (B-18)

Il Collegio, a campione, ha riconciliato la somma iscritta in tale voce di Conto economico che riporta un totale di **€uro 334.718,30** così come risulta dalla tabella sotto riportata:

<b>Dettaglio punto 18 del Conto economico voce "Oneri Diversi di Gestione"</b>	<b>Importo</b>
Premi di assicurazione contro i danni	40.796,62
Tassa e/o tariffa smaltimento rifiuti solidi urbani	291.936,17
Spese per multe, ammende, sanzioni e oblazioni	1.985,51
<b>TOTALE</b>	<b>334.718,30</b>

### Proventi ed Oneri straordinari (E-24)

Il Collegio, a campione, ha riconciliato la somma iscritta in tale voce di Conto economico che riporta un totale di **€uro 1.674.636,72** così come risulta dalla tabella sotto riportata:

<b>Dettaglio punto 24 del Conto economico voce "Proventi ed Oneri straordinari"</b>	<b>Importo</b>
Debiti insussistenti al 31-12-2015 già iscritti nel 2013	90.987,81
Debiti insussistenti al 31-12-2015 già iscritti nel 2014	548.024,39
Recupero da Gruppi Consiglieri come da deliberazione Corte dei Conti	979.923,27
Ulteriori Recuperi da Gruppi Consiglieri	55.701,25
<b>TOTALE</b>	<b>1.674.636,72</b>

## 9. OSSERVAZIONI

Il Collegio ritiene utile rappresentare, prima delle conclusioni della presente relazione, alcune osservazioni per auspicare interventi atti a migliorare aree gestionali in cui sono necessari aggiustamenti e correzioni.

### Regolamento Contabilità

Il Collegio auspica, in tempi brevi, l'adozione di un regolamento di contabilità interno al Consiglio Regionale che recepisca i dettami ed i principi del D.Lgs. 118/2011 in materia di armonizzazione contabile.

### Immobilizzazioni Immateriali

Il Collegio rileva che pur apprezzando il lavoro degli uffici posto in essere per allineare il valore delle immobilizzazioni immateriali (sostanzialmente trattasi di interventi di ristrutturazione ed ampliamento della sede del Consiglio Regionale), il valore iscritto in bilancio, frutto di una stima prudenziale, **potrebbe non rappresentare in modo veritiero e corretto** l'importo certo che dovrebbe essere iscritto nel punto B dello stato patrimoniale attivo.

Il Collegio **auspica** che per il rendiconto dell'esercizio in corso sia possibile verificare la puntuale iscrizione nella posta di bilancio con l'analitica ricostruzione anche del relativo **Fondo Ammortamento**.

### Inventari dei beni

Il Collegio altresì auspica che per il rendiconto dell'esercizio in corso sia possibile riconciliare gli inventari analitici dei beni con i relativi importi iscritti nelle Immobilizzazioni Materiali nello Stato Patrimoniale Attivo, **allo stato non possibile**.

### Conto Economico Quadro B 14

Il Collegio rileva che nel prospetto di conto economico alla voce Componenti negativi della Gestione, **Ammortamenti e Svalutazioni**, per l'esercizio 2015, **non sono stati iscritti gli ammortamenti** sia per le immobilizzazioni materiali che per le immobilizzazioni Immateriali.

Si rileva che gli uffici, non riuscendo a portare a compimento la verifica puntuale dei valori da iscrivere nelle Immobilizzazioni, hanno ritenuto, per l'esercizio in corso, di non effettuare il calcolo degli ammortamenti, non avendo a disposizione un valore certo sul quale applicare le relative aliquote di ammortamento.

Il Collegio **raccomanda** di ultimare per tempo il processo volto alla determinazione e ricostruzione analitica dei valori delle Immobilizzazioni, **adempimento propedeutico anche alla corretta stima ed iscrizione delle relative quote di ammortamento annuali.**

### **Relazione di accompagnamento al Conto Economico**

Il Collegio rileva che nel fascicolo del rendiconto esercizio 2015, è presente una relazione esplicativa alle voci dello stato patrimoniale, al contrario, per quanto attiene il conto economico, non vi è una relazione illustrativa o di commento che consenta una rapida ed più efficace lettura delle voci iscritte nel Conto Economico stesso.

## 10. PARERE FINALE

Il Collegio, preso in esame la delibera dell'U.d.P. n. 42 del 25 maggio 2016, avente ad oggetto: “*approvazione del conto consuntivo del Consiglio Regionale del Lazio esercizio 2015*”, costituito, ai sensi del comma 2 dell'articolo 63 del decreto legislativo n. 118, richiamando i rilievi e le osservazioni riportate nella presente relazione,

rilascia parere favorevole all'approvazione del conto consuntivo del Consiglio Regionale del Lazio per l'esercizio 2015.

Roma 16 Giugno 2016

Il Collegio dei Revisori

Antonio Bizzarri (*Presidente*) F.to

Vincenzo Monforte (*Membro*) \_\_\_\_\_Assente giustificato\_\_\_\_\_

Paolo Salani (*Membro*) F.to



RELAZIONE DEL COMITATO REGIONALE DI CONTROLLO CONTABILE SUL  
RENDICONTO GENERALE DEL CONSIGLIO REGIONALE DEL LAZIO PER  
L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2015

Proposta di Deliberazione consiliare n. 62 del 26 maggio 2016 concernente: "Approvazione del Conto Consuntivo del Consiglio regionale del Lazio per l'esercizio finanziario 2015".

Comitato Regionale di Controllo Contabile:

Consigliere <b>Valentina CORRADO</b>	Presidente
Consigliere <b>Daniele FICHERA</b>	Componente
Consigliere <b>Luca MALCOTTI</b>	Componente
Consigliere <b>Daniele MITOLO</b>	Componente
Consigliere <b>Gianfranco ZAMBELLI</b>	Componente



## **1 ANALISI DEL CONTO FINANZIARIO DEL CONSIGLIO**

L'Ufficio di Presidenza del Consiglio regionale, con la deliberazione n.42 del 25 maggio 2016, ha approvato il conto consuntivo del Consiglio regionale del Lazio per l'esercizio finanziario 2015. Il Comitato regionale di controllo contabile ha esaminato le risultanze del conto consuntivo dell'esercizio finanziario chiuso al 31.12.2015 del Consiglio regionale del Lazio, nonché il parere espresso dal Collegio dei revisori dei conti della regione Lazio in data 16 giugno 2016.

Il conto consuntivo è composto dai seguenti allegati:

- a) Quadro riassuntivo generale;
- b) Gestione entrate 2015 rendiconto per tipologia;
- c) Gestione entrate 2015 rendiconto per PdC;
- d) Gestione uscite 2015 rendiconto per titoli;
- e) Gestione uscite 2015 rendiconto per programmi;
- f) Conto del bilancio- gestione spese 2015 - rendiconto per PdC;
- g) Conto economico 2015;
- h) Stato patrimoniale attivo e passivo 2015;
- i) Prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione 2015;
- j) Verifica da cassa del Tesoriere 2015;
- k) Il 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 2015 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 2015 deve essere predisposto ed elaborato in rispetto alla 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 2015 ammonta a € 5.781.458,84, come mostra la seguente tabella 1:

**TAB.1** - Determinazione del risultato di amministrazione alla chiusura dell'esercizio

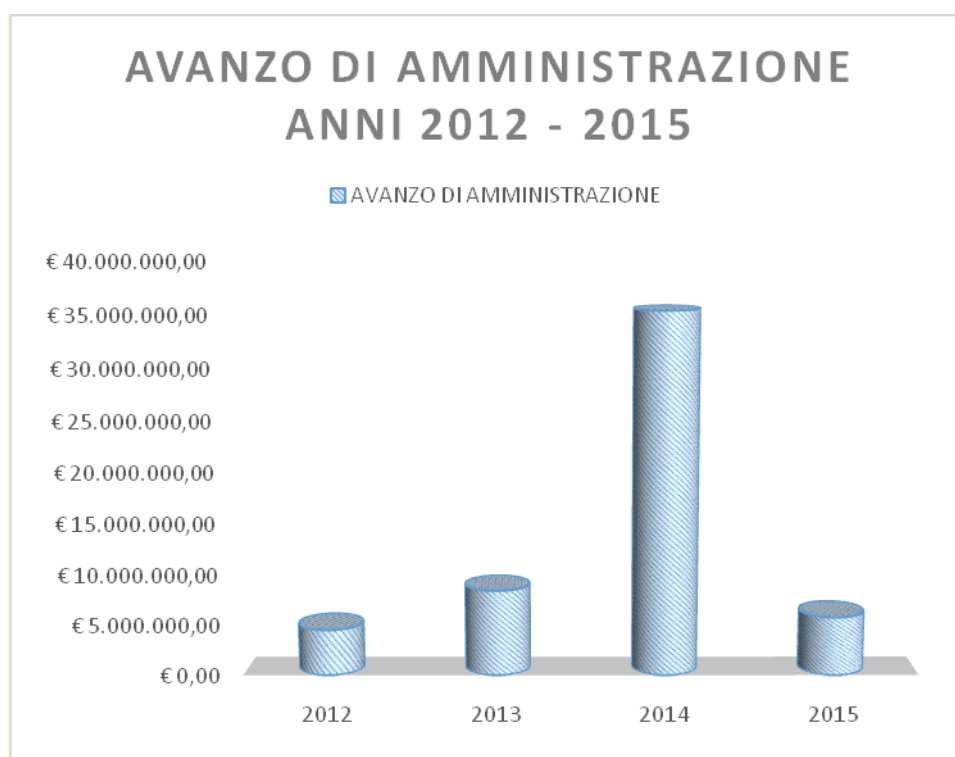
legenda voci	ESERCIZIO FINANZIARIO	2015	2014
<b>A</b>	<b>GIACENZA DI CASSA A INIZIO ESERCIZIO</b>	<b>€ 7.040.304,09</b>	<b>€ 613.500,06</b>
<b>B</b>	Riscossioni dell'esercizio	€ 83.309.583,24	€ 76.374.846,92
<b>C</b>	Pagamenti dell'esercizio	- € 87.575.500,72	- € 69.948.042,89
D= somma algebrica delle lettere da A a C	<b>GIACENZA DI CASSA A FINE ESERCIZIO</b>	<b>€ 2.774.386,61</b>	<b>€ 7.040.304,09</b>
<b>E</b>	Residui attivi al netto delle operazioni riaccertamento di fine esercizio	€ 20.431.872,00	€ 44.875.466,18
<b>F</b>	Residui passivi al netto delle operazioni di riaccertamento di fine esercizio	- € 15.022.178,24	- € 16.492.280,40
<b>G</b>	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	- € 2.402.621,53	
<b>H=</b> somma algebrica delle lettere da D a G	<b>RISULTATO (AVANZO) DI AMMINISTRAZIONE</b>	<b>€ 5.781.458,84</b>	<b>€ 35.423.489,87</b>

Nella successiva tabella 2 e grafico è evidenziata l'entità negli anni dal 2012 al 2015 dell'avanzo di amministrazione. **Non sono, quindi condivisibili** dalla Presidenza del



Co.Re.Co.Co. i dati degli avanzi di amministrazione per gli anni 2013 e 2014 riportati a pag. 8 del parere sul conto consuntivo e.f. 2015 del Consiglio regionale del Collegio dei Revisori dei Conti della Regione Lazio:

TAB. 2 – Risultato di amministrazione del Consiglio regionale anni dal 2012 al 2015				
ANNI	2012	2013	2014	2015
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	€ 4.507.585,65	€ 8.425.634,72	€ 35.423.489,87	€ 5.781.458,84



Come già rilevato nella relazione del Comitato regionale di controllo contabile sul rendiconto dell'E.F. 2014 del Consiglio regionale, è stata effettuata una ricognizione finalizzata alla riconciliazione delle partite creditorie e debitorie che risultano nei documenti contabili del Consiglio regionale e della Regione Lazio, dalla quale è emerso che il Consiglio Regionale deve restituire alla Giunta Regionale gli avanzi di amministrazione accumulati negli anni di € **35.423.489,87**, come riportano i verbali del 23/06/2015 e del 22/09/2015, approvati rispettivamente con le Deliberazioni dell'Ufficio di Presidenza del Consiglio n.57 del 24/06/2015 e n. 110 del 24/09/2015.





L'evidenza di quanto riportato in tali verbali viene riepilogato nella successiva tabella

3.

TAB. 3- Esiti dei verbali di riconciliazione delle partite debitorie e creditorie tra Consiglio Regionale e Giunta		
REGIONE		CONSIGLIO
<b>crediti</b> derivanti dalla mancata restituzione degli avanzi da parte del Consiglio € 35.423.489,87		<b>debiti</b> derivanti dalla mancata restituzione degli avanzi alla Regione € 35.423.489,87
<b>debiti</b> corrispondenti a residui passivi sui capitoli di spesa dedicati al finanziamento del Consiglio € 29.286.692,05		<b>crediti</b> corrispondenti a residui attivi nei confronti della Regione € 29.692.524,49
<b>debiti</b> relativi a partite perente da riscrivere in bilancio € 15.010.000,00		<b>crediti</b> relativi a partite perente da riscrivere in bilancio € 15.010.000,00

Per dar attuazione a quanto riportato dagli esiti di tali riconciliazioni delle partite creditorie e debitorie è stato necessario procedere, durante la gestione del bilancio 2015, alle variazioni in bilancio necessarie alla restituzione degli avanzi di amministrazione progressi alla Regione Lazio.

Tale Variazione di € 35.423.489,87 per la restituzione alla Regione Lazio degli avanzi di amministrazione ha interessato gli stanziamenti del capitolo di Uscita denominato: *"Trasferimenti correnti a organismi interni e/o unità locali della amministrazione"* della Missione 1, Programma 1, codifica U00040. Con due impegni, il n.618 e il n.619 del 2015 sono stati impegnate a favore della Regione Lazio gli importi rispettivamente di € 1.942.573,37 e di € 18.470.916,50, per un totale di € 20.413.489,87 e successivamente sono state liquidate, con provvedimento di liquidazione n. 1537/2015 e 1538/2015 e pagate con mandati n. 2163/2015 e 2164/2015 le rispettive somme. La differenza di € 15.010.000,00 tra la variazione in bilancio di € 35.423.489,87 e gli importi versati alla Regione di € 20.413.489,87 è stata oggetto di riaccertamento dei residui attivi con la Deliberazione dell'Ufficio di Presidenza n. 41 del 25 maggio 2015, con la quale è stato eliminato dalle scritture contabili il relativo credito



divenuto insussistente a seguito della mancata reiscrizione della perenzione di pari importo da parte della Giunta. Tale credito era stato infatti registrato in Entrata nel bilancio del Consiglio Regionale con le operazioni di riaccertamento del consuntivo 2014 poi, a consuntivo, cancellato. Infatti la Regione Lazio (Giunta Regionale) ha cancellato residui attivi nei confronti del Consiglio di € 15.010.000,00 sul capitolo di entrata 311504.

### 3 ENTRATE

Il conto consuntivo dell'esercizio finanziario 2015 del Consiglio regionale del Lazio mostra tra le **Entrate del Titolo II** (Trasferimenti correnti) al Capitolo denominato "*Trasferimenti correnti da amministrazioni pubbliche*" lo stanziamento di competenza di € 60.000.000,00, relativo alla Legge regionale di bilancio n. 30 del 2014; tale stanziamento, durante la gestione 2015, ha mostrato riscossioni in conto competenza di € 41.416.072,15.

Tra le Entrate del Titolo II, inoltre, è stanziata nelle previsioni definitive di competenza la somma di € 202.916,22, che è derivante dalla convenzione stipulata nel 2009 con l'Autorità per le garanzie nelle Comunicazioni, di cui all'art. 3 dell'accordo quadro per l'esercizio delle funzioni delegate in tema di comunicazioni. Il capitolo di Entrata nel quale è stato registrato lo stanziamento per tale importo mostra a chiusura dell'esercizio finanziario 2015 solo accertamenti per € 202.916,22 e nessuna riscossione.

#### **Per le Entrate del Titolo III (Extratributarie):**

- **la tipologia 100** relativa alla "*Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni*", al Capitolo denominato "*Noleggî e locazioni di altri beni immobili*" mostra previsioni definitive di competenza di € 59.700,00, ed accertamenti di competenza di € 65.800,04, con una differenza positiva negli accertamenti di competenza rispetto alle previsioni definitive di € 6.100,04. Le riscossioni in conto competenza in questo capitolo sono state di € 41.178,02;
- **la tipologia 300**, relativa agli "*Interessi attivi*", al Capitolo denominato "*Interessi attivi da conti di tesoreria dello Stato o di altre Amministrazioni pubbliche*" registra a consuntivo maggiori entrate e riscossioni di competenza di € 320,06;
- **la tipologia 500**, relativa ai "*Rimborsi ed altre entrate correnti*", al Capitolo denominato "*Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o*



*incassate in eccesso da famiglie*” evidenzia riaccertamenti, disposti con la deliberazione dell’UDP n. 41 del 2016, di residui attivi per € 979.923,27 relativi a somme da restituire da parte dei gruppi consiliari a seguito di delibere della Corte dei Conti, maggiori accertamenti di competenza di € 169.459,57, delle quali € 108.490,99 risultano rimosse, determinando residui complessivi da riportare di € 1.040.891,85 che sono ottenuti sommando ad € 979.923,27 + 60.968,58 (€ 169.459,57-€ 108.490,99).

Per le Entrate per conto terzi e partite di giro il consuntivo mostra previsioni definitive di competenza di **€ 11.012.000,00** - accertamenti **€ 12.388.354,37** - maggiore entrata di competenza di **€ 1.377.094,30**.

**4****USCITE****❖ Programma 1 "Organi istituzionali":**

Nei capitoli di questo programma vengono registrate le voci di spesa che si riferiscono 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 in legge di bilancio n. 30 del 2014  | € 37.062.535,73        |
| ▪ Variazione “restituzione avanzo di Amministrazione”  | € 35.423.489,87        |
| ▪ Variazione in aumento con delibera dell’Ufficio di Presidenza n. 72 del 16/07/2015 per attuare il protocollo di intesa prot.282 del 09/12/2012 tra il Garante dei diritti dell’infanzia e dell’adolescenza della Regione Lazio e Roma Capitale | € 31.732,40            |
| ▪ TOTALE PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA   | <b>€ 72.517.758,00</b> |
| ▪ Impegni al 31/12/2015  | € 53.957.732,26        |
| ▪ Pagamenti in conto competenza  | € 52.324.371,59        |

- Residui passivi da esercizio di competenza (di nuova formazione) € 1.633.360,67

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

Questo programma comprende capitoli di spesa nei quali vengono registrate voci inerenti la 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 in legge di bilancio n.30 del 2014 € 20.384.180,74
- Variazione in aumento con delibera dell'Ufficio di Presidenza n. 32 del 08/04/2015 € 36.743,20
- TOTALE PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA € **20.420.923,94**
- Impegni al 31/12/2015 € 18.035.408,78
- Pagamenti in conto competenza € 13.292.119,42
- Residui passivi da esercizio di competenza (di nuova formazione) € 4.743.289,36

### ❖ 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 in legge di bilancio n.30 del 2014 (previsione definitiva di competenza) € **2.429.300,00**
- Impegni al 31/12/2015 € 2.210.874,52
- Pagamenti in conto competenza € 1.498.999,26
- Residui passivi da esercizio di competenza (di nuova formazione) € 711.875,26

### ❖ Programma 10 "Risorse umane"

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

▪ Stanziamento previsto in legge di bilancio n.30 del 2014 (previsione definitiva di competenza)	€ 386.599,75
▪ Impegni al 31/12/2015	€ 151.300,90
▪ Pagamenti in conto competenza	€ 89.458,50
▪ Residui passivi da esercizio di competenza (di nuova formazione)	€ 61.842,40

## 5 GESTIONE DEI RESIDUI

Lo stock totale dei residui attivi al 31/12/2015, come risulta dalla deliberazione dell'UDP n.41 del 25 maggio 2016, relativa al riaccertamento dei residui ai sensi dell'art.3, comma 4 del D.Lgs. 118/2011, ammontano ad € 20.431.872,00 così composti:

- quanto ad € 1.558.697,40 a titolo di residui attivi derivanti da esercizi pregressi;
- quanto ad € 18.873.174,60 a titolo di residui attivi derivanti dalla competenza.

Nella deliberazione richiamata, come già detto in precedenza, si è provveduto a:

- ❖ riaccertare i residui attivi per un importo di € 15.010.000,00, poiché crediti insussistenti da cancellare dalle scritture contabili e relativi all'esecuzione del verbale di riconciliazione con la Regione Lazio/Consiglio per la restituzione dell'avanzo di amministrazione;
- ❖ riaccertare i residui attivi per un importo complessivo di € 979.923,27, quale incremento dei residui attivi derivanti da esercizi pregressi. Quest'ultimo importo si è desunto in conseguenza delle deliberazioni della Corte dei Conti per le restituzioni di somme dovute da alcuni gruppi consiliari e precedentemente non inserito in bilancio ed è stato oggetto di analisi da parte del Collegio dei Revisori della Regione Lazio nella relazione al Conto Consuntivo del Consiglio. Il Collegio dei Revisori della Regione Lazio ha attestato di aver esaminato, estraendo con metodo di campionamento statistico, copia degli atti non avendo nulla da rilevare.

Lo stock totale dei residui passivi al 31/12/2015, come emerge dalla Deliberazione dell'Ufficio di Presidenza n.41 del 25 maggio 2016, relativa al riaccertamento dei residui ai sensi dell'art.3, comma 4 del D.Lgs. 118/2011, ammontano ad € 15.022.178,24 così composti:



- quanto ad € 7.019.150,20 a titolo di residui passivi derivanti da esercizi pregressi;
- quanto ad € 8.003.028,04 a titolo di residui passivi derivanti dalla competenza.

Nella deliberazione richiamata, inoltre, si è provveduto a riaccertare i residui passivi per un importo complessivo di € **18.105.672,34** così composti:

- a) € 639.012,20 consistenti in debiti insussistenti derivanti da esercizi pregressi;
- b) € 15.064.038,61 corrispondenti a debiti insussistenti derivanti dalla competenza;
- c) € 2.402.621,53 costituiti da impegni corrispondenti a debiti inesigibili nell'esercizio 2015 e quindi, da reimputare all'esercizio in cui risultano esigibili (l'esercizio 2016).

## 6 GESTIONE DI CASSA

Dalle risultanze del rendiconto generale del Consiglio 2015 si evince che l'avanzo di cassa al 31/12/2015 è pari ad € 2.774.386,61.

Si nota che fino a tutto il 2014 c'era una differenza di € 314.452,47 tra le risultanze contabili e quelle del Tesoriere Unicredit. Il sospeso di cassa risalente all'esercizio 2010, come più volte sollecitato dallo stesso Comitato di Controllo Contabile, è stato regolarizzato nel corso del 2016 dalla banca Unicredit, con competenza relativa all'esercizio finanziario 2015, con la causale "*restituzione somme erroneamente addebitate esercizio 2010*".

Tale operazione è stata oggetto di controllo anche da parte del Collegio dei Revisori dei Conti della Regione Lazio. In particolare l'organo di revisione ha rilevato che sono state emesse n.1035 reversali e n.2164 mandati e sottoposto a controllo le operazioni estraendole con metodo di campionamento statistico.

Il collegio dei revisori ha, inoltre verificato che i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono stati regolarmente estinti.

Nella seguente tabella 4 vengono mostrati i risultati della gestione di cassa mettendoli a confronto



con quelli dell'esercizio 2014.

<b>TAB. 4 – Schema riassuntivo giacenze di cassa</b>				
<b>legenda voci</b>		<b>Da rendiconto 2015</b>	<b>Da rendiconto 2014</b>	<b>Da conto del tesoriere (SITUAZIONE REALE) 2014</b>
<b>A</b>	<b>fondo cassa al 31/12/2014</b>	<b>€ 7.040.304,09</b>	<b>€ 613.500,06</b>	<b>€ 299.047,59</b>
	<b>ENTRATE</b>			
<b>B</b>	Riscossioni Conto competenza	€ 54.022.891,19	€ 45.039.936,55	
<b>C</b>	Riscossioni in conto residui	€ 29.286.692,05	€ 31.334.910,37	
<b>D=B+C</b>	<b>TOTALE GENERALE ENTRATE</b>	<b>€ 83.309.583,24</b>	<b>€ 76.988.346,98</b>	<b>€ 76.673.894,51</b>
	<b>USCITE</b>			
<b>G</b>	Pagamenti in Conto competenza	€ 78.741.382,72	€ 60.377.132,57	
<b>I</b>	Pagamenti in conto residui	€ 8.834.118,00	€ 9.570.910,32	
<b>L=G+I</b>	<b>TOTALE GENERALE USCITE</b>	<b>€ 87.575.500,72</b>	<b>€ 69.948.042,89</b>	<b>€ 69.948.042,89</b>
<b>M=A+F-L</b>	<b>fondo cassa al 31/12/2015</b>	<b>€ 2.774.386,61</b>	<b>€ 7.040.304,09</b>	<b>€ 6.725.851,62</b>
	Differenza su contabilità rispetto a conto Tesoriere non riconciliata fino a tutto il 2014			€ 314.452,47



La tabella seguente (TAB.5) mostra l'andamento negli anni 2014 - 2015 dei dati della gestione di cassa delle riscossioni rispetto agli stanziamenti finali di cassa.

<b>TAB.5 - ENTRATE PER TITOLI - STANZIAMENTI FINALI DI CASSA - RISCOSSIONI COMPLESSIVE ANNI 2014-2015</b>					
<b>TITOLO</b>	<b>Descrizione</b>	<b>2014</b>		<b>2015</b>	
		<b>Previsioni definitive di cassa</b>	<b>Riscossioni complessive</b>	<b>Previsioni definitive di cassa</b>	<b>Riscossioni complessive</b>
<b>I</b>	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
<b>II</b>	ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI	€ 110.129.404,86	€ 65.334.910,67	€ 105.224.241,15	€ 70.771.239,80
<b>III</b>	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	€ 59.700,00	€ 221.567,76	€ 59.700,00	€ 149.989,07
<b>IV</b>	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
<b>V</b>	ENTRATE DERIVANTI DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
<b>VI</b>	ACCENSIONI PRESTITI	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
<b>VII</b>	ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
	<b>Totale entrate al netto delle partite di giro</b>	<b>€ 110.189.104,86</b>	<b>€ 65.556.478,43</b>	<b>€ 105.283.941,15</b>	<b>€ 70.921.228,87</b>
<b>IX</b>	ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	€ 10.592.296,70	€ 10.818.368,49	€ 11.092.971,69	€ 12.388.354,37
	<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>€ 120.781.401,56</b>	<b>€ 76.374.846,92</b>	<b>€ 116.376.912,84</b>	<b>€ 83.309.583,24</b>

Dall'analisi dei dati relativi ai pagamenti totali della seguente tabella 6 si evince una probabile crisi di liquidità del Consiglio regionale o meglio una inefficace programmazione





dei pagamenti stimati nell'anno che si manifesta dalla divergenza che c'è tra gli stanziamenti finali di cassa del titolo I delle spese (Spese correnti) ed i pagamenti totali in ciascun anno 2014 e 2015. Tale differenza, foriera della circostanza che il Consiglio regionale del Lazio ha potuto pagare meno spese di quanto avesse stimato definitivamente, va aumentando nell'anno 2015, rispetto all'anno 2014 passando dal 20% al 52% nel 2015.

**TAB.6 - STANZIAMENTI FINALI DI CASSA - PAGAMENTI COMPLESSIVI ANNI 2012-2014**

TITOLO	Descrizione	2014		2015	
		Stanziamenti finali di cassa	Pagamenti totali	Stanziamenti finali di cassa	Pagamenti totali
I	SPESE CORRENTI	€ 73.021.831,34	€ 58.199.345,96	€ 154.605.279,86	€ 73.666.047,54
II	SPESE IN CONTO CAPITALE	€ 4.477.642,29	€ 2.262.869,43	€ 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
	<b>TOTALE SPESA (al netto delle contabilità speciali)</b>	<b>€ 77.499.473,63</b>	<b>€ 60.462.215,39</b>	<b>€ 156.830.141,13</b>	<b>€ 75.290.240,23</b>
VI	USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	€ 15.800.236,63	€ 9.485.827,50	€ 16.300.236,63	€ 12.285.260,49
	<b>TOTALE PAGAMENTI</b>	<b>€ 93.299.710,26</b>	<b>€ 69.948.042,89</b>	<b>€ 173.130.377,76</b>	<b>€ 87.575.500,72</b>

## 7 ANALISI DEL CO.RE.CO.CO SU CAPITOLI DI SPESA DEL RENDICONTO

Il Co.re.co.co. propone di seguito un'analisi dettagliata delle spese del Consiglio regionale del Lazio della Missione 1 (Servizi istituzionali, generali e di gestione)



suddivisa per capitolo, con il relativo calcolo degli scostamenti intercorsi rispetto all'esercizio 2014.

Nella tabella sotto riportata vengono proposti i residui al 1° gennaio 2015, gli stanziamenti di competenza, gli stanziamenti di cassa, i residui pagati nel corso dell'e.f. 2015, la competenza pagata nel corso dell'e.f. 2015, il totale dei pagamenti, gli impegni ed infine le economie (la differenza tra gli stanziamenti di competenza e gli impegni).

MISSIONE 01 - PROGRAMMA 01 - TITOLO 01							
CAPITOLO 2014		CAPITOLO 2015			2015	2014	Variazione % 2015/2014
U00002	IRAP	U00002	IRAP	Residui iniziali	0,00	0,00	-
				Stanziamento di Competenza	2.150.000,00	2.021.000,00	6%
				Stanziamento di Cassa	2.150.000,00	2.021.000,00	6%
				Residui Pagati	0,00	0,00	-
				Competenza Pagata	2.054.118,68	2.020.871,36	2%
				Totale Pagamenti	2.054.118,68	2.020.871,36	2%
				Impegni	2.054.118,68	2.020.871,36	2%
				Economie	95.881,32	128,64	74435%
U00007	ORGANI ED INCARICHI ISTITUZIONALI	U00007	INDENNITA' CONSIGLIERI, ASSESSORI, ORGANI ISTITUZIONALI E DI CONTROLLO	Residui iniziali	80.233,33	12.565,08	539%
				Stanziamento di Competenza	11.775.000,00	13.500.000,00	-13%
				Stanziamento di Cassa	11.855.233,33	13.512.565,08	-12%
				Residui Pagati	0,00	12.565,08	-
				Competenza Pagata	10.883.352,32	13.414.879,48	-19%
				Totale Pagamenti	10.883.352,32	13.427.444,56	-19%
				Impegni	10.883.352,32	13.495.112,81	-19%
				Economie	891.647,68	4.887,19	18145%
U00008	SPESE DI RAPPRESENTANZA, ORGANIZZAZIONE EVENTI, PUBBLICITA' E SERVIZI PER TRASFERTA	U00008	SPESE DI RAPPRESENTANZA, ORGANIZZAZIONE E EVENTI, PUBBLICITA' E SERVIZI PER TRASFERTA	Residui iniziali	67.466,59	693.313,24	-90%
				Stanziamento di Competenza	187.511,74	73.000,00	157%
				Stanziamento di Cassa	254.978,33	803.675,95	-68%
				Residui Pagati	16.960,11	521.161,13	-97%
				Competenza Pagata	9.931,55	14.908,62	-33%
				Totale Pagamenti	26.891,66	536.069,75	-95%
				Impegni	77.262,55	64.081,49	21%
				Economie	110.249,19	8.918,51	1136%



U00014	CONSULENZE	U00014	CONSULENZE	Residui iniziali	140.262,27	294.112,81	-52%
				Stanziamiento di Competenza	88.639,55	64.000,00	38%
				Stanziamiento di Cassa	228.901,82	367.112,81	-38%
				Residui Pagati	15.400,00	140.645,33	-89%
				Competenza Pagata	7.700,00	32.560,76	-76%
				Totale Pagamenti	23.100,00	173.206,09	-87%
				Impegni	7.700,00	47.960,76	-84%
				Economie	80.939,55	16.039,24	405%
<b>CAPITOLO 2014</b>		<b>CAPITOLO 2015</b>			<b>2015</b>	<b>2014</b>	<b>Variazione % 2015/2014</b>
U00042	PRESTAZIONI PROF.LI E SPECIALISTICHE	U00042	PRESTAZIONI PROF.LI E SPECIALISTICHE	Residui iniziali	6.450,00	6.450,00	-
				Stanziamiento di Competenza	0,00	0,00	-
				Stanziamiento di Cassa	6.450,00	6.450,00	0%
				Residui Pagati	246,99	0,00	-
				Competenza Pagata	0,00	0,00	-
				Totale Pagamenti	246,99	0,00	-
				Impegni	0,00	0,00	-
				Economie	0,00	0,00	-
U00022	ALTRE SPESE PER SERVIZI NON SANITARI	U00022	ALTRE SPESE PER SERVIZI NON SANITARI	Residui iniziali	58.189,77	474.560,41	-88%
				Stanziamiento di Competenza	111.360,45	97.000,00	15%
				Stanziamiento di Cassa	169.550,22	571.560,41	-70%
				Residui Pagati	34.337,47	133.029,90	-74%
				Competenza Pagata	87.019,57	87.527,74	-1%
				Totale Pagamenti	121.357,04	220.557,64	-45%
				Impegni	111.360,41	96.719,50	15%
				Economie	0,04	280,50	-100%
U00039	TRASFERIMENTI CORRENTI A MINISTERO ISTRUZIONE - ISTITUZIONI SCOLASTICHE	U00039	TRASFERIMENTI CORRENTI A MINISTERO ISTRUZIONE - ISTITUZIONI SCOLASTICHE	Residui iniziali	2.880,00	2.200,00	-
				Stanziamiento di Competenza	52.000,00	2.000,00	2500%
				Stanziamiento di Cassa	54.880,00	4.200,00	1207%
				Residui Pagati	2.000,00	1.320,00	52%
				Competenza Pagata	0,00	0,00	-
				Totale Pagamenti	2.000,00	1.320,00	52%
				Impegni	36.172,70	2.000,00	1709%
				Economie	15.827,30	0,00	-
U00023	TRASFERIMENTI	U00023	TRASFERIMENTI	Residui iniziali	628.500,00	47.358,78	1227%



	<b>CORRENTI A AMMINISTRAZIONI LOCALI</b>		<b>CORRENTI A AMMINISTRAZIONI LOCALI</b>	Stanziamiento di Competenza	919.000,00	2.442.000,00	-62%
				Stanziamiento di Cassa	2.647.500,00	2.489.358,78	6%
				Residui Pagati	198.712,62	37.363,00	432%
				Competenza Pagata	0,00	1.643.789,77	-100%
				Totale Pagamenti	198.712,62	1.681.152,77	-88%
				Impegni	1.707.800,00	2.290.155,00	-25%
				Economie	-788.800,00	151.845,00	-619%
<b>CAPITOLO 2014</b>		<b>CAPITOLO 2015</b>			<b>2015</b>	<b>2014</b>	<b>Variazione % 2015/2014</b>
<b>U00037</b>	<b>TRASFERIMENTI CORRENTI A GIUNTA REGIONALE</b>	<b>U00037</b>	<b>TRASFERIMENTI CORRENTI A GIUNTA REGIONALE</b>	Residui iniziali	0,00	0,00	-
				Stanziamiento di Competenza	0,00	0,00	-
				Stanziamiento di Cassa	0,00	0,00	-
				Residui Pagati	0,00	0,00	-
				Competenza Pagata	0,00	0,00	-
				Totale Pagamenti	0,00	0,00	-
				Impegni	0,00	0,00	-
				Economie	0,00	0,00	-
<b>U00040</b>	<b>RESTITUZIONE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE</b>	<b>U00040</b>	<b>RESTITUZIONE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE</b>	Residui iniziali	0,00	4.507.585,65	-100%
				Stanziamiento di Competenza	35.423.489,87	0,00	-
				Stanziamiento di Cassa	86.650.249,15	0,00	-
				Residui Pagati	0,00	0,00	-
				Competenza Pagata	20.413.489,87	0,00	-
				Totale Pagamenti	20.413.489,87	0,00	-
				Impegni	20.413.489,87	0,00	-
				Economie	15.010.000,00	0,00	-
<b>U00041</b>	<b>VERSAMENTO ALLA GIUNTA REGIONALE DI SOMME RIMBORSATE O RESTITUITE</b>	<b>U00041</b>	<b>VERSAMENTO ALLA GIUNTA REGIONALE DI SOMME RIMBORSATE O RESTITUITE</b>	Residui iniziali	0,00	0,00	-
				Stanziamiento di Competenza	0,00	0,00	-
				Stanziamiento di Cassa	0,00	2.300.000,00	-100%
				Residui Pagati	0,00	0,00	-
				Competenza Pagata	0,00	0,00	-
				Totale Pagamenti	0,00	0,00	-
				Impegni	0,00	0,00	-
				Economie	0,00	0,00	-
<b>U00024</b>	<b>VITALIZI</b>	<b>U00024</b>	<b>VITALIZI</b>	Residui iniziali	4.472,63	-0,20	-



				Stanziamiento di Competenza	16.958.619,51	17.650.000,00	-4%
				Stanziamiento di Cassa	16.963.092,14	17.650.000,00	-4%
				Residui Pagati	0,00	0,00	-
				Competenza Pagata	16.293.027,74	17.612.520,38	-7%
				Totale Pagamenti	16.293.027,74	17.612.520,38	-7%
				Impegni	16.293.027,74	17.616.993,01	-8%
				Economie	665.591,77	33.006,99	1917%
<b>CAPITOLO 2014</b>		<b>CAPITOLO 2015</b>			<b>2015</b>	<b>2014</b>	<b>Variazione % 2015/2014</b>
<b>U00025</b>	<b>TRASFERIMENTI CORRENTI A ISTITUZIONI SOCIALI PRIVATE</b>	<b>U00025</b>	<b>TRASFERIMENTI CORRENTI A ISTITUZIONI SOCIALI PRIVATE</b>	Residui iniziali	273.025,18	490.304,48	-44%
				Stanziamiento di Competenza	40.000,00	579.887,00	-93%
				Stanziamiento di Cassa	313.025,18	1.070.191,48	-71%
				Residui Pagati	27.113,35	132.709,00	-80%
				Competenza Pagata	0,00	370.380,97	-100%
				Totale Pagamenti	27.113,35	503.089,97	-95%
				Impegni	18.000,00	548.138,65	-97%
				Economie	22.000,00	31.748,35	-
<b>U00027</b>	<b>ALTRI PREMI DI ASSICURAZIONE CONSIGLIERI</b>	<b>U00027</b>	<b>ALTRI PREMI DI ASSICURAZIONE CONSIGLIERI</b>	Residui iniziali	0,00	0,00	-
				Stanziamiento di Competenza	0,00	0,00	-
				Stanziamiento di Cassa	0,00	0,00	-
				Residui Pagati	0,00	0,00	-
				Competenza Pagata	0,00	0,00	-
				Totale Pagamenti	0,00	0,00	-
				Impegni	0,00	0,00	-
				Economie	0,00	0,00	-
<b>U00044</b>	<b>CO.RE.COM.- CONVENZIONE AGICOM</b>	<b>U00044</b>	<b>CO.RE.COM.- CONVENZIONE AGICOM</b>	Residui iniziali	112.401,51	0,00	-
				Stanziamiento di Competenza	202.916,22	202.916,22	0%
				Stanziamiento di Cassa	315.317,73	202.916,22	55%
				Residui Pagati	68.777,97	0,00	-
				Competenza Pagata	133.686,59	70.182,78	90%
				Totale Pagamenti	202.464,56	70.182,78	188%
				Impegni	202.916,22	189.636,84	7%
				Economie	0,00	13.279,38	-100%



U00045	INFORMAZIONE ISTITUZIONALE	U00045	INFORMAZIONE ISTITUZIONALE	Residui iniziali	685.146,64	0,00	-
				Stanziamiento di Competenza	1.005.000,00	974.000,00	3%
				Stanziamiento di Cassa	1.690.146,64	974.000,00	74%
				Residui Pagati	652.576,64	0,00	-
				Competenza Pagata	502.536,29	288.798,58	74%
				Totale Pagamenti	1.155.112,93	288.798,58	300%
				Impegni	783.962,13	973.945,22	-20%
				Economie	221.037,87	54,78	403401%
<b>CAPITOLO 2014</b>		<b>CAPITOLO 2015</b>			<b>2015</b>	<b>2014</b>	<b>Variazione % 2015/2014</b>
U00046	IEMOLO - TRASFERIMENTI CORRENTI	U00046	IEMOLO - TRASFERIMENTI CORRENTI	Residui iniziali	0,00	0,00	-
				Stanziamiento di Competenza	500.000,00	500.000,00	0%
				Stanziamiento di Cassa	500.000,00	500.000,00	0%
				Residui Pagati	0,00	0,00	-
				Competenza Pagata	0,00	500.000,00	-100%
				Totale Pagamenti	0,00	500.000,00	-100%
				Impegni	500.000,00	500.000,00	0%
				Economie	0,00	0,00	-
<b>TOTALE MISSIONE 01 PROGRAMMA 01 TITOLO 01</b>				<b>Residui iniziali</b>	<b>2.059.027,92</b>	<b>6.528.450,25</b>	<b>-68%</b>
				<b>Stanziamiento di Competenza</b>	<b>69.413.537,34</b>	<b>38.105.803,22</b>	<b>82%</b>
				<b>Stanziamiento di Cassa</b>	<b>123.799.324,54</b>	<b>42.473.030,73</b>	<b>191%</b>
				<b>Residui Pagati</b>	<b>1.016.125,15</b>	<b>978.793,44</b>	<b>4%</b>
				<b>Competenza Pagata</b>	<b>50.384.862,61</b>	<b>36.056.420,44</b>	<b>40%</b>
				<b>Totale Pagamenti</b>	<b>51.400.987,76</b>	<b>37.035.213,88</b>	<b>39%</b>
				<b>Impegni</b>	<b>53.089.162,62</b>	<b>37.845.614,64</b>	<b>40%</b>
				<b>Economie</b>	<b>16.324.374,72</b>	<b>260.188,58</b>	<b>6174%</b>
<b>MISSIONE 01 PROGRAMMA 06 TITOLO 01 (nel 2013 era Missione 01 Programma 01 Titolo 02)</b>							
U00032	MOBILI E ARREDI	U00032	MOBILI E ARREDI	Residui iniziali	30.873,32	20.284,32	52%
				Stanziamiento di Competenza	100.000,00	136.643,94	-27%
				Stanziamiento di Cassa	130.873,32	156.928,26	-17%
				Residui Pagati	30.873,32	19.491,90	58%
				Competenza Pagata	88.941,83	48.835,56	82%
				Totale Pagamenti	119.815,15	68.327,46	75%
				Impegni	98.789,67	79.718,50	24%
				Economie	1.210,33	56.925,44	-98%



U00033	BENI IMMOBILI	U00033	BENI IMMOBILI	Residui iniziali	1.181.483,95	915.158,16	29%
				Stanziamiento di Competenza	600.000,00	3.211.582,06	-81%
				Stanziamiento di Cassa	1.781.483,95	4.174.275,83	-57%
				Residui Pagati	975.293,44	843.789,22	16%
				Competenza Pagata	406.352,10	1.309.992,55	-69%
				Totale Pagamenti	1.381.645,54	2.153.781,77	-36%
				Impegni	589.931,60	2.765.272,86	-79%
				Economie	10.068,40	446.309,20	-98%
<b>CAPITOLO 2014</b>		<b>CAPITOLO 2015</b>			<b>2015</b>	<b>2014</b>	<b>Variazione % 2015/2014</b>
U00034	ALTRI BENI MATERIALI	U00034	ALTRI BENI MATERIALI	Residui iniziali	0,00	0,00	-
				Stanziamiento di Competenza	6.000,00	0,00	-
				Stanziamiento di Cassa	6.000,00	0,00	-
				Residui Pagati	0,00	0,00	-
				Competenza Pagata	0,00	0,00	-
				Totale Pagamenti	0,00	0,00	-
				Impegni	0,00	0,00	-
				Economie	6.000,00	0,00	-
U00035	OGGETTI DI VALORE	U00035	OGGETTI DI VALORE	Residui iniziali	0,00	0,00	-
				Stanziamiento di Competenza	0,00	0,00	-
				Stanziamiento di Cassa	0,00	0,00	-
				Residui Pagati	0,00	0,00	-
				Competenza Pagata	0,00	0,00	-
				Totale Pagamenti	0,00	0,00	-
				Impegni	0,00	0,00	-
				Economie	0,00	0,00	-
U00036	SOFTWARE	U00036	SOFTWARE	Residui iniziali	38.430,00	14.164,20	171%
				Stanziamiento di Competenza	218.300,00	87.500,00	149%
				Stanziamiento di Cassa	256.730,00	101.664,20	153%
				Residui Pagati	38.430,00	14.164,20	171%
				Competenza Pagata	39.528,00	26.596,00	49%
				Totale Pagamenti	77.958,00	40.760,20	91%
				Impegni	77.348,00	74.420,00	4%
				Economie	140.952,00	13.080,00	978%
U00038	INCARICHI	U00038	INCARICHI	Residui iniziali	44.774,00	0,00	-



	PROFESSIONALI PER LA REALIZZAZIONE DI INVESTIMENTI		PROFESSIONALI PER LA REALIZZAZIONE DI INVESTIMENTI	Stanziamiento di Competenza	5.000,00	44.774,00	-89%
				Stanziamiento di Cassa	49.774,00	44.774,00	11%
				Residui Pagati	44.774,00	0,00	-
				Competenza Pagata	0,00	0,00	-
				Totale Pagamenti	44.774,00	0,00	-
				Impegni	0,00	44.774,00	-
				Economie	5.000,00	0,00	-
<b>CAPITOLO 2014</b>		<b>CAPITOLO 2015</b>			<b>2015</b>	<b>2014</b>	<b>Variazione % 2015/2014</b>
<b>U00043</b>	<b>MANUTENZIONE ORDINARIA E RIPARAZIONI BENI IMMOBILI</b>	<b>U00043</b>	<b>MANUTENZIONE ORDINARIA E RIPARAZIONI BENI IMMOBILI</b>	Residui iniziali	157.592,20	0,00	-
				Stanziamiento di Competenza	1.500.000,00	1.500.000,00	0%
				Stanziamiento di Cassa	1.657.592,20	1.500.000,00	11%
				Residui Pagati	137.860,00	0,00	-
				Competenza Pagata	964.177,33	1.050.298,00	-8%
				Totale Pagamenti	1.102.037,33	1.050.298,00	5%
				Impegni	1.444.805,25	1.207.890,20	20%
				Economie	55.194,75	292.109,80	-81%
<b>TOTALE MISSIONE 01 PROGRAMMA 06 TITOLO 01 (nel 2013 era Missione 01 Programma 01 Titolo 02)</b>				<b>Residui iniziali</b>	<b>1.453.153,47</b>	<b>949.606,68</b>	<b>53%</b>
				<b>Stanziamiento di Competenza</b>	<b>2.429.300,00</b>	<b>4.980.500,00</b>	<b>-51%</b>
				<b>Stanziamiento di Cassa</b>	<b>3.882.453,47</b>	<b>5.977.642,29</b>	<b>-35%</b>
				<b>Residui Pagati</b>	<b>1.227.230,76</b>	<b>877.445,32</b>	<b>40%</b>
				<b>Competenza Pagata</b>	<b>1.498.999,26</b>	<b>2.435.722,11</b>	<b>-38%</b>
				<b>Totale Pagamenti</b>	<b>2.726.230,02</b>	<b>3.313.167,43</b>	<b>-18%</b>
				<b>Impegni</b>	<b>2.210.874,52</b>	<b>4.172.075,56</b>	<b>-47%</b>
				<b>Economie</b>	<b>218.425,48</b>	<b>808.424,44</b>	<b>-73%</b>
<b>MISSIONE 01 - PROGRAMMA 03 - TITOLO 01</b>							
<b>U00001</b>	<b>SPESE PERSONALE</b>	<b>U00001</b>	<b>SPESE PERSONALE</b>	Residui iniziali	0,00	408.868,00	-100%
				Stanziamiento di Competenza	500.000,00	338.333,00	48%
				Stanziamiento di Cassa	519.830,42	747.201,00	-30%
				Residui Pagati	0,00	355.680,00	-100%
				Competenza Pagata	499.967,52	240.169,98	108%
				Totale Pagamenti	499.967,52	595.849,98	-16%
				Impegni	499.967,52	260.000,40	92%
				Economie	32,48	78.332,60	-100%
<b>U00003</b>	<b>TASSA E/O TARIFFA</b>	<b>U00003</b>	<b>TASSA E/O</b>	Residui iniziali	0,00	107.176,86	-100%





	<b>SMALTIMENTO RIFIUTI SOLIDI E URBANI</b>		<b>TARIFFA SMALTIMENTO RIFIUTI SOLIDI E URBANI</b>	Stanziamiento di Competenza	350.000,00	330.000,00	6%
				Stanziamiento di Cassa	350.374,00	437.176,86	-20%
				Residui Pagati	0,00	107.176,86	-100%
				Competenza Pagata	291.936,17	327.511,34	-11%
				Totale Pagamenti	291.936,17	434.688,20	-33%
				Impegni	291.936,17	327.511,34	-11%
				Economie	58.063,83	2.488,66	2233%
<b>CAPITOLO 2014</b>		<b>CAPITOLO 2015</b>			<b>2015</b>	<b>2014</b>	<b>Variazione % 2015/2014</b>
<b>U00004</b>	<b>GIORNALI, RIVISTE E PUBBLICAZIONI</b>	<b>U00004</b>	<b>GIORNALI, RIVISTE E PUBBLICAZIONI</b>	Residui iniziali	46.487,33	195.027,02	-76%
				Stanziamiento di Competenza	83.500,00	120.000,00	-30%
				Stanziamiento di Cassa	129.953,05	315.027,02	-59%
				Residui Pagati	5.439,88	28.961,33	-81%
				Competenza Pagata	32.093,19	25.894,15	24%
				Totale Pagamenti	37.533,07	54.855,48	-32%
				Impegni	37.505,59	72.347,20	-48%
				Economie	45.994,41	47.652,80	-3%
<b>U00005</b>	<b>ALTRI BENI DI CONSUMO</b>	<b>U00005</b>	<b>ALTRI BENI DI CONSUMO</b>	Residui iniziali	824.867,81	322.215,79	156%
				Stanziamiento di Competenza	2.207.100,00	2.326.000,00	-5%
				Stanziamiento di Cassa	3.031.967,81	2.656.657,56	14%
				Residui Pagati	753.246,04	260.427,18	189%
				Competenza Pagata	1.843.612,06	1.488.116,28	24%
				Totale Pagamenti	2.596.858,10	1.748.543,46	49%
				Impegni	2.190.571,18	2.323.816,76	-6%
				Economie	16.528,82	2.183,24	657%
<b>U00006</b>	<b>MEDICINALI E ALTRI BENI DI CONSUMO SANITARIO</b>	<b>U00006</b>	<b>MEDICINALI E ALTRI BENI DI CONSUMO SANITARIO</b>	Residui iniziali	13.038,75	5.795,00	125%
				Stanziamiento di Competenza	20.000,00	20.000,00	0%
				Stanziamiento di Cassa	33.038,75	26.552,50	24%
				Residui Pagati	13.038,75	5.795,00	125%
				Competenza Pagata	13.038,75	2.897,50	350%
				Totale Pagamenti	26.077,50	8.692,50	200%
				Impegni	17.385,00	15.936,25	9%
				Economie	2.615,00	4.063,75	-36%
<b>U00010</b>	<b>UTENZE E CANONI</b>	<b>U00010</b>	<b>UTENZE E</b>	Residui iniziali	769.719,78	1.240.098,39	-38%



			<b>CANONI</b>	Stanziamiento di Competenza	2.819.600,00	3.000.000,00	-6%
				Stanziamiento di Cassa	3.589.319,78	4.245.997,95	-15%
				Residui Pagati	769.679,78	1.170.887,95	-34%
				Competenza Pagata	1.685.401,68	1.950.414,51	-14%
				Totale Pagamenti	2.455.081,46	3.121.302,46	-21%
				Impegni	2.474.388,77	2.854.916,99	-13%
				Economie	345.211,23	145.083,01	138%
<b>CAPITOLO 2014</b>		<b>CAPITOLO 2015</b>			<b>2015</b>	<b>2014</b>	<b>Variazione % 2015/2014</b>
<b>U00011</b>	<b>UTILIZZO DI BENI DI TERZI</b>	<b>U00011</b>	<b>UTILIZZO DI BENI DI TERZI</b>	Residui iniziali	115.128,08	188.079,97	-39%
				Stanziamiento di Competenza	747.169,87	545.000,00	37%
				Stanziamiento di Cassa	862.297,95	741.046,66	16%
				Residui Pagati	64.250,18	188.078,81	-66%
				Competenza Pagata	540.443,18	429.872,70	26%
				Totale Pagamenti	604.693,36	617.951,51	-2%
				Impegni	706.053,84	544.999,62	30%
				Economie	41.116,03	0,38	10819908%
<b>U00012</b>	<b>LEASING OPERATIVO</b>	<b>U00012</b>	<b>LEASING OPERATIVO</b>	Residui iniziali	0,00	0,00	-
				Stanziamiento di Competenza	38.330,13	0,00	-
				Stanziamiento di Cassa	38.330,13	0,00	-
				Residui Pagati	0,00	0,00	-
				Competenza Pagata	0,00	0,00	-
				Totale Pagamenti	0,00	0,00	-
				Impegni	38.330,13	0,00	-
				Economie	0,00	0,00	-
<b>U00013</b>	<b>MANUTENZIONE ORDINARIA E RIPARAZIONI</b>	<b>U00013</b>	<b>MANUTENZIONE ORDINARIA E RIPARAZIONI</b>	Residui iniziali	560.645,31	514.759,86	9%
				Stanziamiento di Competenza	1.100.854,00	1.100.000,00	0%
				Stanziamiento di Cassa	1.661.499,31	1.750.354,03	-5%
				Residui Pagati	525.996,36	502.645,28	5%
				Competenza Pagata	770.976,58	442.770,18	74%
				Totale Pagamenti	1.296.972,94	945.415,46	37%
				Impegni	950.210,24	1.062.585,57	-11%
				Economie	150.643,76	37.414,43	303%
<b>U00015</b>	<b>PRESTAZIONI</b>	<b>U00015</b>	<b>PRESTAZIONI</b>	Residui iniziali	93.481,81	114.163,72	-18%



	PROFESSIONALI E SPECIALISTICHE		PROFESSIONALI E SPECIALISTICHE	Stanziamiento di Competenza	330.000,00	360.000,00	-8%
				Stanziamiento di Cassa	423.481,81	489.100,09	-13%
				Residui Pagati	80.912,04	112.144,03	-28%
				Competenza Pagata	136.137,11	242.985,76	-44%
				Totale Pagamenti	217.049,15	355.129,79	-39%
				Impegni	197.257,21	342.207,11	-42%
				Economie	132.742,79	17.792,89	646%
<b>CAPITOLO 2014</b>		<b>CAPITOLO 2015</b>			<b>2015</b>	<b>2014</b>	<b>Variazione % 2015/2014</b>
U00016	AGENZIE DI LAVORO INTERINALE - LAZIO SERVICE	U00016	AGENZIE DI LAVORO INTERINALE - LAZIO SERVICE	Residui iniziali	2.829.172,85	3.177.964,41	-11%
				Stanziamiento di Competenza	2.697.378,47	2.828.991,20	-5%
				Stanziamiento di Cassa	6.829.172,85	6.006.955,61	14%
				Residui Pagati	2.659.674,15	3.177.782,76	-16%
				Competenza Pagata	664.780,93	0,00	-
				Totale Pagamenti	3.324.455,08	3.177.782,76	5%
				Impegni	3.961.745,25	2.828.991,20	40%
				Economie	-1.264.366,78	0,00	-
U00017	SERVIZI AUSILIARI	U00017	SERVIZI AUSILIARI	Residui iniziali	922.749,59	1.909.997,94	-52%
				Stanziamiento di Competenza	7.615.426,74	8.190.000,00	-7%
				Stanziamiento di Cassa	8.538.176,33	10.116.331,99	-16%
				Residui Pagati	862.155,40	1.713.642,56	-50%
				Competenza Pagata	6.403.422,09	6.794.806,30	-6%
				Totale Pagamenti	7.265.577,49	8.508.448,86	-15%
				Impegni	7.479.095,76	7.714.806,72	-3%
				Economie	136.330,98	475.193,28	-71%
U00018	SERVIZI DI RISTORAZIONE	U00018	SERVIZI DI RISTORAZIONE	Residui iniziali	7.735,77	0,00	-
				Stanziamiento di Competenza	10.000,00	10.000,00	0%
				Stanziamiento di Cassa	17.735,77	10.000,00	77%
				Residui Pagati	7.735,77	0,00	-
				Competenza Pagata	1.881,24	407,68	361%
				Totale Pagamenti	9.617,01	407,68	2259%
				Impegni	2.500,00	8.143,45	-69%
				Economie	7.500,00	1.856,55	304%
U00021	SPESE PER	U00021	SPESE PER	Residui iniziali	19.563,72	98.131,71	-80%



	CONTRATTI DI SERVIZIO		CONTRATTI DI SERVIZIO	Stanziamiento di Competenza	270.000,00	240.000,00	13%
				Stanziamiento di Cassa	289.563,72	338.131,71	-14%
				Residui Pagati	19.563,72	18.922,32	3%
				Competenza Pagata	213.244,56	215.842,32	-1%
				Totale Pagamenti	232.808,28	234.764,64	-1%
				Impegni	231.830,08	235.406,04	-2%
				Economie	38.169,92	4.593,96	731%
<b>CAPITOLO 2014</b>		<b>CAPITOLO 2015</b>			<b>2015</b>	<b>2014</b>	<b>Variazione % 2015/2014</b>
<b>U00019</b>	<b>SPESE PER SERVIZI AMMINISTRATIVI</b>	<b>U00019</b>	<b>SPESE PER SERVIZI AMMINISTRATIVI</b>	Residui iniziali	64.382,46	113.963,73	-44%
				Stanziamiento di Competenza	152.500,00	434.452,47	-65%
				Stanziamiento di Cassa	216.882,46	548.416,20	-60%
				Residui Pagati	31.490,02	32.485,50	-3%
				Competenza Pagata	96.023,94	79.506,47	21%
				Totale Pagamenti	127.513,96	111.991,97	14%
				Impegni	151.959,82	144.507,86	5%
				Economie	540,18	289.944,61	-100%
<b>U00026</b>	<b>PREMI DI ASSICURAZIONE CONTRO I DANNI</b>	<b>U00026</b>	<b>PREMI DI ASSICURAZIONE CONTRO I DANNI</b>	Residui iniziali	3.250,00	0,00	-
				Stanziamiento di Competenza	54.700,00	49.000,00	12%
				Stanziamiento di Cassa	57.950,00	49.000,00	18%
				Residui Pagati	3.250,00	0,00	-
				Competenza Pagata	33.170,81	44.656,10	-26%
				Totale Pagamenti	36.420,81	44.656,10	-18%
				Impegni	40.796,62	47.906,10	-15%
				Economie	13.903,38	1.093,90	1171%
<b>U00028</b>	<b>ALTRI PREMI DI ASSICURAZIONE N.A.C.</b>	<b>U00028</b>	<b>ALTRI PREMI DI ASSICURAZIONE N.A.C.</b>	Residui iniziali	0,00	0,00	-
				Stanziamiento di Competenza	5.000,00	4.000,00	25%
				Stanziamiento di Cassa	5.000,00	4.000,00	25%
				Residui Pagati	0,00	0,00	-
				Competenza Pagata	0,00	0,00	-
				Totale Pagamenti	0,00	0,00	-
				Impegni	0,00	0,00	-
				Economie	5.000,00	4.000,00	25%
<b>U00029</b>	<b>SPESE PER MULTE,</b>	<b>U00029</b>	<b>SPESE PER</b>	Residui iniziali	0,00	3.879,90	-100%



	<b>AMMENDE, SANZIONI E OBLAZIONI</b>		<b>MULTE, AMMENDE, SANZIONI E OBLAZIONI</b>	Stanziamiento di Competenza	10.000,00	50.000,00	-80%
				Stanziamiento di Cassa	10.000,00	53.879,90	-81%
				Residui Pagati	0,00	0,00	-
				Competenza Pagata	1.985,51	3.178,30	-38%
				Totale Pagamenti	1.985,51	3.178,30	-38%
				Impegni	1.985,51	3.178,30	-38%
				Economie	8.014,49	46.821,70	-83%
<b>CAPITOLO 2014</b>		<b>CAPITOLO 2015</b>			<b>2015</b>	<b>2014</b>	<b>Variazione % 2015/2014</b>
<b>U00030</b>	<b>SPESE PER RISARCIMENTO DANNI</b>	<b>U00030</b>	<b>SPESE PER RISARCIMENTO DANNI</b>	Residui iniziali	10,00	10,00	-
				Stanziamiento di Competenza	10.000,00	200.000,00	-95%
				Stanziamiento di Cassa	10.010,00	200.000,00	-95%
				Residui Pagati	0,00	0,00	-
				Competenza Pagata	0,00	0,00	-
				Totale Pagamenti	0,00	0,00	-
				Impegni	0,00	0,00	-
				Economie	10.000,00	200.000,00	-95%
<b>U00031</b>	<b>ONERI DI CONTENZIOSO</b>	<b>U00031</b>	<b>ONERI DI CONTENZIOSO</b>	Residui iniziali	0,17	0,17	0%
				Stanziamiento di Competenza	10.000,00	50.000,00	-80%
				Stanziamiento di Cassa	10.000,17	50.000,00	-80%
				Residui Pagati	0,00	0,00	-
				Competenza Pagata	0,00	0,00	-
				Totale Pagamenti	0,00	0,00	-
				Impegni	0,00	0,00	-
				Economie	10.000,00	50.000,00	-80%
<b>U00047</b>	<b>BENI PER ATTIVITA' DI RAPPRESENTANZA</b>	<b>U00047</b>	<b>BENI PER ATTIVITA' DI RAPPRESENTANZ A</b>	Residui iniziali	14.640,00	0,00	-
				Stanziamiento di Competenza	50.000,00	27.667,00	81%
				Stanziamiento di Cassa	64.640,00	27.667,00	134%
				Residui Pagati	14.640,00	0,00	-
				Competenza Pagata	27.260,90	12.355,55	121%
				Totale Pagamenti	41.900,90	12.355,55	239%
				Impegni	27.768,42	26.995,55	3%
				Economie	22.231,58	671,45	3211%
<b>TOTALE MISSIONE 01 PROGRAMMA 03 TITOLO 01</b>				<b>Residui iniziali</b>	<b>6.284.873,43</b>	<b>8.400.132,47</b>	<b>-25%</b>
				<b>Stanziamiento di</b>	<b>19.081.559,21</b>	<b>20.223.443,67</b>	<b>-6%</b>



				<b>Competenza</b>			
				<b>Stanziamiento di Cassa</b>	<b>26.689.224,31</b>	<b>28.813.496,08</b>	<b>-7%</b>
				<b>Residui Pagati</b>	<b>5.811.072,09</b>	<b>7.674.629,58</b>	<b>-24%</b>
				<b>Competenza Pagata</b>	<b>13.255.376,22</b>	<b>12.301.385,12</b>	<b>8%</b>
				<b>Totale Pagamenti</b>	<b>19.066.448,31</b>	<b>19.976.014,70</b>	<b>-5%</b>
				<b>Impegni</b>	<b>19.301.287,11</b>	<b>18.814.256,46</b>	<b>3%</b>
				<b>Economie</b>	<b>-219.727,90</b>	<b>1.409.187,21</b>	<b>-116%</b>
<b>MISSIONE 01 - PROGRAMMA 10 - TITOLO 01</b>							
<b>CAPITOLO 2014</b>		<b>CAPITOLO 2015</b>			<b>2015</b>	<b>2014</b>	<b>Variazione % 2015/2014</b>
<b>U00009</b>	<b>ACQUISTO DI SERVIZI PER FORMAZIONE E ADDESTRAMENTO</b>	<b>U00009</b>	<b>ACQUISTO DI SERVIZI PER FORMAZIONE E ADDESTRAMENTO</b>	Residui iniziali	256,80	2.722,30	-91%
				Stanziamiento di Competenza	256.599,75	45.000,00	470%
				Stanziamiento di Cassa	256.856,55	47.722,30	438%
				Residui Pagati	0,00	2.469,50	-100%
				Competenza Pagata	420,00	4.266,76	-90%
				Totale Pagamenti	420,00	6.736,26	-94%
				Impegni	24.300,90	4.270,76	469%
				Economie	232.298,85	40.729,24	470%
<b>U00020</b>	<b>SERVIZI SANITARI</b>	<b>U00020</b>	<b>SERVIZI SANITARI</b>	Residui iniziali	31.318,40	37.582,23	-17%
				Stanziamiento di Competenza	130.000,00	150.000,00	-13%
				Stanziamiento di Cassa	161.318,40	187.582,23	-14%
				Residui Pagati	30.863,46	37.572,48	-18%
				Competenza Pagata	89.038,50	93.510,64	-5%
				Totale Pagamenti	119.901,96	131.083,12	-9%
				Impegni	127.000,00	124.829,04	2%
				Economie	3.000,00	25.170,96	-88%
<b>TOTALE MISSIONE 01 PROGRAMMA 10 TITOLO 01</b>				<b>Residui iniziali</b>	<b>31.575,20</b>	<b>40.304,53</b>	<b>-22%</b>
				<b>Stanziamiento di Competenza</b>	<b>386.599,75</b>	<b>195.000,00</b>	<b>98%</b>
				<b>Stanziamiento di Cassa</b>	<b>418.174,95</b>	<b>235.304,53</b>	<b>78%</b>
				<b>Residui Pagati</b>	<b>30.863,46</b>	<b>40.041,98</b>	<b>-23%</b>
				<b>Competenza Pagata</b>	<b>89.458,50</b>	<b>97.777,40</b>	<b>-9%</b>
				<b>Totale Pagamenti</b>	<b>120.321,96</b>	<b>137.819,38</b>	<b>-13%</b>
				<b>Impegni</b>	<b>151.300,90</b>	<b>129.099,80</b>	<b>17%</b>
				<b>Economie</b>	<b>235.298,85</b>	<b>65.900,20</b>	<b>257%</b>



<b>TOTALE MISSIONE 01</b>	<b>Residui iniziali</b>	<b>9.828.630,02</b>	<b>15.918.493,93</b>	<b>-38%</b>
	<b>Stanziamiento di Competenza</b>	<b>91.310.996,30</b>	<b>63.504.746,89</b>	<b>44%</b>
	<b>Stanziamiento di Cassa</b>	<b>154.789.177,27</b>	<b>77.499.473,63</b>	<b>100%</b>
	<b>Residui Pagati</b>	<b>8.085.291,46</b>	<b>9.570.910,32</b>	<b>-16%</b>
	<b>Competenza Pagata</b>	<b>65.228.696,59</b>	<b>50.891.305,07</b>	<b>28%</b>
	<b>Totale Pagamenti</b>	<b>73.313.988,05</b>	<b>60.462.215,39</b>	<b>21%</b>
	<b>Impegni</b>	<b>74.752.625,15</b>	<b>60.961.046,46</b>	<b>23%</b>
	<b>Economie</b>	<b>16.558.371,15</b>	<b>2.543.700,43</b>	<b>551%</b>

### Dettaglio degli impegni su specifiche voci di spesa e confronti con l'e.f. 2014:

	<b>2014</b>	<b>2015</b>	
	<b>trasferimenti correnti pubblici</b>	<b>trasferimenti correnti pubblici</b>	<b>Variazione % 2015/2014</b>
Trasferimenti correnti a Ministero Istruzione - Istituzioni scolastiche	€ 2.000,00	€ 36.172,70	1809%
Trasferimenti correnti a amministrazioni locali	€ 2.272.289,77	€ 1.707.800,00	75%
Istituto Studi giuridici del Lazio A.C. Jemolo - Trasferimenti correnti	€ 500.000,00	€ 500.000,00	100%
CO.RE.COM. - Convenzione AGICOM	€ 182.584,29	€ 202.916,22	111%
<b>Subtotale</b>	<b>€ 2.956.874,06</b>	<b>€ 2.446.888,92</b>	<b>83%</b>
	<b>trasf. correnti privati</b>	<b>trasf. correnti privati</b>	<b>Variazione % 2015/2014</b>
Trasferimenti correnti a Istituzioni sociali private	€ 548.126,15	€ 18.000,00	3%
	<b>2014</b>	<b>2015</b>	
	<b>Prestazione di servizi</b>	<b>Prestazione di servizi</b>	<b>Variazione % 2015/2014</b>
Altre spese per servizi non sanitari	€ 96.719,50	€ 111.360,41	115%



Utenze e canoni	€ 2.720.134,29	€ 2.474.388,77	91%
Manutenzione ordinaria e riparazioni	€ 1.002.198,10	€ 950.210,24	95%
Prestazioni professionali specialistiche	€ 335.095,07	€ 197.257,21	59%
LazioCrea (Ex Lazio Service)	€ 2.828.991,20	€ 3.961.745,25	140%
Servizi ausiliari (Vigilanza - Pulizie - Facchinaggio - Disinfestazione)	€ 7.711.979,55	€ 7.479.095,76	97%
Servizi di ristorazione	€ 8.143,45	€ 2.500,00	31%
	<b>2014</b>	<b>2015</b>	
	<b>Prestazione di servizi</b>	<b>Prestazione di servizi</b>	<b>Variazione % 2015/2014</b>
Spese per contratti di servizio	€ 235.406,04	€ 231.830,08	98%
Spese per servizi amministrativi	€ 143.888,93	€ 151.959,82	106%
Manutenzione ordinaria e riparazioni beni immobili	€ 1.207.890,20	€ 1.448.805,23	120%
Beni immobili	€ 2.491.474,33	€ 589.931,60	24%
Incarichi professionali per la realizzazione di investimenti	€ 44.774,00	€ -	0%
Acquisto di servizi per formazione e addestramento (inclusi corsi anticorruzione)	€ 4.270,76	€ 24.300,90	569%
Servizi sanitari	€ 124.829,04	€ 127.000,00	102%
Consulenze	€ 47.960,76	€ 7.700,00	16%
Spese di rappresentanza, organizzazione eventi, pubblicità e servizi per trasferta	€ 63.194,96	€ 77.262,55	122%
Informazione istituzionale	€ 973.945,22	€ 783.962,13	80%
<b>Subtotale</b>	<b>€ 20.040.895,40</b>	<b>€ 18.619.309,95</b>	<b>93%</b>
	<b>2014</b>	<b>2015</b>	
	<b>Acquisto di beni</b>	<b>Acquisto di beni</b>	<b>Variazione % 2015/2014</b>
Giornali, riviste e pubblicazioni	€ 72.347,20	€ 37.505,59	52%
Altri beni di consumo	€ 2.266.425,30	€ 2.190.571,18	97%
Beni per attività di rappresentanza	€ 26.955,55	€ 27.768,42	103%
Medicinali ed altri beni di consumo	€ 15.936,25	€ 17.385,00	109%
Mobili e arredi	€ 79.708,88	€ 98.789,67	124%
Software	€ 65.026,00	€ 77.348,00	119%





Subtotale	€ 2.526.399,18	€ 2.449.367,86	97%
	<b>2014</b>	<b>2015</b>	
	<b>oneri diversi</b>	<b>oneri diversi</b>	<b>Variazione % 2015/2014</b>
Premi di assicurazione contro i danni	€ 47.906,10	€ 40.796,62	85%
Tassa e/o tariffa smaltimento rifiuti solidi urbani	€ 327.511,34	€ 291.936,17	89%
Spese per multe, ammende, sanzioni e oblazioni	€ 3.178,30	€ 1.985,51	62%
Subtotale	€ 378.595,74	€ 334.718,30	88%

## 7 STATO PATRIMONIALE DEL CONSIGLIO

STATO PATRIMONIALE ATTIVO		2015	2014
<b>A) CREDITI VS STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AI FONDO DI DOTAZIONE</b>		€ 0,00	€ 0,00
<b>TOTALE CREDITI VERSO PARTECIPANTI (A)</b>		<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>
<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>			
<b>I</b>	<b>IMMATERIALI</b>		
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	€ 0,00	€ 0,00
4	concessioni, licenze, marchi	€ 129.368,80	€ 65.026,00
5	Avviamento	€ 0,00	€ 0,00
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	€ 0,00	€ 0,00
7	Contributi agli investimenti	€ 0,00	€ 0,00
8	Altre	€ 32.102.723,68	€ 0,00
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>		<b>€ 32.232.092,48</b>	<b>€ 65.026,00</b>
	<b>MATERIALI</b>		
<b>II</b>	<b>1 Beni demaniali</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>
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
<b>III</b>	<b>2 Altre immobilizzazioni materiali</b>	<b>€ 2.390.074,46</b>	<b>€ 2.526.399,18</b>
2.1	Terreni	€ 0,00	€ 0,00
2.2	Fabbricati	€ 0,00	€ 0,00



2.3	Impianti e macchinari	€ 275.682,37	€ 296.690,30
a)	di cui in leasing finanziario	€ 38.330,13	€ 0,00
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	€ 1.943.864,43	€ 2.094.873,03
2.7	Mobili ed arredi	€ 170.527,66	€ 79.708,88
2.8	Infrastrutture	€ 0,00	€ 0,00
2.9	Altri beni materiali	€ 0,00	€ 55.126,97
3	<b>Immobilizzazioni in corso ed acconti</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>		<b>€ 2.390.074,46</b>	<b>€ 2.526.399,18</b>
<b>STATO PATRIMONIALE ATTIVO</b>		<b>2015</b>	<b>2014</b>
<b>IV</b>	<b>FINANZIARIE</b>		
1	<b>Partecipazioni</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>
a	in imprese controllate	€ 0,00	€ 0,00
b	in imprese partecipate	€ 0,00	€ 0,00
c	altri soggetti	€ 0,00	€ 0,00
2	<b>Crediti verso</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>
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
<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>		<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>		<b>€ 34.622.166,94</b>	<b>€ 2.591.425,18</b>
<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>			
I	<u>Rimanenze</u>		
<b>Totale rimanenze</b>		<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>
II	<u>Crediti</u>		
1	<u>Crediti di natura tributaria</u>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>
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>	<b>€ 19.284.646,51</b>	<b>€ 44.794.494,19</b>
a	verso amministrazioni pubbliche	€ 18.583.927,85	€ 44.702.524,19
b	verso imprese controllate	€ 0,00	€ 0,00
c	verso imprese partecipate	€ 0,00	€ 0,00
d	verso altri soggetti	€ 700.718,66	€ 91.970,00
3	<u>Verso clienti ed utenti</u>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>
4	<u>Altri crediti</u>	<b>€ 1.147.225,49</b>	<b>€ 80.971,69</b>
a	verso l'erario	€ 80.296,70	€ 0,00
b	per attività svolta per conto terzi	€ 1.414,92	€ 0,00



	c	Altri (restituzioni da gruppi)	€ 1.065.513,87	€ 0,00
<b>Totale crediti</b>			<b>€ 20.431.872,00</b>	<b>€ 44.875.465,88</b>
<b>IV</b>	<b>Disponibilità liquide</b>			
	1	Conto di tesoreria	<b>€ 2.774.386,61</b>	<b>€ 6.426.804,03</b>
	a	Istituto tesoriere	€ 2.774.386,61	€ 6.426.804,03
	b	presso Banca d'Italia	€ 0,00	€ 0,00
	2	Altri depositi bancari e postali	€ 0,00	€ 0,00
	3	Denaro e valori in cassa	€ 0,00	€ 0,00
	4	Altri conti presso la tesoreria intestati all'Ente	€ 0,00	€ 0,00
<b>Totale disponibilità liquide</b>			<b>€ 2.774.386,61</b>	<b>€ 6.426.804,03</b>
<b>STATO PATRIMONIALE ATTIVO</b>			<b>2015</b>	<b>2014</b>
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE ( C )</b>			<b>€ 23.206.258,61</b>	<b>€ 51.302.269,91</b>
<b>D) RATEI E RISCONTI</b>				
	1	Ratei attivi	€ 0,00	€ 0,00
	2	Risconti attivi	€ 2.402.621,53	€ 0,00
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI ( D )</b>			<b>€ 2.402.621,53</b>	<b>€ 0,00</b>
<b>TOTALE DELL'ATTIVO ( A+B+C+D )</b>			<b>€ 60.231.047,08</b>	<b>€ 53.893.695,09</b>

<b>STATO PATRIMONIALE PASSIVO</b>		<b>2015</b>	<b>2014</b>
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>			
I - Fondo di dotazione		-€ 10.368.047,35	€ 20.979.420,67
II - Riserve		€ 23.065.453,34	€ 0,00
	a) da risultato economico di esercizi precedenti	€ 0,00	€ 0,00
	b) da capitale	€ 0,00	€ 0,00
	c) da permessi di costruire	€ 0,00	€ 0,00
	d) riserva di rivalutazione	€ 31.000.000,00	€ 0,00
III - Utile (perdita) dell'esercizio		€ 8.278.947,05	€ 23.065.453,34
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO ( A )</b>		<b>€ 51.976.353,04</b>	<b>€ 44.044.874,01</b>
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>			
	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
<b>TOTALE FONDI PER RISCHI ED ONERI ( B )</b>		<b>€ 0,00</b>	<b>€ 55.216,97</b>
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>		<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>



TOTALE T.F.R. ( C )	€ 0,00	€ 0,00
<b>D) DEBITI</b>		
<b>1) Debiti da finanziamento</b>	<b>€ 1.061.480,68</b>	<b>€ 2.880,00</b>
a) Prestiti obbligazionari	€ 0,00	€ 0,00
b) verso altre amministrazioni pubbliche	€ 1.061.480,68	€ 2.880,00
c) verso banche e tesoriere	€ 0,00	€ 0,00
d) verso altri finanziatori	€ 0,00	€ 0,00
<b>2) Debiti verso fornitori</b>	<b>€ 6.429.301,54</b>	<b>€ 8.757.117,46</b>
<b>3) Acconti</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>
<b>STATO PATRIMONIALE PASSIVO</b>	<b>2015</b>	<b>2014</b>
<b>4) Debiti per trasferimenti e contributi</b>	<b>€ 763.911,83</b>	<b>€ 1.098.632,65</b>
e) verso altri soggetti	€ 0,00	€ 1.098.632,65
<b>5) Altri debiti</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>
a) tributari	€ 0,00	€ 0,00
b) Verso istituti di previdenza	€ 0,00	€ 0,00
c) Per attività svolta per conto terzi	€ 0,00	€ 0,00
d) Altri	€ 0,00	€ 0,00
<b>TOTALE DEBITI ( D )</b>	<b>€ 8.254.694,05</b>	<b>€ 9.858.630,11</b>
<b>E) RATEI E RISCONTI</b>		
I - Ratei Passivi	€ 0,00	€ 0,00
II- Risconti passivi	€ 0,00	€ 0,00
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI ( E )</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>
<b>TOTALE PASSIVO ( A + B + C + D + E )</b>	<b>€ 60.231.047,09</b>	<b>€ 53.958.721,09</b>

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	€ 52.222.766,08	€ 0,00
7) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche		
8) Garanzie prestate a imprese partecipate		
9) Garanzie prestate ad altre imprese		
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>€ 52.222.766,08</b>	<b>€ 0,00</b>



Come detto nel capitolo 1 di questa relazione il bilancio del Consiglio deve essere redatto seguendo le disposizioni del D.Lgs. 118 del Il d.lgs. n. 118/2011 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.

E' opportuno chiarire che le transazioni delle pubbliche amministrazioni direttamente collegate a processi di scambio sul mercato (acquisizione, trasformazione e vendita) danno luogo a costi o ricavi, quelle non caratterizzate da questo processo, in quanto più strettamente finalizzate alle attività istituzionali e/o erogative (tributi, contributi, trasferimenti di risorse) danno luogo a oneri o proventi.

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 Consiglio Regionale, quale ente in sperimentazione ed in attuazione di quanto previsto dall'articolo 2, comma 4, del previgente DPCM sulla sperimentazione, ha avviato le proprie rilevazioni in contabilità economico-patrimoniale nell'anno 2014, producendo il Rendiconto per l'esercizio 2014 con il Conto economico e lo Stato patrimoniale.

Il Rendiconto del Consiglio per l'esercizio 2015 è, quindi, il secondo contenente anche lo stato patrimoniale attivo e passivo ed il conto economico.

I criteri di valutazione delle voci di bilancio **si devono basare** sui principi generali o postulati contenuti nell'Allegato 1 al d.lgs. n. 118/2011 e sulle disposizioni contenute nel "Principio contabile applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria", denominato Allegato 4/3.

## **Immobilizzazioni**

Gli elementi patrimoniali destinati a essere utilizzati durevolmente dall'ente sono iscritti tra le immobilizzazioni.

### **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. Il Consiglio regionale ha apportato migliorie sull'immobile, della sede di via della Pisana 1301, di proprietà della Regione Lazio. Tali migliorie sono state correttamente iscritte tra le immobilizzazioni immateriali (a titolo di migliorie su beni di terzi), solo a partire dal bilancio dell'anno 2015.

La quota delle predette migliorie su beni di terzi effettuata nell'esercizio finanziario 2015, ammonta ad euro 1.102.723,68, che ha incrementato il valore delle migliorie eseguite



negli anni pregressi dal Consiglio regionale per la sede di Via della Pisana, che come si specificherà meglio in seguito sono stati valutati ed iscritti nello Stato patrimoniale per € 31.000.000,00.

Il Comitato segnala infatti che gli uffici del Consiglio sono stati impegnati in un'attività ricognitiva tesa a far emergere nel bilancio i valori delle migliorie apportate sulla sede di Via della Pisana nel corso degli anni e che tale attività si è conclusa con la valorizzazione delle migliorie su beni di terzi inserite nell'Attivo dello Stato Patrimoniale e, contestualmente, con la registrazione di una Riserva di rivalutazione nel Patrimonio Netto del bilancio del Consiglio regionale per complessivi € 31.000.000,00.

A titolo prudenziale la valutazione effettuata dal Servizio tecnico strumentale, è stata globalmente per tutti gli anni di utilizzo della sede pari ad euro 31.000.000,00, **ma il Co.re.co.co, pur ritenendo che tale operazione sia valida ed improntata nell'ottica di una maggiore chiarezza e trasparenza nella rappresentazione dei fatti di gestione, deve rilevare che tale valore non è stato rettificato del relativo "Fondo di ammortamento immobilizzazioni immateriali" nel quale devono confluire gli ammortamenti da calcolare nei singoli anni sul costo storico delle migliorie eseguite, ammortamenti che vanno registrati nel Conto economico tra i Componenti negativi della Gestione e che, invece, per l'anno 2015 non sono stati registrati in contabilità.**

Nella relazione al bilancio, approvata dall'Ufficio di Presidenza con la Deliberazione n.42 del 2015, si legge che *"il valore delle migliorie su fabbricati di terzi in uso al Consiglio Regionale del Lazio, al lordo delle spese capitalizzate e al netto dei relativi fondi ammortamento ammonta ad € 1.102.723,68"*. La Presidenza del Co.re.co.co non comprende come vi possa essere una consistenza del Fondo ammortamento immobilizzazioni immateriali per l'anno 2015 senza la registrazione dell'ammortamento delle immobilizzazioni immateriali a conto economico 2015 e, dunque, ritiene inattendibile tale affermazione.

L'omissione di tali fondamentali scritture contabili viola quanto richiesto dal Principio contabile applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria (allegato n.4/3 del D.lgs 118/2011) i principi contabili introdotti con il D.lgs.118/2011 generando l'effetto a Stato Patrimoniale di esporre un dato contabile nell'Attivo e nel Patrimonio netto per un importo più elevato rispetto a quello veritiero e corretto, e a Conto Economico 2015 quello di non registrare il componente negativo relativo



agli ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali che, se registrato, diminuirebbe il risultato di esercizio 2015 **che si mostra, senza ammortamenti**, pari ad € 8.278.947,05.

Secondo quanto disposto infatti dal richiamato Principio contabile: *“Vanno incluse tutte le quote di ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali iscritte nello stato patrimoniale. Trova allocazione in tale voce anche la quota di costo relativa ai costi pluriennali che, nel rispetto del principio della competenza, sono ripartiti su più esercizi. La procedura di ammortamento è necessaria per le immobilizzazioni la cui utilizzazione è limitata nel tempo in quanto soggette a deperimento o obsolescenza. L’ammortamento inizia dal momento in cui il bene è pronto per l’uso, ossia quando è nel luogo e nelle condizioni necessarie per funzionare secondo le aspettative dell’ente.”* Il Principio stabilisce inoltre che: *“Il registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti) è lo strumento in grado di consentire la corretta procedura di ammortamento, di seguire il valore del singolo bene in ogni momento e di determinare, all’atto della dismissione, la plusvalenza o la minusvalenza. Nel registro devono essere indicati, per ciascun bene, l’anno di acquisizione, il costo, il coefficiente di ammortamento, la quota annuale di ammortamento, il fondo di ammortamento nella misura raggiunta al termine del precedente esercizio, il valore residuo e l’eventuale dismissione del bene, ed il fondo di ammortamento dell’esercizio. Ove si verifichi la perdita totale del valore del bene ammortizzabile, il relativo fondo di ammortamento deve essere rettificato sino alla copertura del costo. Come possibile riferimento per la definizione del piano di ammortamento, si applicano i coefficienti di ammortamento previsti nei “Principi e regole contabili del sistema di contabilità economica delle amministrazioni pubbliche”, predisposto dal Ministero dell’Economia e delle Finanze-Ragioneria Generale dello Stato, e successivi aggiornamenti, di seguito riportati per le principali tipologie di beni:*

<b>Tipologia beni</b>	<b>Coefficiente annuo</b>	<b>Tipologia beni</b>	<b>Coefficiente annuo</b>
<i>Mezzi di trasporto stradali leggeri</i>	20%	<i>Equipaggiamento e vestiario</i>	20%
<i>Mezzi di trasporto stradali pesanti</i>	10%		
<i>Automezzi ad uso specifico</i>	10%	<i>Materiale bibliografico</i>	5%
<i>Mezzi di trasporto aerei</i>	5%	<i>Mobili e arredi per ufficio</i>	10%
<i>Mezzi di trasporto marittimi</i>	5%	<i>Mobili e arredi per alloggi e</i>	10%





		<i>pertinenze</i>	
<i>Macchinari per ufficio</i>	20%	<i>Mobili e arredi per locali ad uso specifico</i>	10%
<i>Impianti e attrezzature</i>	5%	<i>Strumenti musicali</i>	20%
<i>Hardware</i>	25%	<i>Opere dell'ingegno – Software prodotto</i>	20%
<i>Fabbricati civili ad uso abitativo commerciale istituzionale</i>	2%		

L'ammortamento di tali costi si effettua nel periodo minore tra quello di utilità futura delle spese sostenute e quello residuo derivante dal contratto che ne stabilisce il diritto d'uso (locazione, leasing, noleggio, ecc.), tenuto conto dell'eventuale periodo di rinnovo solo se dipendente da facoltà esercitabile liberamente dall'utilizzatore.

Le licenze relative ai software in uso al Consiglio, sono state iscritte nell'Attivo dello stato patrimoniale per € 129.368,80 tra le immobilizzazioni immateriali alla voce Concessioni, licenze, marchi e diritti, ma anche per tale valore non sono stati calcolati gli ammortamenti che non risultano presenti nella corrispondente voce di Conto Economico del 2015 tra i Componenti negativi di gestione. Il Co.re.co.co rileva che, invece, nel Conto Economico del 2014 erano stati valutati e contabilizzati gli ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali e pertanto nel 2015 tale omissione comporta una **discontinuità nella rappresentazione** dei dati contabili in bilancio.

Omettendo l'iscrizione in bilancio di tali ammortamenti la Presidenza del Co.re.co.co. rileva che vengono violati i seguenti principi contabili introdotti per gli enti locali con il D.lgs.118 del 2011 e s.m.i. e riepilogati nell'allegato 1 al decreto legislativo stesso:

- ❖ della veridicità, attendibilità, correttezza, e comprensibilità
- ❖ della prudenza;
- ❖ della continuità e costanza;
- ❖ della comparabilità e della verificabilità.

Per completezza espositiva si riportano alcuni brevi cenni di tali principi contabili.

Il principio contabile **della veridicità** "fa esplicito riferimento al principio del *true and fair view* che ricerca nei dati contabili di bilancio **la rappresentazione delle reali condizioni delle**



*operazioni di gestione di natura economica, patrimoniale e finanziaria di esercizio.....” e quindi prevede che “Si devono quindi evitare le sottovalutazioni e le sopravvalutazioni delle singole poste che invece devono essere valutate secondo una rigorosa analisi di controllo” .* *“Tale principio non è applicabile solo ai documenti contabili di programmazione e previsione, ma anche al rendiconto e al bilancio d’esercizio, per la redazione dei quali occorre un processo di valutazione. Il principio in argomento si estende ai documenti descrittivi ed accompagnatori. Un’informazione contabile è attendibile se è scevra da errori e distorsioni rilevanti e se gli utilizzatori possono fare affidamento su di essa.” Ed ancora il principio di veridicità stabilisce che: “I documenti contabili che non rispettano il principio della veridicità e tutti gli altri principi allo stesso collegati, non possono acquisire il parere favorevole da parte degli organi preposti al controllo e alla revisione contabile.”*

Il principio contabile **della prudenza stabilisce:** *“Nei documenti contabili di rendicontazione il principio della prudenza comporta che le componenti positive non realizzate non devono essere contabilizzate, mentre tutte le componenti negative devono essere contabilizzate e quindi rendicontate, anche se non sono definitivamente realizzate. Il principio della prudenza così definito rappresenta uno degli elementi fondamentali del processo formativo delle valutazioni presenti nei documenti contabili del sistema di bilancio.”*

Il principio contabile **della continuità e costanza stabilisce:** *“La costanza di applicazione dei principi contabili generali e di quelli particolari di valutazione è uno dei cardini delle determinazioni finanziarie, economiche e patrimoniali dei bilanci di previsione, della gestione, del rendiconto e bilancio d’esercizio (principio della costanza). Infatti, il principio della continuità e quello della costanza dei criteri applicati **introducono le condizioni essenziali per la comparabilità delle valutazioni tra i documenti contabili del bilancio di previsione e della rendicontazione e delle singole e sintetiche valutazioni nel tempo, anche connesse con i processi gestionali. L’eventuale cambiamento dei criteri particolari di valutazione adottati, deve rappresentare un’eccezione nel tempo che risulti opportunamente descritta e documentata in apposite relazioni nel contesto del sistema di bilancio.”***

### **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. Nella deliberazione dell’UDP n.42 del 25 maggio 2016 di approvazione del conto consuntivo 2015 del Consiglio, la Presidenza del Co.re.co.co. ha rilevato che non sono state seguite le indicazioni contenute nel Principio contabile richiamato (allegato 4/3 al D.lgs.118 del 2011), in quanto per l’anno 2015 non si è proceduto all’iscrizione in bilancio della quota di ammortamento annuale delle predette immobilizzazioni materiali, come, invece era accaduto nell’anno 2014. Per quanto dispone tale principio contabile introdotto dal legislatore si è già indicato quali disposizioni si applichino in tema di ammortamenti annuali e fondo ammortamento.

Inoltre il principio contabile 16 OIC (Organismo Italiano di Contabilità) elenca le metodologie per l’iscrizione del valore dell’immobilizzazione nell’Attivo dello Stato Patrimoniale. *“L’articolo 2426, numero 2, codice civile prevede che il costo delle immobilizzazioni, materiali e immateriali, la cui utilizzazione è limitata nel tempo deve essere sistematicamente ammortizzato in ogni esercizio in relazione con la loro residua possibilità di utilizzazione. L’ammortamento, in un sistema contabile a valori storici, è la ripartizione del costo di un’immobilizzazione nel periodo della sua stimata vita utile con un metodo sistematico e razionale, indipendentemente dai risultati conseguiti nell’esercizio. L’ammortamento non è un procedimento di valutazione dei cespiti né un mezzo per stanziare fondi per la sostituzione dell’immobilizzazione materiale. L’ammortamento è calcolato anche sui cespiti temporaneamente non utilizzati.”*

Dunque il principio contabile 16 OIC, nella nuova formulazione, chiaramente **stabilisce che l’ammortamento va calcolato sempre** per tale tipologia di costi capitalizzati, e **non è più ammessa l’interruzione dell’ammortamento per i beni inutilizzati per lungo tempo, in quanto essi sono comunque soggetti ad obsolescenza tecnica ed economica, come prevista** dal principio contabile valido fino a tutto il 2013.



Il valore degli impianti e macchinari ammonta ad euro 275.682,37, di cui euro 38.330,13 in leasing finanziario. Il Co.re.co.co. rileva che anche per tali immobilizzazioni materiali non è stata calcolata la relativa quota di ammortamento annuale nella corrispondente voce di conto economico.

Il valore al 31/12/2015 delle macchine per ufficio e hardware ammonta ad euro 1.943.864,43, **ma tale valore appare alla Presidenza del Co.re.co.co. inattendibile e non veritiero** in quanto doveva essere nettato della corrispondente quota di ammortamento annuale e doveva essere registrata la corrispondente quota a conto economico tra i Componenti negativi di Gestione.

Il valore di mobili e arredi è iscritto nella corrispondente voce dell'Attivo immobilizzato per € 170.527,66, **ma tale valore appare alla Presidenza Co.re.co.co. inattendibile e non veritiero** in quanto doveva essere nettato della corrispondente quota di ammortamento annuale e doveva essere registrata la corrispondente quota a conto economico.

La Presidenza del Co.re.co.co., inoltre, osserva che senza la registrazione degli ammortamenti nell'anno 2015 delle immobilizzazioni materiali risultano parimenti violati i principi contabili appena sopra descritti ed in particolare quello della comparabilità dei dati esposti in bilancio negli anni. Infatti nell'anno 2014 risultavano esposti a Conto Economico le voci di ammortamento per le immobilizzazioni materiali.

## **Attivo circolante.**

### **I Crediti**

Il valore dei crediti al 31/12/2015 per trasferimenti e contributi derivanti dalla Giunta Regionale del Lazio è pari ad € 18.583.927,85.

Il valore dei crediti verso altri soggetti è 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, pari ad euro 1.147.225,49, si tratta 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).



## **Le Disponibilità liquide**

Le giacenze di liquidità ammontano ad € 2.774.386,61 come da verbale di cassa finale della tesoreria al 31/12/2015.

## **Ratei e Risconti**

In sede di chiusura del bilancio consuntivo, i ricavi ed i costi rilevati nel corso dell'esercizio sono rettificati rispettivamente con l'iscrizione di risconti attivi commisurati alla quota da rinviare alla competenza dell'esercizio successivo.

Il valore dei risconti attivi è 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.

## **Patrimonio netto**

Il patrimonio netto del Consiglio regionale del Lazio è articolato nelle seguenti poste:

- fondo di dotazione;
- riserve;
- risultati economici positivi o (negativi) di esercizio.

Il fondo di dotazione del Consiglio regionale del Lazio al 31.12.2015 ammonta ad euro -10.368.047,35.

Tale valore deriva 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 ammonta ad euro 8.278.947,05, ma, il Co.re.co.co ha già rilevato che tale risultato non include, come avrebbe dovuto, gli ammortamenti delle immobilizzazioni, e, pertanto, è da ritenersi inattendibile.**

Si ribadisce l'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, ma anche tale valore risulta non veritiero perché corrisponde nell'Attivo alle immobilizzazioni immateriali (migliorie su beni di terzi) sulle quali non è stato effettuato il relativo ammortamento.

## Passivo

### Debiti

Debiti da finanziamento dell'ente sono determinati dalla somma algebrica del debito all'inizio dell'esercizio più gli accertamenti sulle accensioni di prestiti effettuati nell'esercizio meno i pagamenti per rimborso di prestiti.

Trasferimenti correnti a Amministrazioni Centrali	37.052,70
Trasferimenti ai comuni	1.024.427,98

### Debiti verso fornitori.

I debiti sono esposti al loro valore nominale. Di seguito il relativo elenco:

Spese di funzionamento CO.RE.COM.	112.852,63
Spese di rappresentanza	94.326,83
Informazione istituzionale	293.625,84
Consulenze	123.362,27
Prestazioni professionali specialistiche	6.203,01
Consulenze specialistiche organismi	29.060,66
Altre spese per servizi non sanitari	27.390,84
Giornali riviste e pubblicazioni	5.560,40
Altri beni di consumo	346.959,12
Beni per attività di rappresentanza	507,52
Medicinali ed altri beni di consumo sanitari	4.346,25
Utenze e canoni	788.987,09



Utilizzo beni di terzi	215.851,33
Leasing operativo	38.330,13
Manutenzioni ordinarie e riparazioni	179.233,66
Prestazioni professionali specialistiche	72.929,87
Lazio service	2.143.342,79
Servizi ausiliari	1.075.673,67
Servizi di ristorazione	618,76
Spese per contratti di servizio	18.585,52
Spese per servizi amministrativi	55.935,88
Premi di assicurazione contro i danni	7.625,81
Manutenzione ordinaria e riparazione di beni immobili	480.627,92
Mobili e arredi	9.847,84
Beni immobili	197.853,50
Software	37.820,00
Acquisto di servizi per formazione	23.880,90
Servizi sanitari	37.961,50

#### **Debiti per trasferimenti e contributi.**

Trasferimenti a Istituto per gli studi giuridici del Lazio A. C. Jemolo	500.000,00
Trasferimenti a Istituti privati e associazioni	263.911,83

#### **Ratei e Risconti.**

La determinazione dei risconti passivi avviene considerando il periodo di validità della prestazione, indipendentemente dal momento della manifestazione finanziaria.

In sede di chiusura del bilancio consuntivo, i ricavi rilevati nel corso dell'esercizio sono rettificati rispettivamente con l'iscrizione di risconti passivi commisurati alla quota da rinviare alla competenza dell'esercizio successivo.



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

### Conti d'ordine

Per quanto concerne i beni di terzi in uso, si segnala il valore di euro 52.222.766,08. Trattasi del valore di libro al 31/12/2015 della sede di via della Pisana 1301 del Consiglio Regionale del Lazio come rinvenuto nel rendiconto urbano della Regione Lazio, e pari ad euro 21.222.766,08. Come sopra già specificato, nell'esercizio 2016 si è avviata un'operazione tesa a far emergere il valore effettivo della predetta sede alla luce delle opere di manutenzione straordinaria e di edificazione di nuovi plessi intervenuti nel corso degli anni, al fine di iscrivere valori aggiornati in linea con l'effettiva consistenza del patrimonio immobiliare.

In linea con la valutazione operata dal servizio tecnico strumentale il valore inserito nel presente consuntivo è pari ad euro 31.000.000,00, ma tale valore che corrisponde a quello iscritto nell'Attivo dello Stato Patrimoniale alle immobilizzazioni immateriali (migliorie su beni di terzi) risulta anch'esso non veritiero in quanto il valore dell'attivo non è stato decurtato del relativo ammortamento.

## 8 CONTO ECONOMICO DEL CONSIGLIO

Il risultato economico dell'esercizio per l'anno 2015 del Consiglio regionale è di € 8.278.947,05, ritenuto inattendibile dalla Presidenza del Co.re.co.co per le motivazioni già espresse nel capitolo precedente.

Di seguito le risultanze.

CONTO ECONOMICO	2015	2014
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>		
<b>1) PROVENTI DA TRIBUTI</b>	€ 0,00	€ 0,00
<b>2) PROVENTI DA FONDI PEREQUATIVI</b>	€ 0,00	€ 0,00
<b>3) PROVENTI DA TRASFERIMENTI E CONTRIBUTI</b>	€ 60.234.648,62	€ 63.445.046,89
a) Proventi da trasferimenti correnti	€ 60.234.648,62	€ 63.445.046,89
b) Quota annuale di contributi agli investimenti	€ 0,00	€ 0,00
c) Contributi agli investimenti	€ 0,00	€ 0,00
<b>4) RICAVI DELLE VENDITE E PRESTAZIONI E PROVENTI DA SERVIZI PUBBLICI</b>	€ 65.800,04	€ 60.248,39





a) Proventi derivanti dalla gestione dei beni	€ 65.800,04	€ 58.997,39
b) Ricavi derivanti dalla vendita dei beni	€ 0,00	€ 1.251,00
c) Ricavi e proventi derivanti dalla prestazione di servizi	€ 0,00	€ 0,00
<b>6) VARIAZIONI NELLE RIMANENZE DI PRODOTTI IN CORSO DI LAVORAZIONE</b>	€ 0,00	€ 0,00
<b>7) VARIAZIONI DEI LAVORI IN CORSO DI LAVORAZIONE</b>	€ 0,00	€ 0,00
<b>8) INCREMENTI DI IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI</b>	€ 0,00	€ 0,00
<b>9) ALTRI RICAVI E PROVENTI DIVERSI</b>	€ 145.234,19	€ 161.314,00
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>	€ 60.445.682,85	€ 63.666.609,28
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>		
<b>10) ACQUISTO DI MATERIE PRIME E/O DI CONSUMO</b>	€ 2.449.367,86	€ 2.526.399,18
<b>CONTO ECONOMICO</b>	<b>2015</b>	<b>2014</b>
<b>CONTO ECONOMICO</b>	<b>2015</b>	<b>2014</b>
<b>11) PRESTAZIONI DI SERVIZI</b>	€ 17.316.688,42	€ 19.985.718,43
<b>12) UTILIZZO BENI DI TERZI</b>	€ 706.053,84	€ 544.999,62
<b>13) TRASFERIMENTI E CONTRIBUTI</b>	€ 1.364.888,92	€ 3.505.000,21
a) Trasferimenti correnti		
b) Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubbliche	€ 1.346.888,92	€ 2.956.874,06
c) Contributi agli investimenti ad altri soggetti	€ 18.000,00	€ 548.126,15
<b>14) PERSONALE</b>	€ 29.615.856,56	€ 31.352.275,80
a) Buoni pasto personale	€ 499.967,52	€ 240.169,98
b) Indennità Consiglieri, Assessori, Organismi istituzionali - Vitalizi	€ 29.115.889,04	€ 31.112.105,82
<b>15) AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI</b>	€ 0,00	€ 55.216,97
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	€ 0,00	€ 3.904,00
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	€ 0,00	€ 51.312,97
c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	€ 0,00	€ 0,00
d) Svalutazione dei crediti	€ 0,00	€ 0,00
<b>16) VARIAZIONI DELLE RIMANENZE DI MATERIE PRIME E/O BENI DI CONSUMO</b>	€ 0,00	€ 0,00
<b>17) ACCANTONAMENTI PER RISCHI</b>	€ 0,00	€ 0,00
<b>18) ALTRI ACCANTONAMENTI</b>	€ 0,00	€ 0,00
<b>19) ONERI DIVERSI DI GESTIONE</b>	€ 334.718,30	€ 0,00
<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>	€ 51.787.573,90	€ 58.348.205,95
<b>DIFFERENZA TRA COMPONENTI POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>	€ 8.658.108,95	€ 5.318.403,33
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>		
<b>20) PROVENTI DA PARTECIPAZIONI</b>		€ 0,00
a) da società controllate		€ 0,00
b) da società partecipate		€ 0,00
c) da altri soggetti		€ 0,00



<b>21) ALTRI PROVENTI FINANZIARI</b>	€ 320,06	€ 5,37
<b>Totale proventi finanziari</b>	€ 320,06	€ 5,37
<b>22) INTERESSI ED ALTRI ONERI FINANZIARI</b>	€ 0,00	€ 0,00
a) Interessi passivi		
b) Altri oneri finanziari	€ 0,00	€ 0,00
<b>Totale oneri finanziari</b>	€ 0,00	€ 0,00
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI ( C )</b>	€ 320,06	€ 5,37
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>		
23) RIVALUTAZIONI	€ 0,00	€ 0,00
24) SVALUTAZIONI	€ 0,00	€ 0,00
<b>TOTALE RETTIFICHE ( D )</b>	€ 0,00	€ 0,00
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>		
<b>CONTO ECONOMICO</b>	<b>2015</b>	<b>2014</b>
<b>25) PROVENTI STRAORDINARI</b>		€ 19.767.916,00
a) Proventi da permessi da costruire		€ 0,00
b) Proventi da trasferimenti in conto capitale		€ 0,00
c1) Insussistenze del passivo		€ 4.713.354,62
c2) Sopravvenienze attive	4713	€ 15.054.561,38
d) Plusvalenze patrimoniali		€ 0,00
e) Altri proventi straordinari		€ 0,00
<b>Totale proventi straordinari</b>		€ 19.767.916,00
<b>26) ONERI STRAORDINARI</b>		€ 0,00
a) Trasferimenti in conto capitale		€ 0,00
b) Sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo		€ 0,00
<b>CONTO ECONOMICO</b>	<b>2015</b>	<b>2014</b>
c) Minusvalenze patrimoniali		€ 0,00
d) Altri oneri straordinari		€ 0,00
<b>Totale oneri straordinari</b>		€ 0,00
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI ( E )</b>		€ 19.767.916,00
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE ( A- B+C+D+E )</b>		€ 25.086.324,70
27) IMPOSTE		€ 2.020.871,36
<b>28) RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>		€ 23.065.453,34

Il Comitato regionale di controllo contabile, ritiene utile procedere alla elencazione delle seguenti 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, sopponendo alla



**parziale carenza esplicativa lamentata anche dal Collegio dei revisori nel parere sul conto consuntivo del Consiglio.**

Per quanto attiene alle **indennità dei Consiglieri, Assessori, degli Organi istituzionali** e di controllo, si evidenzia che gli impegni per il 2015 sono stati pari ad € 10.883.352,32 in sensibile riduzione rispetto agli impegni assunti per il 2014, pari ad € 13.495.112,81 (**riduzione del 19%**). Tali riduzioni hanno avuto chiaramente il medesimo riflesso, in termini di riduzione, sul totale dei pagamenti.

Per quanto concerne **le spese di rappresentanza, organizzazione eventi, pubblicità e servizi per trasferta**, gli impegni del 2015 sono stati pari ad € 77.262,55 contro € 64.081,49 del 2014, registrando **un incremento del 21%**. Si evidenzia comunque che rispetto allo stanziamento di competenza, pari ad € 187.511,74, si sono generate economie pari ad € 110.249,19.

Rispetto al capitolo **consulenze**, il 2015 ha registrato impegni per € 7.700,00 mentre nel 2014 gli impegni furono 47.960,76, con un **decremento pari all'84%**. Anche in questo caso, gli importi andati in economia sono stati molto elevati e pari ad € 80.939,55.

Per quanto concerne **le spese per servizi non sanitari**, gli impegni a valere sul 2015 sono stati pari ad € 111.360,41, **registrando un incremento del 15%** rispetto al dato del 2014 (€ 96.719,50).

Per quanto attiene ai trasferimenti correnti a **Ministero istruzione - istituzioni scolastiche**, gli impegni del 2015 sono stati pari ad € 36.172,70 contro gli € 2.000,00 del 2014 **con un incremento del 1.709%**.

**I trasferimenti correnti ad Amministrazioni locali** hanno generato impegni per € 1.707.800,00 registrando un decremento del 25% rispetto agli impegni del 2014, pari ad € 2.290.155,00.

Il capitolo dei **vitalizi** ha visto impegni per € 16.293.027,74 nel 2015. Nell'esercizio 2014 gli impegni furono pari ad € 17.616.993,01. **Il decremento è stato pari all'8%**.

**L'informazione istituzionale** ha registrato impegni di spesa per il 2015 pari ad € 783.962,13 contro € 973.945,22 del 2014, con un **decremento del 20%**.



Sul capitolo **mobili e arredi** si sono registrati impegni nel 2015 pari ad € 98.789,67, con un incremento del 24% rispetto al 2014 (€ 79.718,50).

Per quanto attiene alle **opere sui beni immobili, il decremento** degli impegni di spesa è stato notevole e pari al 79%. (Nel 2015 € 589.931,60 – nel 2014 € 2.765.272,86).

Per quanto concerne il capitolo **software**, gli impegni del 2015 sono stati pari ad € 77.348,00. Nel 2014 furono pari ad € 74.420,00. **L'incremento degli impegni di spesa è del 4%**.

La **manutenzione ordinaria e la riparazione dei beni immobili** ha registrato impegni nel 2015 per € 1.444.805,25 contro il dato del 2014, di € 1.207.890,20, con un **incremento del 20%**.

Sul capitolo **spese personale** sono riconducibili impegni pari ad € 499.967,52 nel 2015. Gli impegni del 2014 furono pari ad € 260.000,40. **L'incremento è pari al 92%**.

Il capitolo **tassa e/o tariffa smaltimento rifiuti solidi e urbani**, ha visto impegnati nel 2015 € 291.936,17, registrando **un decremento dell'11%** rispetto al 2014 (€ 327.511,34).

Il capitolo **giornali, riviste e pubblicazioni** ha avuto impegni nel 2015 di € 37.505,59. Nel 2014 furono pari ad € 72.347,20. **Il decremento degli impegni è stato pari al 48%**.

Gli **altri beni di consumo** hanno registrato in termini di impegni un **decremento pari al 6%** (€ 2.190.571,18 nel 2015 ed € 2.323.816,76 nel 2014).

**I medicinali e altri beni di consumo sanitario** hanno registrato impegni per il 2015 pari ad € 17.385,00 contro gli impegni del 2014 di € 15.936,25, con un **incremento del 9%**.

**Le utenze e i canoni** hanno visto **decrementare gli impegni** sul relativo capitolo del **13%**. (Nel 2015 € 2.474.388,77 – nel 2014 € 2.854.916,99).

**L'utilizzo di beni di terzi** annovera per il 2015 un ammontare di impegni di € 706.053,84 contro il dato dell'esercizio precedente di € 544.999,62, con un **incremento del 30%**.

Il capitolo leasing operativo registra impegni di spesa di € 38.330,13 per il 2015. Nel 2014 il dato era pari a zero.



Alla **manutenzione ordinaria e riparazioni** sono riconducibili impegni per il 2015 di € 950.210,24, **con un decremento dell'11%** rispetto al 2014 (1.062.585,57).

Le **prestazioni professionali e specialistiche** registrano per il 2015 impegni di spesa pari ad € 197.257,21, contro il dato del 2014 di € 342.207,11. **Il decremento è pertanto del 42%.**

Il capitolo **Agenzie di lavoro interinale - Lazio Service**, registra impegni per il 2015 di € 3.961.745,25, **in aumento rispetto al 2014 del 40%** (€ 2.828.991,20) con diseconomie pari ad € 1.264.366,78 (lo stanziamento di competenza per il 2015 era stato pari ad € 2.697.378,47).

Sul capitolo **servizi ausiliari** si registrano impegni per il 2015 pari ad € 7.479.095,76. Nel 2014 si erano registrati impegni di spesa per € 7.714.806,72. **Il decremento è stato pari al 3%.**

I servizi di ristorazione per il 2015 hanno visto impegnati € 2.500,00 con un decremento del 69% rispetto al dato del 2014 (€ 8.143,45) e con economie di spesa pari ad € 7.500,00.

Gli **impegni per contratti di servizio** registrano **un decremento del 2%** nel 2015 rispetto al 2014 (nel 2015 ammontano ad € 231.830,08).

Gli **impegni per spese per servizi amministrativi** registrano **un incremento del 5%** nel 2015 rispetto al 2014 (nel 2015 ammontano ad € 151.959,82).

I **premi di assicurazione contro i danni**, in termini di impegni, subiscono nel 2015 rispetto all'esercizio precedente, un decremento del 15%.

Le **spese per multe e ammende**, in termini di impegni, subiscono nel 2015 rispetto al 2014, **un decremento del 38%.**

Il capitolo relativo ai beni per attività di rappresentanza hanno generato impegni per il 2015 pari ad € 27.768,42, in aumento del 3% sul dato del 2014.

Il capitolo **dell'acquisto di servizi per formazione e addestramento** ha registrato impegni di spesa per il 2015 pari ad € 24.300,90, **in aumento del 469% rispetto al 2014** (€ 4.270,76). Le economie di spesa sul 2015 sono state comunque pari ad € 232.298,85.

I servizi sanitari hanno generato impegni per il 2015 di € 127.000,00, in aumento del 2% sul 2014.



La Presidenza del Co.re.co.co. alla luce di quanto espresso, ritiene utile un confronto con gli Uffici preposti alla redazione del bilancio 2015 del Consiglio per superare i rilievi mossi nella redazione dello stesso e non esprime parere favorevole all'approvazione del Consuntivo del Consiglio, così come approvato nella deliberazione dell'Ufficio di presidenza n.42 del 25 maggio 2015, anche in ossequio a quanto dispongono i Principi contabili introdotti per gli enti locali con il D.lgs.118 del 2011 e s.m.i. e riepilogati nell'allegato 1 al decreto legislativo, in particolare il Principio contabile relativo alla veridicità, la violazione del quale comporta secondo quanto lo stesso principio impone :*"I documenti contabili che non rispettano il principio della veridicità e tutti gli altri principi allo stesso collegati, non possono acquisire il parere favorevole da parte degli organi preposti al controllo e alla revisione contabile."*

La Presidenza del Co.re.co.co auspica che il Collegio dei revisori dei Conti, che ha espresso parere favorevole all'approvazione del conto consuntivo del Consiglio con la relazione del 16 giugno 2016, possa approfondire meglio la questione relativa alle inesistenti ed obbligatorie scritture contabili relative agli ammortamenti annuali, seguendo il disposto dei principi contabili introdotti dal legislatore per gli enti locali in contabilità finanziaria, e manifesta la più ampia disponibilità ad attivare in tal senso forme di collaborazione finalizzate alla risoluzione delle problematiche sopra esposte.



**Il Comitato si esprime come segue sulle risultanze del Rendiconto Generale della Regione Lazio per l'esercizio finanziario 2015.**

PARERE

*Il Comitato Regionale di Controllo Contabile:*

Consigliere <b>Valentina CORRADO</b>	Presidente .....	G 5 J C F 9 J C @ 9
Consigliere <b>Daniele FICHERA</b>	Componente	FAVOREVOLE con osservazioni
Consigliere <b>Luca MALCOTTI</b>	Componente	-----
Consigliere <b>Daniele MITOLO</b>	Componente	FAVOREVOLE con osservazioni
Consigliere <b>Gianfranco ZAMBELLI</b>	Componente	FAVOREVOLE con osservazioni