

REGIONE LAZIO

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

***PARERE SUL RENDICONTO GENERALE
DEL CONSIGLIO REGIONALE DEL
LAZIO – ESERCIZIO 2019***

(deliberazione U.d.P. n. 110 del 6 agosto 2020)

1. PREMESSA

Il Collegio dei Revisori dei Conti nelle persone dei Signori:

Antonio Bizzarri – Presidente

Paolo Salani – Componente

Vincenzo Monforte – Componente

ha preso in esame la deliberazione dell'Ufficio di Presidenza n. 110 del 6 agosto 2020 concernente "Rendiconto generale del Consiglio regionale del Lazio per l'esercizio finanziario 2019" predisposto ai sensi del comma 2 dell'articolo 63 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n.118 e s.m.i. con i relativi allegati:

Il Collegio prende atto che vengono forniti i seguenti documenti:

- Relazione tecnico amministrativa sulla gestione e nota integrativa contabilità economico patrimoniale esercizio finanziario 2019 (All. A);
- Quadro riassuntivo generale (All. B);
- Gestione entrate 2019 rendiconto per tipologia (All. C);
- Gestione entrate 2019 rendiconto per PdC (All. D);
- Gestione uscite 2019 rendiconto per titoli (All. E);
- Gestione uscite 2019 rendiconto per programmi (All. F);
- Gestione uscite 2019 – rendiconto per PdC (All. G);
- Conto economico 2019 (All. H);
- Stato patrimoniale attivo e passivo 2019 (All. I);
- Composizione del Fondo Pluriennale Vincolato 2019 (All. L);
- Composizione dell'accantonamento al Fondo Crediti di dubbia esigibilità 2019 (All. M);
- Equilibri di bilancio 2019 (All. N)
- Prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione del Consiglio regionale 2019 (All. O);

- Elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione 2019 (All. P);
- Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione 2019 (All. Q);
- Conto analitico dei residui attivi e dei residui passivi esercizio Finanziario 2019 (All. R);
- Prospetto SIOPE 2019 degli incassi e dei pagamenti (All. S);
- Verifica di Cassa del Tesoriere (All. T);
- Indicatore della tempestività dei pagamenti (All. U);
- Rendiconto dell'Istituto "Arturo Carlo Jemolo" 2019 (All. V);

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;
- **VISTA** la deliberazione del Consiglio regionale 22 dicembre 2018, n. 20, "Bilancio di previsione del Consiglio regionale del Lazio per l'esercizio finanziario 2019-2021 in applicazione del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modifiche";



- **VISTA** la deliberazione dell'Ufficio di presidenza 9 gennaio 2019, n. 2, "Approvazione del bilancio di previsione del Consiglio regionale del Lazio per l'esercizio finanziario 2019-2021 in applicazione del decreto legislativo del 23 giugno 2011 n. 118. Presa d'atto - Approvazione del "Documento tecnico di accompagnamento", ripartito in titoli, tipologie e categorie per le entrate ed in missioni, programmi e macroaggregati per le spese; approvazione del "Bilancio finanziario gestionale", ripartito in capitoli di entrata e di spesa";
- **VISTA** la legge regionale 27 dicembre 2019, n. 29 (Bilancio di previsione finanziario della Regione Lazio 2020-2022);
- **VISTA** la deliberazione consiliare 21 dicembre 2019, n. 14 (Bilancio di previsione finanziario del Consiglio regionale 2020-2022);
- **VISTA** la determinazione del Direttore del Servizio Amministrativo 19 febbraio 2020, n. A00342 (Approvazione del conto di cassa reso dal Tesoriere della Regione Lazio per l'esercizio finanziario 2019 composto dal "Rendiconto di gestione" e dal "Conto del Tesoriere");
- **VISTA** la nota prot. R.I. n. 1619 del 8 luglio 2020 del Servizio Tecnico, Organismi di Controllo e Garanzia avente ad oggetto: "Deliberazione parifica rendiconti Gruppi consiliari relativi all'anno 2019" con la quale sono stati trasmessi al Servizio Amministrativo le deliberazioni emesse dalla Sezione regionale di controllo per il Lazio, relative alla parifica dei rendiconti dei Gruppi Consiliari della XI legislatura anno finanziario 2019;
- **VISTA** la deliberazione dell'Ufficio di presidenza n.89 del 3 agosto 2020 (Riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31 dicembre 2019 ai sensi dell'articolo 3, comma 4, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni);
- **VISTO** il rendiconto generale dell'Istituto "A. C. Jemolo" dell'esercizio finanziario 2019;

ha redatto la presente relazione.

2. INTRODUZIONE

L'organo di revisione, per l'analisi del rendiconto generale 2019 del Consiglio Regionale del Lazio, ha potuto verificare:

- 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;
- il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi con deliberazione dell'U.d.P. n. 89 del 3 agosto 2020.

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.

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

Infatti, 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. 118/2011 e i relativi principi applicativi rappresentano il nuovo quadro di riferimento normativo per la contabilità regionale, sostitutivo del decreto legislativo 28 marzo 2000, n. 76.



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

E' stato altresì implementato il piano dei conti "integrato" degli enti territoriali in contabilità finanziaria di cui all'allegato n. 6 del decreto legislativo 118/2011 e s.m.i..

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 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 **Conto del bilancio** dimostra 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 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. 118/2011.

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

L'articolo 67, comma 3, del d.lgs. 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*".



4. PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (ALL. O)

Il Conto consuntivo del Consiglio Regionale del Lazio per l'esercizio finanziario 2019 chiude con un avanzo pari a euro 15.903.440,50.

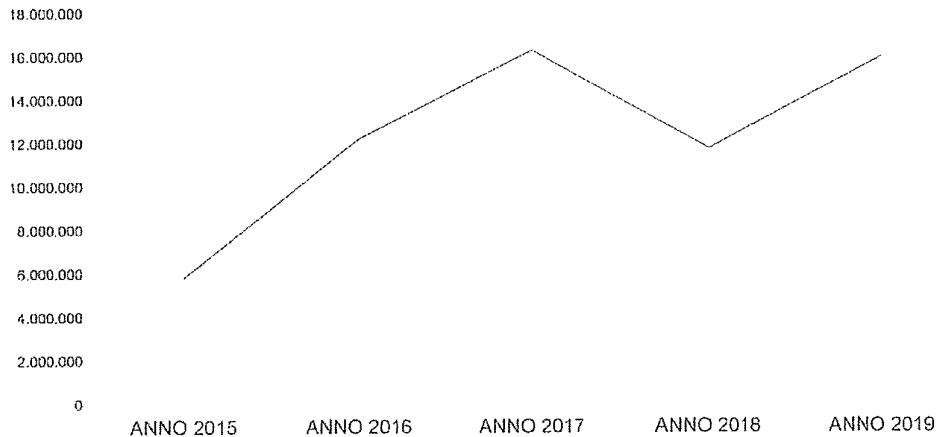
		Gestione		
		Residuo	Competenza	Totale
Fondo cassa al 1° gennaio				2.877.000,10
RISCOSSIONI	(+)	20.959.171,60	35.313.096,50	56.272.268,10
PAGAMENTI	(-)	5.096.841,88	52.983.775,13	58.080.617,01
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.068.651,19
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.068.651,19
RESIDUI ATTIVI	(+)	1.025.989,62	28.049.572,98	29.075.562,60
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	6.358.474,45	7.600.053,88	13.958.528,33
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			183.744,96
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			98.500,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019 (A) ⁽²⁾	(=)			15.903.440,50

RISULTATI DI AMMINISTRAZIONE (espressi in milioni di euro)				
anno 2015	anno 2016	anno 2017	anno 2018	anno 2019
5.781.458,84	12.181.629,08	16.218.455,71	11.690.560,14	15.903.440,50

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



ANDAMENTO RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE



5. GIACENZA DI CASSA

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva i seguenti dati:

Fondo cassa al 1° gennaio	2.877.000,10
riscossioni anno 2019 (+)	56.272.268,10
pagamenti anno 2019 (-)	58.080.617,01
Giacenza di Cassa al 31.12.2019	1.068.651,19

Il Collegio, nella tabella seguente, riporta le risultanze della giacenza di cassa alla fine degli ultimi cinque esercizi:

ANDAMENTO GIACENZA DI CASSA				
31.12.2015	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2019
2.774.386,61	6.202.725,04	613.799,47	2.877.000,10	1.068.651,19

L'andamento ciclico dai dati si configura nel seguente prospetto:



Andamento Giacenza di Cassa



6. GESTIONE DEI RESIDUI

Il Collegio prende atto che, con la deliberazione dell'U.d.P. n. 89 del 3 agosto 2020, l'Ente ha riaccertato i residui attivi e passivi ai sensi dell'articolo 3, comma 4, del decreto legislativo 118/2011, come di seguito indicato:

- riaccertamento dei residui attivi per Euro 406.312,80, riferibili a crediti insussistenti del Titolo III° "Entrate extratributarie", Tipologia 500 "Rimborsi e altre entrate correnti";
- riaccertamento dei residui passivi insussistenti per un totale di Euro 784.169,68, di cui:
 - Euro 259.007,57, corrispondenti a debiti insussistenti della Missione 01, Programma 01 "Organi istituzionali",
 - Euro 503.907,17, corrispondenti a debiti insussistenti della Missione 01, Programma 03 "Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato",
 - Euro 0,62, corrispondenti a debiti insussistenti della Missione 01, Programma 06 "Ufficio tecnico",

- Euro 21.254,32 corrispondenti a debiti insussistenti della Missione 99, Titolo 07, Programma 01 (Servizi per conto terzi-Partite di giro);
- reimputazione all'esercizio successivo di impegni, riferiti all'esercizio finanziario 2019, ma non ancora esigibili, per un importo complessivo pari a Euro 282.244,96 coperti con fondo pluriennale vincolato;
- rideterminazione del fondo pluriennale vincolato di spesa dell'esercizio finanziario 2019 in Euro 282.244,96

7. RESTITUZIONE DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

Ai sensi dell'art.15, comma 3 della legge regionale 31 dicembre 2015, n. 16 (Rendiconto generale della Regione Lazio per l'esercizio finanziario 2014), "L'eventuale avanzo di amministrazione non vincolato del Consiglio regionale ed effettivamente realizzato, risultante a seguito dell'approvazione del conto consuntivo dell'anno precedente, concorre alla copertura delle spese di funzionamento del medesimo Consiglio, con corrispondente riduzione di pari importo dei trasferimenti della Regione".

In esecuzione dalla norma sopra citata, con deliberazione dell'Ufficio di Presidenza n. 200 del 25.09.2019, si è proceduto all'approvazione della variazione di bilancio con la quale è stata disposta la restituzione alla Giunta Regionale dell'avanzo di amministrazione di € 8.465.753,04 secondo il seguente schema contabile:

Maggiore Entrata					
Esercizio	Capitolo	Denominazione			Variazione
2019	000011	Avanzo di amministrazione			8.465.753,04
Minore Entrata					
Esercizio	Capitolo	Titolo	Tipologia	Denominazione	Variazione
2019	100001	02	101	Trasferimenti correnti da Giunta regionale	-8.465.753,04

8. CONTO ECONOMICO E STATO PATRIMONIALE

Il d.lgs.118/2011 prevede anche per le Regioni, all'articolo 2, comma 1, l'adozione della contabilità finanziaria affiancata, a fini conoscitivi, alla contabilità economico - patrimoniale.

Conseguentemente il Consiglio Regionale del Lazio, applicando il piano dei conti integrato previsto dall'articolo 4 dello stesso decreto, ha predisposto gli schemi di Stato Patrimoniale e Conto economico che riepilogano i risultati di bilancio derivati dall'applicazione del criterio contabile 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)”*.

Le risultanze di bilancio sono evidenziate dai seguenti schemi:



CONTO ECONOMICO

Conto economico		2019	2018
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
1	Proventi da tributi	0,00	0,00
2	Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00
3	Proventi da trasferimenti e contributi	50.997.516,66	45.924.236,46
a	Proventi da trasferimenti correnti	50.997.516,66	45.924.236,46
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	0,00	0,00
c	Contributi agli investimenti	0,00	0,00
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	90.023,58	72.602,44
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	39.297,59	50.997,39
b	Ricavi della vendita di beni	49.397,00	0,00
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1.329,19	11.605,05
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	445.069,11	838.121,57
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		51.532.609,35	46.834.960,47
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	252.374,19	763.579,81
10	Prestazioni di servizi	25.825.295,11	26.710.729,43
11	Utilizzo beni di terzi	164.348,93	251.426,27
12	Trasferimenti e contributi	19.197.785,63	20.558.165,44
a	Trasferimenti correnti	19.197.785,63	20.558.165,44
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	0,00	0,00
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	0,00
13	Personale	461.184,31	443.233,84
14	Ammortamenti e svalutazioni	978.289,13	1.274.004,86
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	808.710,70	796.146,50
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	169.578,43	143.055,18
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00
d	Svalutazione dei crediti	0,00	334.803,15
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	8.413,04	-9.149,79
16	Accantonamenti per rischi	0,00	0,00
17	Altri accantonamenti	320.000,00	1.132.000,00
18	Oneri diversi di gestione	270.656,34	292.592,75
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		47.478.346,70	51.376.582,61
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		4.054.262,65	-4.541.622,14
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
Proventi finanziari			
19	Proventi da partecipazioni	0,00	0,00
a	In società controllata	0,00	0,00
b	da società partecipate	0,00	0,00
c	da altri soggetti	0,00	0,00
20	Altri proventi finanziari	35,89	2.400,47
Totale proventi finanziari		35,89	2.400,47
Oneri finanziari			
21	Interessi ed altri oneri finanziari	0,00	0,00
a	Interessi passivi	0,00	0,00
b	Altri oneri finanziari	0,00	0,00
Totale oneri finanziari		0,00	0,00
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		35,89	2.400,47
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
22	Rivalutazioni	0,00	0,00
23	Svalutazioni	0,00	0,00
TOTALE RETTIFICHE (D)		0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
Proventi straordinari			
24	Proventi da permessi di costruire	840.686,14	775.223,35
a	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
b	Sopravvenienze attive e insussistenza del passivo	840.686,14	775.223,35
c	Plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00
d	Altri proventi straordinari	0,00	0,00
Totale proventi straordinari		840.686,14	775.223,35
25	Oneri straordinari	95.710,32	413.881,58
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
b	Sopravvenienze passive e insussistenza dell'attivo	95.710,32	413.881,58
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00
d	Altri oneri straordinari	0,00	0,00
Totale oneri straordinari		95.710,32	413.881,58
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)		744.975,82	361.341,77
Conto economico		2019	2018
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		4.799.274,36	-4.177.879,90
26	Imposte (*)	2.030.797,48	2.086.156,44
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	2.768.476,88	-6.264.036,34



STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

Stato Patrimoniale (Attivo)		2019	2018
	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE		
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00
	B) IMMOBILIZZAZIONI		
I	<u>Immobilitazioni immateriali</u>		
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	22.317,74	24.741,48
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00
5	Avviamento	0,00	0,00
6	Immobilitazioni in corso ed accounti	0,00	0,00
9	Altre	31.125.549,17	31.744.265,72
	Totale immobilizzazioni immateriali	31.147.866,91	31.769.007,20
	<u>Immobilitazioni materiali (3)</u>		
II 1	Beni demaniali	0,00	0,00
1.1	Terreni	0,00	0,00
1.2	Fabbricati	0,00	0,00
1.3	Infrastrutture	0,00	0,00
1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	1.261.303,12	840.609,73
2.1	Terreni	0,00	0,00
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.2	Fabbricati	0,00	0,00
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.3	Impianti e macchinari	619.433,90	193.258,33
a	di cui in leasing finanziario	0,00	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	81.626,97	76.870,26
2.7	Mobili e arredi	560.242,25	570.480,94
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00
2.9	Diritti reali di godimento	0,00	0,00
2.99	Altri beni materiali	0,00	0,00
3	Immobilitazioni in corso ed accounti	0,00	0,00
	Totale immobilizzazioni materiali	1.261.303,12	840.609,73
IV	<u>Immobilitazioni Finanziarie (1)</u>		
1	Partecipazioni in	0,00	0,00
a	imprese controllate	0,00	0,00
b	imprese partecipate	0,00	0,00
c	altri soggetti	0,00	0,00
2	Crediti verso	0,00	0,00
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
b	impresa controllate	0,00	0,00
c	imprese partecipate	0,00	0,00
d	altri soggetti	0,00	0,00
3	Altri titoli	0,00	0,00
	Totale immobilizzazioni finanziarie	0,00	0,00
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	32.409.170,03	32.609.616,93
	C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I	<u>Rimanenze</u>		
	Rimanenze	639.313,01	647.726,05
	Totale rimanenze	639.313,01	647.726,05
II	<u>Crediti (2)</u>		
1	Crediti di natura tributaria	0,00	0,00
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00
b	Altri crediti da tributi	0,00	0,00
c	Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00
2	Crediti per trasferimenti e contributi	27.500.000,00	20.504.405,69
a	verso amministrazioni pubbliche	27.500.000,00	20.504.405,69
b	imprese controllate	0,00	0,00
c	imprese partecipate	0,00	0,00
d	verso altri soggetti	0,00	0,00
3	Verso clienti ed utenti	0,00	0,00
4	Altri Crediti	45.668,38	33.788,82
a	verso l'orario	0,00	0,00
b	per attività svolta per terzi	0,00	0,00
c	altri	45.668,38	33.788,82



Totale crediti | 27.545.668,58 | 20.538.194,51

Stato Patrimoniale (Attivo)		2019	2018
III	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		
1	Partecipazioni	0,00	0,00
2	Altri titoli	0,00	0,00
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00
IV	Disponibilità liquide		
1	Conto di tesoreria	1.068.651,19	2.877.000,10
a	Istituto tesoriere	1.068.651,19	2.877.000,10
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 statale intestati all'ente	0,00	0,00
	Totale disponibilità liquide	1.068.651,19	2.877.000,10
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	29.253.632,78	24.062.920,66
	D) RATEI E RISCONTI		
1	Ratei attivi	0,00	0,00
2	Risconti attivi	23.171,52	43.512,95
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	23.171,52	43.512,95
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	61.685.974,33	56.716.050,54

- (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

Stato Patrimoniale (Passivo)		2019	2018
	A) PATRIMONIO NETTO		
I	Fondo di dotazione	9.619.509,25	15.689.248,98
II	Riserve	33.919.351,89	33.919.351,89
a	da risultato economico di esercizi precedenti	0,00	0,00
b	da capitale	33.919.351,89	33.919.351,89
c	da permessi di costruire	0,00	0,00
d	riserve indisponibili per beni donazioni e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	0,00	0,00
a	altra riserva indisponibili	0,00	0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	2.768.476,88	-6.264.036,34
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	46.307.338,02	43.144.564,53
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00
2	Per imposte	0,00	0,00
3	Altri	1.452.000,00	1.132.000,00
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	1.452.000,00	1.132.000,00
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		
	TOTALE T.F.R. (C)	0,00	0,00
	D) DEBITI (1)		
1	Debiti da finanziamento	0,00	0,00
a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00
b	su altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
c	verso banca e tesoriere	0,00	0,00
d	verso altri finanziatori	0,00	0,00
2	Debiti verso fornitori	3.469.636,16	3.156.711,57
3	Accenti	0,00	0,00
4	Debiti per trasferimenti e contributi	4.717.447,34	4.497.215,75
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00
b	altre amministrazioni pubbliche	4.644.447,34	4.368.215,75
c	imprese controllate	0,00	0,00
d	imprese partecipate	0,00	0,00



Stato Patrimoniale (Passivo)		2019	2018
a	altri soggetti	73.000,00	129.000,00
5	Altri debiti	5.739.552,81	4.585.558,69
a	tributari	1.441,42	3.631,17
b	verso istituti di previdenza o sicurezza sociale	0,00	0,00
c	per attività svolta per terzi (2)	0,00	0,00
d	altri	5.738.111,39	4.581.927,52
	TOTALE DEBITI (D)	13.926.636,31	12.239.486,01
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
I	Ratei passivi	0,00	0,00
II	Risconti passivi	0,00	0,00
1	Contributi agli investimenti	0,00	0,00
a	da altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
b	da altri soggetti	0,00	0,00
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	0,00	0,00
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	61.685.974,33	56.716.050,54
	CONTI D'ORDINE		
	1) Impegni su esercizi futuri	0,00	0,00
	5) Beni di terzi in uso	0,00	48.332.639,69
	6) Beni dati in uso a terzi	0,00	0,00
	7) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
	8) Garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00
	9) Garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00
	10) Garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00
	TOTALE CONTI D'ORDINE	45.870.770,33	48.332.639,69

(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 d.lgs 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 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.

GLI ELEMENTI PATRIMONIALI ATTIVI E PASSIVI

STATO PATRIMONIALE ATTIVO

Immobilizzazioni

Gli elementi patrimoniali destinati a essere utilizzati durevolmente dall'ente sono iscritti tra le immobilizzazioni ed ammontano per l'esercizio finanziario 2019 ad euro 32.409.170,03.

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, comma 1, n. 5, c.c..

Il Consiglio regionale del Lazio ha apportato migliorie su immobili di terzi (Regione Lazio) trasferiti in uso con specifiche deliberazioni; effettuando nel corso dell'esercizio 2019 interventi di manutenzione straordinaria per un ammontare di euro 180.000,00 per la sostituzione degli infissi. Tali migliorie sono state inserite tra le immobilizzazioni immateriali che, pertanto, ammontano ad euro 31.125.549,17 al netto della quota di ammortamento annuale.

La voce diritti di brevetto ed utilizzazione delle opere di ingegno è pari al valore di euro 22.317,74 al netto della quota di ammortamento annuale.

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.

Il valore complessivo delle immobilizzazioni materiali al 31/12/2019 è di Euro 1.261.303,12 al netto della quota di ammortamento annuale così suddiviso:

- **impianti e macchinari:** euro 619.433,90
- **macchine per ufficio e hardware:** euro 81.626,97
- **mobili e arredi:** euro 560.242,25.



Attivo circolante

L'attivo circolante è costituito dalle rimanenze, dai crediti e dalle disponibilità liquide per un totale, al 31 dicembre 2019, pari a € 29.253.632,78, di cui:

Rimanenze

Le rimanenze al 31 dicembre 2019 ammontano a € 639.313,01.

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 dicembre 2019 per trasferimenti e contributi derivanti dalla Giunta Regionale del Lazio è pari ad euro 27.500.000,00.

La voce "Altri crediti" risulta pari ad euro 45.668,58.

Il valore complessivo dei crediti iscritti al rendiconto ammonta ad euro 27.545.668,58.

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'Ente non risulta in anticipazione di tesoreria, e le disponibilità liquide rappresentate dalle giacenze di cassa ammontano ad euro 1.068.651,19 come da verbale di cassa finale della tesoreria al 31 dicembre 2019. (All. T)

Ratei e Risconti attivi

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

I risconti attivi sono rappresentati 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 23.171,52 così dettagliati nella tabella seguente:

	Risconti attivi
Polizza assicurativa patrimoniale (periodo riscontato 01/01-31/03/2020) D.D. A00034/2019	€ 1.872,00
Polizza palazzina a vetri, Parco della Pace e parcheggio (periodo riscontato 01/01 - 30/09/2020) D.D. A00033/2019	€ 4.475,25
Contratto biennale di aggiornamento software (FullGuard SG 550), supporto tecnico (Premium Support), servizio manutenzione hardware. (periodo riscontato 01/01-30/06/2020). D.D.775/2018	€ 11.016,60
Abbonamento annuale alla Banca dati "Italgireweb" (periodo riscontato 01/01-30/04/2020) D.D. 603/2019	€ 223,80
Abbonamento al servizio dati "Telemaco" (periodo riscontato 01/01-30/06/2020) D.D. 497/2019	€ 2.439,97
Abbonamento annuale alla Banca dati "Dejure" (periodo riscontato 01/01-30/06/2020). D.D. 627/2019	€ 3.143,90
TOTALE	€ 23.171,52

Al 31 dicembre 2019 non si rilevano ratei attivi.

STATO PATRIMONIALE PASSIVO

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 ammonta ad euro 46.307.338,02 ed 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 dicembre 2019 risulta pari ad un valore di **euro 9.619.509,25**.

Il risultato economico dell'esercizio 2019 ammonta ad **euro 2.768.476,88**. Si segnala inoltre l'inserimento della riserva di rivalutazione corrispondente al valore di euro **33.919.351,89** 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.

Fondo per rischi ed oneri

L'importo di euro 1.452.000,00 tra i fondi per rischi ed oneri è relativo alle indennità di fine mandato accantonate per i Consiglieri della X^a Legislatura e per quelli della XI^a Legislatura per i periodi aprile-dicembre 2018 e gennaio-dicembre 2019.

Debiti

Totale debiti al 31 dicembre 2019: euro 13.926.636,31.

Debiti verso fornitori: euro 3.469.636,16.

Debiti per trasferimenti e contributi: euro 4.717.447,34.

Altri debiti: euro 5.739.552,81.

Si riporta di seguito il dettaglio:



Debiti verso fornitori

Debiti verso fornitori	Anno 2019	Anno 2018	Anno 2017
Giornali riviste e pubblicazioni	€ 1.541,20	€ 13.583,50	€ 4.873,50
Altri beni di consumo	€ 89.929,74	€ 355.808,90	€ 370.102,16
Utenze e canoni	€ 652.921,70	€ 440.903,17	€ 1.148.771,44
Utilizzo beni di terzi	-	€ 4.860,18	€ 36.060,23
Leasing operativo	-	-	€ 5.043,57
Manutenzioni ordinarie e riparazioni	€ 295.826,78	€ 273.601,95	€ 471.070,59
Lazio crea	€ 1.173.582,54	€ 832.588,43	€ 877.654,62
Servizi ausiliari	€ 769.313,61	€ 702.250,74	€ 486.344,40
Spese organizzazione eventi, pubblicità e servizi per trasferta	€ 65.009,80	€ 99.373,74	€ 42.702,89
Informazione istituzionale	€ 102.915,29	€ 256.657,22	€ 115.300,16
Spese per servizi amministrativi	€ 1.464,00	€ 4.842,67	€ 1.952,00
Premi di assicurazione contro i danni	-	-	€ 200,00
Manutenzione ordinaria e riparazione di beni immobili	€ 118.803,57	-	€ 257.043,55
Beni immobili	€ 44.880,22	€ 2.330,80	€ 144.509,60
Mobili e arredi	-	€ 775,92	-
Software	€ 28.579,88	€ 61.865,81	€ 41.354,64
Acquisto servizi per formazione	€ 21.794,08	€ 11.500,00	-
Hardware	€ 13.792,47	€ 46.857,76	-
Servizi sanitari	€ 22.463,10	€ 10.737,95	€ 11.032,42
Servizi di ristorazione	-	€ 885,12	-
Spese personale (buoni pasto)	€ 66.818,18	€ 37.287,71	-
TOTALE	€ 3.469.636,16	€ 3.156.711,57	€ 4.014.015,77

Debiti per trasferimenti e contributi

Debiti per trasferimenti e contributi	Anno 2019	Anno 2018	Anno 2017
Trasferimenti correnti a Amministrazioni centrali	€ 13.230,00	€ 9.278,95	€ 10.800,00
Trasferimenti correnti a Amministrazioni locali	€ 4.631.217,34	€ 4.358.936,80	€ 5.318.273,78
Trasferimenti Ist.ni Sociali Private	€ 73.000,00	€ 129.000,00	€ 208.555,00



TOTALE	€ 4.717.447,34	€ 4.497.215,75	€ 5.537.628,78
--------	----------------	----------------	----------------

Altri Debiti

Altri Debiti	Anno 2019	Anno 2018	Anno 2017
Debiti tributari	€ 1.441,42	€ 3.631,17	€ 142.000,00
Debiti per servizi amministrativi e altri servizi	€ 30.532,59	€ 136.099,41	€ 188.025,76
Debiti verso organi e incarichi istituzionali	€ 187.832,72	€ 31.748,86	€ 21.610,20
Debiti verso collaboratori occasionali, continuativi	€ 280.016,92	€ 275.95,32	€ 246.305,77
Debiti per sanzioni	-	-	€ 1,60
Debiti per contenziosi	€ 64.311,18	€ 206.518,95	-
Altri debiti (uscite c/terzi e partite di giro)	€ 5.175.417,98	€ 3.935.241,15	€ 2.984.083,07
TOTALE	€ 5.739.552,81	€ 4.585.558,69	€ 3.582.026,40

Ratei e Risconti passivi

Nessun rilievo di ratei e risconti passivi per l'esercizio finanziario chiuso al 31 dicembre 2019.

Conti d'ordine. Modalità di registrazione

I criteri di iscrizione e valutazione sono quelli previsti dal documento OIC 22 dei principi contabili "Conti d'Ordine" e nella fattispecie sono suddivisi nella consueta triplice classificazione:

- rischi
- impegni
- beni di terzi

Per quanto concerne l'uso dei beni di terzi, si segnala il valore di euro 45.870.770,38.

CONTO ECONOMICO



Il risultato economico per l'esercizio 2019 è pari a euro 2.768.476,88, mentre l'esercizio finanziario precedente si era concluso con un risultato economico negativo pari ad euro - 6.264036,34.

Di seguito si analizzano le componenti positive e negative del Conto Economico.

I componenti positivi della gestione: euro 51.532.609,35.

- Proventi da Trasferimenti e Contributi: euro 50.997.516,66.
- Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici: euro 90.023,58.
- Altri ricavi e proventi diversi: euro 445.069,11.

I componenti negativi della gestione: euro 47.478.346,70.

- Acquisto di materie prime e/o beni di consumo: euro 252.374,19.
- Prestazioni di servizi: euro 25.825.295,11.
- Utilizzo beni di terzi: euro 164.348,93.
- Trasferimenti e contributi: euro 19.197.785,65.
- Personale: euro 461.184,31.
- Ammortamenti e svalutazioni: euro 978.289,13.
- Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-): euro 8.413,04.
- Altri accantonamenti: euro 320.000,00.
- Oneri diversi di gestione: euro 270.656,34.

Proventi ed Oneri finanziari: euro 35,89

Proventi ed Oneri straordinari: euro 744.975,82

- Proventi straordinari: euro 840.686,14.
- Oneri straordinari: euro 95.710,32.

Imposte

Il Collegio prende atto che l'Ente è soggetto passivo Irap e per che l'esercizio 2019 ha sostenuto un costo di euro 2.030.797,48.

9. PARERE FINALE

Il Collegio, tenuto conto di tutto quanto sopra riportato e delle verifiche effettuate, esprime

PARERE FAVOREVOLE

alla deliberazione dell'Ufficio di Presidenza n.110 del 6 agosto 2020 concernente: "Rendiconto generale del Consiglio regionale del Lazio per l'esercizio finanziario 2019".

Roma, 11 agosto 2020

Il Collegio dei Revisori

Antonio Bizzarri _____

Vincenzo Monforte _____

Paolo Salani _____