



REGIONE  
LAZIO

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI REGIONE LAZIO

# REGIONE LAZIO

## COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

### PARERE SUL RENDICONTO GENERALE DEL CONSIGLIO REGIONALE DEL LAZIO – ESERCIZIO 2018

*(deliberazione U.d.P. n. 101 del 26 giugno 2019)*

## 1. IL COLLEGIO DEI REVISORI

Il Collegio dei Revisori ha preso in esame la deliberazione dell'Ufficio di Presidenza n. 101 del 26 giugno 2019 concernente "Rendiconto generale del Consiglio regionale del Lazio per l'esercizio 2018" predisposto ai sensi del comma 2 dell'articolo 63 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n.118 e s.m.i.

Il Collegio prende atto che vengono forniti i seguenti documenti:

- Relazione tecnico amministrativa sulla gestione e nota integrativa contabilità economico patrimoniale esercizio finanziario 2018 (All. A);
- Quadro riassuntivo generale (All. B);
- Gestione entrate 2018 rendiconto per tipologia (All. C);
- Gestione entrate 2018 rendiconto per PdC (All. D);
- Gestione uscite 2018 rendiconto per titoli (All. E);
- Gestione uscite 2018 rendiconto per programmi (All. F);
- Gestione uscite 2018 – rendiconto per PdC (All. G);
- Conto economico 2018 (All. H);
- Stato patrimoniale attivo e passivo 2018 (All. I);
- Fondo Pluriennale Vincolato 2018 (All. L);
- Fondo Crediti di dubbia esigibilità 2018 (All. M);
- Prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione del Consiglio regionale 2018 (All. N);
- Verifica di Cassa del Tesoriere (All. O);
- Indicatore della tempestività dei pagamenti (All. P);
- Rendiconto dell'Istituto "Arturo Carlo Jemolo" 2018 (All. Q).

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 legge regionale 4 giugno 2018, n. 4 “Bilancio di previsione finanziario della Regione Lazio 2018-2020”;
- **PRESO ATTO** della legge regionale 28 dicembre 2018, n. 14 “Bilancio di previsione finanziario della Regione Lazio 2019-2021”;
- **PRESO ATTO** della deliberazione del Consiglio regionale 1 giugno 2018, n. 8 “Bilancio armonizzato di previsione del Consiglio regionale del Lazio per l'esercizio 2018-2020 in applicazione del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modifiche”;
- **VISTA** la deliberazione dell'Ufficio di Presidenza del 7 giugno 2018, n. 50 “Approvazione del Bilancio di previsione del Consiglio regionale del Lazio per l'esercizio finanziario 2018-2020 in applicazione del decreto legislativo 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”;



REGIONE  
LAZIO

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI REGIONE LAZIO

- VISTA la determinazione del Direttore del Servizio Amministrativo del 12 aprile 2019, n. 388, recante “Approvazione del conto di cassa reso dal Tesoriere della Regione Lazio per l’esercizio finanziario 2018, composto dal “Rendiconto di gestione” e dal “Conto del Tesoriere”;
- VISTA la deliberazione dell’Ufficio di Presidenza n. 88 del 12 giugno 2019 recante “Riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31 dicembre 2018 ai sensi dell’art. 3, comma 4, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni”;
- VISTA la giacenza di cassa presso la Tesoreria al 31 dicembre 2018 accertata con la citata determinazione del Direttore del Servizio Amministrativo n. 388 del 12 aprile 2019, pari ad euro 2.877.000,10;

ha redatto la presente relazione.

Pag. 4

COLL. REGISTRO INTERNO. COPIA. N. 08 07 2019. 11.09.19



## 2. INTRODUZIONE

L'organo di revisione, per l'analisi del rendiconto generale 2018 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;
- che l'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con deliberazione dell'U.d.P. n.88 del 12 giugno 2019: sull'elenco completo dei residui, così come trasmesso al Collegio dagli uffici competenti, sono stati effettuati a campione controlli e verifiche.

## 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.

La tempistica di approvazione del Rendiconto generale delle regioni è disciplinata dall'articolo 18, comma 1, lettera b), del d.lgs. 118/2011: "*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. 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*

62-50-11-0102-10-00-01-01000-0001040-R-00-07-2019-11-09-59  
CRL-REGISTRO INTERNO-0001040-R-00-07-2019-11-09-59

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”.

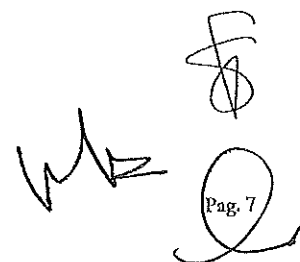
#### 4. PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (ALL. N)

Il Conto consuntivo del Consiglio Regionale del Lazio per l'esercizio finanziario 2018 chiude con un avanzo pari a euro 11.690.560,14 desumibile come segue, che verrà versato alla Giunta.

		Gestione		
		Residuo	Competenza	Totale
Fondo cassa al 1° gennaio				613.799,47
RISCOSSIONI	(+)	28.058.065,22	38.488.750,24	66.546.815,46
PAGAMENTI	(-)	7.285.729,09	56.997.885,74	64.283.614,83
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.877.000,10
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.877.000,10
RESIDUI ATTIVI	(+)	1.478.929,31	20.912.544,71	22.391.474,02
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	5.072.718,51	7.166.767,50	12.239.486,01
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			1.338.427,97
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018 (A) <sup>(2)</sup>	(=)			11.690.560,14

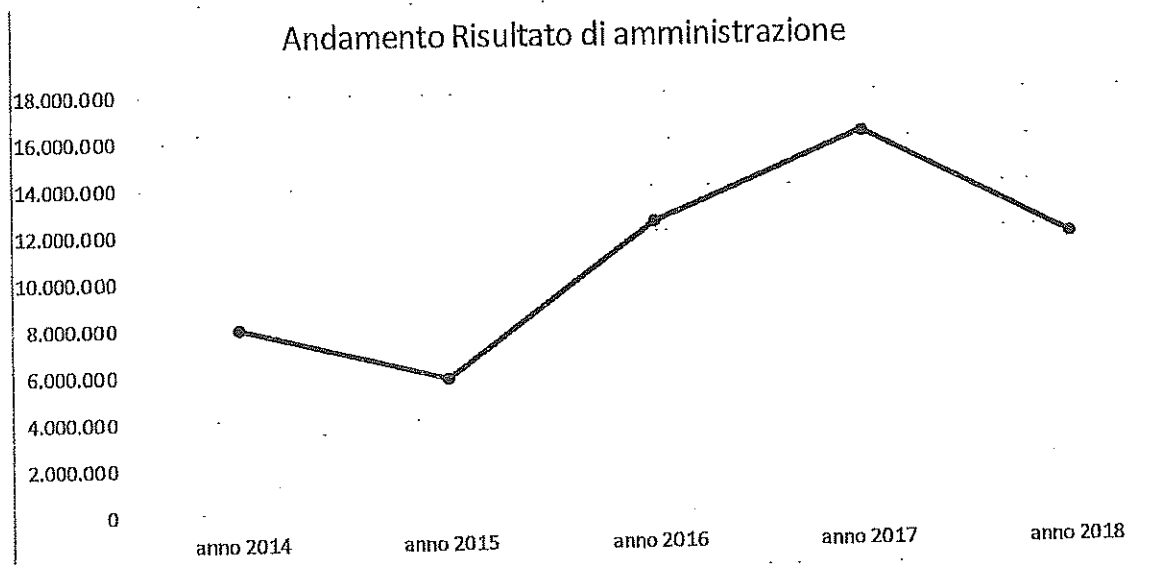
RISULTATI DI AMMINISTRAZIONE (espressi in milioni di euro)				
anno 2014	anno 2015	anno 2016	anno 2017	anno 2018
7.962.190	5.781.459	12.478.194	16.218.456	11.690.560

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



Pag. 7

C.R.I. REGISTRO INTERNO.0001910.R.09-07-2019.H.09:59



## 5. GIACENZA DI CASSA

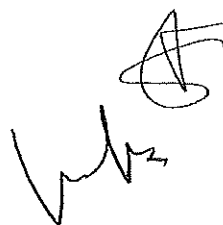
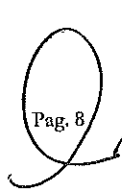
L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva i seguenti dati:

Fondo cassa al 1° gennaio	613.799,47
riscossioni anno 2018 (+)	66.546.815,46
pagamenti anno 2018 (-)	64.283.614,83
<b>Giacenza di Cassa al 31.12.2018</b>	<b>2.877.000,10</b>

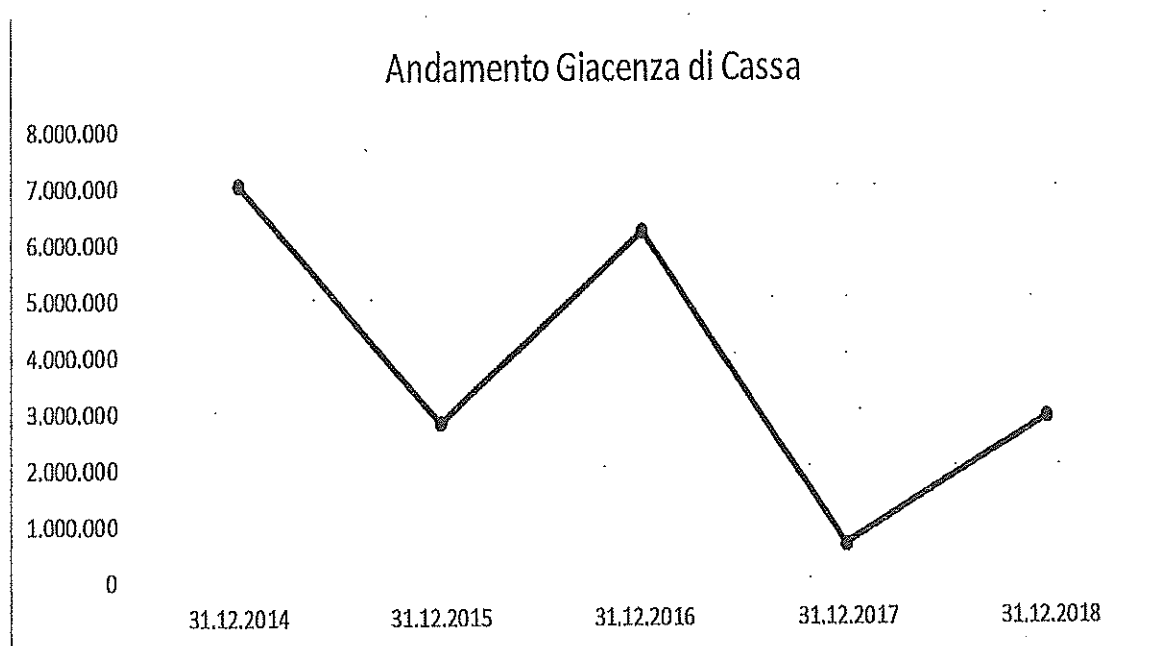
Il Collegio, nella tabella seguente, riporta le risultanze della giacenza di cassa alla fine degli ultimi cinque esercizi:

ANDAMENTO GIACENZA DI CASSA (espressi in migliaia di euro)				
31.12.2014	31.12.2015	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2018
7.040.304	2.774.387	6.202.725	613.799	2.877.000

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





## 6. GESTIONE DEI RESIDUI

Il Collegio prende atto che, con la deliberazione dell'U.d.P. n. 88 del 12 giugno 2019, si è provveduto a riaccertare 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 74.007,07, corrispondenti a crediti insussistenti del Titolo III°, Tipologia 500;
- riaccertamento dei residui passivi per euro 775.223,35, di cui:
  - euro 334.655,81, corrispondenti a debiti insussistenti del Programma 1,
  - euro 372.191,72, corrispondenti a debiti insussistenti del Programma 3,
  - euro 68.375,82, corrispondenti a debiti insussistenti del Programma 6;
- reimputazione di impegni, riferiti alla competenza 2018, ma non ancora esigibili per un importo complessivo pari a euro 1.449.627,97, di cui:
  - euro 111.200,00 corrispondenti ad accertamenti ed impegni da reimputare contestualmente all'esercizio finanziario 2019,



- euro 1.338.427,97 corrispondenti ad impegni reimputati all'esercizio finanziario 2019 coperti con fondo pluriennale vincolato;
- rideterminazione del fondo pluriennale vincolato di spesa dell'esercizio finanziario 2018 in euro 1.338.427,97.

## 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.173 del 10 ottobre 2018, 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 € 14.448.510,47 secondo il seguente schema contabile:

Maggiore Entrata					
Esercizio	Capitolo	Denominazione			Variazione
2018	000011	Avanzo di amm.ne disponibile			14.448.510,47
Minore Entrata					
Esercizio	Capitolo	Titolo	Tipologia	Denominazione	Variazione
2018	100001	02	101	Trasferimenti correnti da Giunta regionale	14.448.510,47

CNL-REGISTRO INTERNO-00019411-K-URR/07/0010-000159



Con successiva deliberazione dell'Ufficio di Presidenza n. 174 del 10 ottobre 2018 (Applicazione avanzo di amministrazione vincolato esercizio 2017 del Consiglio regionale con corrispondente incremento dello stanziamento del capitolo in uscita U00044 "Co.re.com - Convenzione AGCom") si è proceduto ad approvare la seguente variazione di bilancio:

Maggiore Entrata					
Esercizio	Capitolo	Denominazione			Variazione
2018	000011	Avanzo di amministrazione			100.000,00
Maggiore Uscita					
Esercizio	Capitolo	Missione	Programma	Denominazione	Variazione
2018	U00044	01	01	Co.re.com. - Convenzione A.g.com.	100.000,00

## 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:

Pag. 17

CRL:REGISTRO INTERNO.0001940.R.00 07 2019.11.09:59



Conto economico		2018	2017
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>			
1	Proventi da tributi	0,00	0,00
2	Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00
3	Proventi da trasferimenti e contributi	45.924.236,46	51.955.115,20
a	Proventi da trasferimenti correnti	45.924.236,46	51.955.115,20
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	72.602,44	60.569,30
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	60.597,39	58.597,39
b	Ricavi della vendita di beni	0,00	0,00
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	11.605,05	1.971,91
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	638.121,57	770.188,86
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>		<b>46.834.960,47</b>	<b>52.785.873,36</b>
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	763.579,81	851.687,75
10	Prestazioni di servizi	26.710.729,43	26.202.787,47
11	Utilizzo beni di terzi	251.426,27	379.706,29
12	Trasferimenti e contributi	20.558.165,44	21.955.882,34
a	Trasferimenti correnti	20.558.165,44	21.955.882,34
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	0,00	0,00
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	0,00
13	Personale	443.233,84	458.016,35
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.274.004,86	890.729,63
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	796.146,50	791.291,15
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	143.055,18	99.438,48
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00
d	Svalutazione dei crediti	334.803,18	0,00
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-49.149,79	0,00
16	Accantonamenti per rischi	0,00	0,00
17	Altri accantonamenti	1.132.000,00	617.066,30
18	Oneri diversi di gestione	292.592,75	377.757,62
<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>		<b>51.376.892,61</b>	<b>51.733.633,75</b>
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>		<b>-4.541.632,14</b>	<b>1.052.239,61</b>
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>			
<b>Proventi finanziari</b>			
19	Proventi da partecipazioni	0,00	0,00
a	da società controllate	0,00	0,00
b	da società partecipate	0,00	0,00
c	da altri soggetti	0,00	0,00
20	Altri proventi finanziari	2.400,47	999,77
<b>Totale proventi finanziari</b>		<b>2.400,47</b>	<b>999,77</b>
<b>Oneri finanziari</b>			
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
<b>Totale oneri finanziari</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>		<b>2.400,47</b>	<b>999,77</b>
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>			
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>
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>			
<b>Proventi straordinari</b>			
24	Proventi straordinari	775.223,35	3.355.926,21
a	Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
c	Sopravvenienze attive e insussistenza del passivo	775.223,35	3.355.926,21
d	Plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00
e	Altri proventi straordinari	0,00	0,00
<b>Totale proventi straordinari</b>		<b>775.223,35</b>	<b>3.355.926,21</b>
25	Oneri straordinari	413.881,58	637.220,34
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
b	Sopravvenienze passive e insussistenza dell'attivo	413.881,58	637.220,34
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00
d	Altri oneri straordinari	0,00	0,00
<b>Totale oneri straordinari</b>		<b>413.881,58</b>	<b>637.220,34</b>
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>		<b>361.341,77</b>	<b>2.718.705,87</b>
<b>Conto economico</b>		<b>2018</b>	<b>2017</b>
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>		<b>-4.177.879,98</b>	<b>3.771.945,35</b>
26	Imposte (*)	2.086.156,44	2.025.150,81
27	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>-6.264.036,44</b>	<b>1.746.794,54</b>

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



Stato Patrimoniale (Attivo)		2018	2017
A) CREDITI vs LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DIDOTAZIONE			
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)		0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI			
I <u>Immobilizzazioni immateriali</u>			
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	24.741,48	32.633,03
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0,00	0,00
5	Avviamento	0,00	0,00
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	31.744.265,72	32.532.520,68
9	Altre	31.769.007,20	33.665.153,71
Totale immobilizzazioni immateriali			
<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>			
H 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	840.609,73	1.042.710,32
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	0,00	0,00
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	193.258,33	265.744,07
2.3	Impianti e macchinari	0,00	0,00
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	76.870,26	142.730,51
2.6	Macchine per ufficio e hardware	570.480,94	634.235,74
2.7	Mobili e arredi		
Stato Patrimoniale (Attivo)		2018	2017
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	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00
Totale immobilizzazioni materiali		840.609,73	1.042.710,32
IV <u>Immobilizzazioni 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	imprese 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)		32.609.616,93	33.607.864,03
C) ATTIVO CIRCOLANTE			
I <u>Rimanenze</u>			
Rimanenze		647.726,05	598.576,26
Totale rimanenze		647.726,05	598.576,26
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	20.504.405,69	27.955.115,20
2	Crediti per trasferimenti e contributi	20.504.405,69	27.955.115,20
a	verso amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
b	imprese controllate	0,00	0,00
c	imprese partecipate	0,00	0,00
d	verso altri soggetti	0,00	2.000,00
3	Verso clienti ed utenti	33.788,82	61.403,00
4	Altri Crediti	0,00	0,00
a	verso l'erario	0,00	0,00
b	per attività svolta per terzi	33.788,82	61.403,00
c	altri		

CRL REGIONE LAZIO - INTERNO - 0001970 - P.08 - 07 2019 - H.09 - 29



Stato Patrimoniale (Attivo)		2018	2017
III	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		
1	Partecipazioni	0,00	0,00
2	Altri titoli	0,00	0,00
	<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
IV	Disponibilità liquide		
1	Conto di tesoreria	2.877.000,10	613.799,47
a	Istituto tesoriere	2.877.000,10	613.799,47
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
	<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>2.877.000,10</b>	<b>613.799,47</b>
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>24.062.920,66</b>	<b>29.230.893,93</b>
	<b>D) RATEI E RISCONTI</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1	Ratei attivi	43.512,95	6.606,91
2	Risconti attivi	43.512,95	6.606,91
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	<b>43.512,95</b>	<b>6.606,91</b>
	<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>66.716.050,84</b>	<b>62.845.364,87</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.

CRL REVISORI CONTI INTERNO.0001910.F.00 01 2019.M.07.57



REGIONE  
LAZIO

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI REGIONE LAZIO

Stato Patrimoniale (Passivo)		2018	2017
I	<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>	15.689.248,98	14.045.547,59
	Fondo di dotazione	33.919.351,89	33.919.351,89
II	Riserve	0,00	0,00
a	da risultato economico di esercizi precedenti	33.919.351,89	33.919.351,89
b	da capitale	0,00	0,00
c	da pernessi di costituzione	0,00	0,00
d	riserva indisponibili per beni demaniali a patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	0,00	0,00
e	altre riserve indisponibili	-6.264.036,14	1.746.794,44
III	Risultato economico dell'esercizio	43.341.564,53	49.711.693,92
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>			
	<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>	0,00	0,00
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00
2	Per imposte	1.132.000,00	0,00
3	Altri	1.132.000,00	0,00
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>			
	<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>	0,00	0,00
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>			
	<b>D) DEBITI (1)</b>	0,00	0,00
1	Debiti da finanziamento	0,00	0,00
a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00
b	w/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
c	verso banche e tesorieri	0,00	0,00
d	verso altri finanziatori	3.156.711,57	4.014.015,77
2	Debiti verso fornitori	0,00	0,00
3	Accconti	4.497.215,75	5.537.628,78
4	Debiti per trasferimenti e contributi	0,00	0,00
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	4.368.215,75	5.329.073,78
b	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
c	imprese controllate	0,00	0,00
d	imprese partecipate	0,00	0,00
Stato Patrimoniale (Passivo)		2018	2017
5.	altri soggetti	129.000,00	208.555,00
a	Altri debiti	4.585.538,69	3.582.026,40
a	tributari	3.631,17	142.000,00
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	0,00	0,00
c	per attività svolta per clienti (2)	4.581.927,52	3.440.026,40
d	altri	12.239.486,01	13.133.670,95
<b>TOTALE DEBITI (D)</b>			
I	<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>	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
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>			
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>		<b>56.716.050,54</b>	<b>62.845.364,87</b>
CONTI D'ORDINE			
	1) Impegni su esercizi futuri	0,00	0,00
	5) Beni di terzi in uso	48.332.639,69	50.964.047,22
	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
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>		<b>48.332.639,69</b>	<b>50.964.047,22</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).

Pag. 15

CRL - REGISTRO INTERNO - 001240 - P. 0000R 2009011.03439



**REGIONE  
LAZIO**

**COLLEGIO REVISORI DEI CONTI REGIONE LAZIO**

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 2018 ad euro 32.609.616,93.

#### **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. Tali migliorie sono state iscritte tra le immobilizzazioni immateriali ed ammontano ad euro 31.744.265,72 al netto della quota di ammortamento annuale.

CRL - REGISTRO INTERNO - 0001940 - R. 08-07-21.09:39





**REGIONE  
LAZIO**

**COLLEGIO REVISORI DEI CONTI REGIONE LAZIO**

La voce diritti di brevetto ed utilizzazione delle opere di ingegno è pari al valore di euro 24.741,48 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 31/12/2018 è di Euro 840.609,73 al netto della quota di ammortamento annuale così suddiviso:

- **impianti e macchinari:** euro 193.258,53
- **macchine per ufficio e hardware:** euro 76.870,26
- **mobili e arredi:** euro 570.480,94.

### **Attivo circolante**

L'attivo circolante è costituito dalle rimanenze, dai crediti e dalle disponibilità liquide per un totale, al 31 dicembre 2018, pari a € 24.062.920,66, di cui:

#### **Rimanenze**

Le rimanenze al 31 dicembre 2018 ammontano a € 647.726,05.

#### **I Crediti**

##### **Crediti di funzionamento.**

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI REGIONE LAZIO - R. 001/2018 - R. 001/2018 - R. 001/2018



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 2018 per trasferimenti e contributi derivanti dalla Giunta Regionale del Lazio è pari ad euro 20.301.489,53.

Il valore dei crediti verso altri soggetti è pari ad euro 202.916,16 (AGCOM).

La voce altri crediti è pari ad euro 33.788,82.

Il valore complessivo dei crediti iscritti al rendiconto ammonta ad un valore di euro 20.538.194,51.

### 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 2.877.000,10 come da verbale di cassa finale della tesoreria al 31 dicembre 2018.

### 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 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 43.512,95 così dettagliati nella tabella seguente:

	Risconti attivi
Polizza assicurativa patrimoniale (periodo riscontato 01/01-30/09/2019) D.D.198/2018	€ 5.595,50
Polizza palazzina a vetri, Parco della Pace e parcheggio (periodo riscontato 01/01 - 30/09/2019) D.D. 517/2018	€ 4.722,90
Contratto biennale di aggiornamento software (FullGuard SG 550), supporto tecnico (Premium Support), servizio manutenzione hardware. (periodo riscontato 01/01/2019-30/06/2020). D.D.775/2018	€ 33.049,80
Abbonamento annuale alla rivista giuridica "Guida al diritto" (periodo riscontato 01/01-12/07/2019). D.D. 209/2018	€ 144,75
<b>TOTALE</b>	<b>€ 43.512,95</b>

Al 31 dicembre 2018 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 43.344.564,53 ed 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 dicembre 2018 risulta pari ad un valore di euro 15.689.248,98.

CRL REGISTRO INTERNO 0001910 R.0461000 ANELLI CRISTINA



Il risultato economico dell'esercizio 2018 ammonta ad euro -6.264.036,34. 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 1.132.000,00 tra i fondi per rischi ed oneri è relativo alle indennità di fine mandato accantonate per i Consiglieri della X<sup>a</sup> Legislatura rieletti e per quelli della XI<sup>a</sup> Legislatura per il periodo aprile-dicembre 2018.

#### Debiti

Totale debiti al 31 dicembre 2018: euro 13.133.670,95.

Debiti verso fornitori: euro 3.156.711,57.

Debiti per trasferimenti e contributi: euro 4.497.215,75.

Altri debiti: euro 4.585.558,69.

Si riporta di seguito il dettaglio delle voci sovraelenate.

#### Debiti verso fornitori

Debiti verso fornitori	Anno 2018	Anno 2017	Anno 2016
Giornali riviste e pubblicazioni	€ 13.583,50	€ 4.873,50	€ 16.899,50
Altri beni di consumo	€ 355.808,90	€ 370.102,16	€ 192.668,21
Utenze e canoni	€ 440.903,17	€ 1.148.771,44	€ 906.025,14
Utilizzo beni di terzi	€ 4.860,18	€ 36.060,23	€ 79.642,83
Leasing operativo	-	€ 5.043,57	€ 25.217,79
Manutenzioni ordinarie e riparazioni	€ 273.601,95	€ 471.070,59	€ 280.670,21
Lazio crea	€ 832.588,43	€ 877.654,62	€ 1.939.857,69
Servizi ausiliari	€ 702.250,74	€ 486.344,40	€ 1.134.173,01
Spese organizzazione eventi, pubblicità e servizi per trasferta	€ 99.373,74	€ 42.702,89	€ 53.274,11
Informazione istituzionale	€ 256.657,22	€ 115.300,16	€ 135.118,24
Spese per contratti di servizio	-	-	€ 18.585,55



**REGIONE  
LAZIO**

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI REGIONE LAZIO

Spese per servizi amministrativi	€ 4.842,67	€ 1.952,00	€ 16.364,21
Premi di assicurazione contro i danni	-	€ 200,00	€ 1.299,43
Manutenzione ordinaria e riparazione di beni immobili	-	€ 257.043,55	€ 129.293,08
Beni immobili	€ 2.330,80	€ 144.509,60	-
Mobili e arredi	€ 775,92	-	€ 750,10
Software	€ 61.865,81	€ 41.354,64	€ 48.768,51
Acquisto servizi per formazione	€ 11.500,00	-	€ 7.600,00
Hardware	€ 46.857,76	-	-
Servizi sanitari	€ 10.737,95	€ 11.032,42	€ 10.854,89
Servizi di ristorazione	€ 885,12	-	€ 3.912,10
Spese personale (buoni pasto)	€ 37.287,71	-	-
<b>TOTALE</b>	<b>€ 3.156.711,57</b>	<b>€ 4.014.015,77</b>	<b>€ 5.000.974,60</b>

#### Debiti per trasferimenti e contributi

Debiti per trasferimenti e contributi	Anno 2018	Anno 2017	Anno 2016
Trasferimenti correnti a Amministrazioni centrali	€ 9.278,95	€ 10.800,00	€ 22.004,33
Trasferimenti correnti a Amministrazioni locali	€ 4.358.936,80	€ 5.318.273,78	€ 1.744.896,95
Trasferimenti Ist.ni Sociali Private	€ 129.000,00	€ 208.555,00	€ 52.865,93
<b>TOTALE</b>	<b>€ 4.497.215,75</b>	<b>€ 5.537.628,78</b>	<b>€ 1.819.767,21</b>

#### Altri Debiti

Altri Debiti	Anno 2018	Anno 2017	Anno 2016
Debiti tributari	-	€ 142.000,00	€ 140.716,28
Debiti per servizi amministrativi e altri servizi	€ 136.099,41	€ 188.025,76	€ 190.064,15
Debiti verso organi e incarichi istituzionali	€ 31.748,86	€ 21.610,20	€ 68.724,79
Debiti verso collaboratori occasionali, continuativi	€ 275.950,32	€ 246.305,77	€ 187.161,75
Debiti per sanzioni	-	€ 1,60	-
Debiti per contenziosi	€ 206.518,95	-	-
Altri debiti (uscite c/terzi e partite di giro)	€ 3.935.241,15	€ 2.984.083,07	€ 4.528.794,98
<b>TOTALE</b>	<b>€ 4.585.558,69</b>	<b>€ 3.582.026,40</b>	<b>€ 5.115.461,95</b>

CEL REGISTRO INTERNO: 0001940.R.00-07-2019.N.09.39



## Ratei e Risconti passivi

Non si sono rilevati ratei e risconti passivi per l'esercizio finanziario chiuso al 31 dicembre 2018.

## 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 i beni di terzi in uso, si segnala il valore di euro 48.332.639,69.

## CONTO ECONOMICO

Totale risultato economico: euro -6.264.036,34.

Il Collegio, a fronte della documentazione proposta, prende atto delle motivazioni che hanno comportato un risultato economico negativo:

- i trasferimenti da parte della Giunta regionale per l'esercizio 2017 sono stati determinati in euro 62.900.000,00 con la legge di bilancio n. 18/2016, che ha previsto pertanto maggiori componenti positivi della gestione per euro 2.900.000,00 rispetto all'esercizio 2018;
- nell'esercizio 2018 è stato restituito alla Giunta un avanzo di euro 14.448.510,47 a fronte di euro 11.197.801,02 restituiti nel 2017. La restituzione dell'avanzo comporta una corrispondente riduzione dei trasferimenti da parte della Giunta per l'esercizio in corso, così come previsto dalla legge regionale n. 1/2015;
- il riaccertamento dei residui passivi nel corso dell'esercizio finanziario 2017 ha determinato proventi straordinari nel conto economico pari ad euro 3.355.926,21, a fronte del riaccertamento passivo del 2018 pari a soli euro 775.223,35.

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

CEL REGISTRO INTERNO 0001940 R.08 07 2019 N.09.59



**REGIONE  
LAZIO**

**COLLEGIO REVISORI DEI CONTI REGIONE LAZIO**

**I componenti positivi della gestione: euro 46.834.960,47.**

- Proventi da Trasferimenti e Contributi: euro 45.924.236,46.
- Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici: euro 72.602,44.
- Altri ricavi e proventi diversi: euro 838.121,57.

**I componenti negativi della gestione: euro 51.376.582,61.**

- Acquisto di materie prime e/o beni di consumo: euro 763.579,81.
- Prestazioni di servizi: euro 26.710.729,43.
- Utilizzo beni di terzi: euro 251.426,27
- Trasferimenti e contributi: euro 20.558.165,44.
- Oneri diversi di gestione: euro 292.592,75.

**Proventi ed Oneri finanziari: euro 2.400,47**

**Proventi ed Oneri straordinari: euro 361.341,77**

- Proventi straordinari: euro 775.223,35.
- Oneri straordinari: euro 413.881,58.

#### **Imposte**

Il Collegio prende atto che l'Ente ha sostenuto il costo di imposte IRAP per euro 2.086.156,44.

#### **9. PARERE FINALE**

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

**PARERE FAVOREVOLE**

Pag. 23



REGIONE  
LAZIO

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI REGIONE LAZIO

alla deliberazione dell'Ufficio di Presidenza n. 101 del 26 giugno 2019 concernente: "Rendiconto generale del Consiglio regionale del Lazio per l'esercizio 2018".

Roma, 04 luglio 2019

Il Collegio dei Revisori

Antonio Bizzarri (*Presidente*)

---

Vincenzo Monforte (*Membro*)

---

Paolo Salani (*Membro*)

---

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI REGIONE LAZIO - PIAZZA DEL POPOLO 2 - 00187 ROMA