

Regione Lazio

Atti del Consiglio Regionale

Deliberazione del Consiglio Regionale 28 marzo 2022, n. 4

BILANCIO CONSOLIDATO DELLA REGIONE LAZIO, ESERCIZIO 2020, AI SENSI DELL'ARTICOLO 68 DEL 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". REVOCA DELLA DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO REGIONALE 22 DICEMBRE 2021, N. 20

XI LEGISLATURA

REGIONE LAZIO

CONSIGLIO REGIONALE

Si attesta che il Consiglio regionale il 28 marzo 2022 ha approvato la

deliberazione n. 4

concernente:

“BILANCIO CONSOLIDATO DELLA REGIONE LAZIO, ESERCIZIO 2020, AI SENSI DELL’ARTICOLO 68 DEL 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”. REVOCA DELLA DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO REGIONALE 22 DICEMBRE 2021, N. 20”

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

IL CONSIGLIO REGIONALE

- VISTA la Costituzione e, in particolare, la legge costituzionale 18 ottobre 2001, n. 3 (Modifiche al Titolo V della parte seconda della Costituzione);
- VISTO lo Statuto;
- VISTA la legge regionale 18 febbraio 2002, n. 6 (Disciplina del sistema organizzativo della Giunta e del Consiglio e disposizioni relative alla dirigenza ed al personale regionale) e successive modifiche;
- VISTO il regolamento regionale 6 settembre 2002, n. 1, (Regolamento di organizzazione degli uffici e dei servizi della Giunta Regionale) e successive modifiche;
- 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 e i relativi principi contabili generali ed applicati;
- VISTA la legge regionale 12 agosto 2020, n. 11 (Legge di contabilità regionale) e successive modifiche;
- VISTO l'articolo 11 *bis* del d.lgs. 118/2011, rubricato "*Bilancio consolidato*", che recita quanto segue:
"1. *Gli enti di cui all'art. 1, comma 1, redigono il bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, secondo le modalità ed i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato di cui all'allegato n. 4/4.*
2. *Il bilancio consolidato è costituito dal conto economico consolidato, dallo stato patrimoniale consolidato e dai seguenti allegati:*
a) *la relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa;*
b) *la relazione del collegio dei revisori dei conti.*
3. *Ai fini dell'inclusione nel bilancio consolidato, si considera qualsiasi ente strumentale, azienda, società controllata e partecipata, indipendentemente dalla sua forma giuridica pubblica o privata, anche se le attività che svolge sono dissimili da quelle degli altri componenti del gruppo, con l'esclusione degli enti cui si applica il titolo II.*
4. *Gli enti di cui al comma 1 possono rinviare l'adozione del bilancio consolidato con riferimento all'esercizio 2016, salvo gli enti che, nel 2014, hanno partecipato alla sperimentazione.*";

- VISTO l'articolo 68, ricompreso nel Titolo III, del d.lgs. 118/2011, rubricato "*Ordinamento finanziario e contabile delle regioni*" e successive modifiche, il quale recita quanto segue:
"1. La regione redige il bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, secondo le modalità ed i criteri individuati dal presente decreto.
2. Gli enti strumentali, le aziende e le società considerate nel bilancio consolidato della regione costituiscono il "Gruppo della regione".
3. Le regioni adottano lo schema di bilancio consolidato di cui all'allegato n. 11 del presente decreto.
4. Al bilancio consolidato del gruppo della regione sono allegati:
a) la relazione sulla gestione che comprende la nota integrativa;
b) la relazione del collegio dei revisori dei conti.
5. Il bilancio consolidato è approvato dal Consiglio regionale entro il 30 settembre dell'anno successivo secondo le modalità previste dalla disciplina contabile della Regione.";
- VISTO l'articolo 54 della l.r. 11/2020, il quale recita quanto segue:
"1. Ai sensi degli articoli 11 bis e 68 del d.lgs. 118/2011, il Consiglio regionale approva il bilancio consolidato con i propri enti e organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, ricompresi nel Gruppo della Regione, entro il 30 settembre dell'anno successivo a quello di riferimento.
2. Il regolamento di contabilità, in coerenza con quanto previsto dall'allegato 4/4 al d.lgs. 118/2011, definisce le modalità e i termini per la trasmissione dei dati e delle informazioni necessari alla redazione del bilancio consolidato da parte delle società e degli enti ricompresi nel Gruppo della Regione.";
- VISTO il decreto-legge 22 aprile 2021, n. 52 (Misure urgenti per la graduale ripresa delle attività economiche e sociali nel rispetto delle esigenze di contenimento della diffusione dell'epidemia da COVID-19), convertito, con modificazioni, dalla legge 17 giugno 2021, n. 87, che all'articolo 11 *quater* ha prorogato il termine per l'approvazione del bilancio consolidato dell'esercizio 2020 differendo l'ordinaria scadenza del 30 settembre 2021 al 30 novembre 2021;
- ATTESO che, con la deliberazione della Giunta regionale 9 febbraio 2021, n. 67 in applicazione del "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato", previsto dall'allegato n. 4/4 al d.lgs. 118/2011, è stato approvato l'elenco degli enti, aziende e società facenti parte dell'area di consolidamento, da considerare per la redazione del bilancio consolidato del "Gruppo Regione Lazio" per l'esercizio 2020;
- ATTESO che l'area di consolidamento, individuata con la deliberazione della Giunta regionale 67/2021, ricomprende gli enti, aziende e società di seguito indicati:

Soggetto incluso nel perimetro di consolidamento	Area di intervento (settore)	Quota di partecipazione (%)	Motivi di inclusione
Consiglio Regionale			Significativo (Deroga al criterio di rilevanza)
ATER del Comune di Roma	Gestione del patrimonio pubblico affidato		Rilevante
Lazio Innova S.p.A.	Attuazione sviluppo regionale	80,50%	Rilevante (società in house)
SAN.IM. S.p.A.	Gestione patrimonio immobiliare delle aziende sanitarie	100%	Rilevante (partecipata al 100%)
ATER di Frosinone	Gestione del patrimonio pubblico affidato		Rilevante
DISCO (già LAZIODISU)	Supporto allo studio universitario		Rilevante
Azienda Strade Lazio - Astral S.p.A.	Rinnovo e sviluppo rete viaria	100%	Rilevante (società in house)
CO.TRA.L. S.p.A.	Trasporto pubblico locale	100%	Rilevante (società in house)
ATER della Provincia di Roma	Gestione del patrimonio pubblico affidato		Rilevante
Lazio Ambiente S.p.A.	Gestione rifiuti	100%	Rilevante (partecipata al 100%)
Lazio Crea S.p.A.	Supporto all'esercizio di funzioni amministrative e di organizzazione e gestione di servizi di interesse generale	100%	Rilevante (società in house)
ATER di Latina	Gestione del patrimonio pubblico affidato		Rilevante *
ATER di Rieti	Gestione del patrimonio pubblico affidato		Rilevante *
ATER di Viterbo	Gestione del patrimonio pubblico affidato		Ulteriore soggetto incluso **
ATER di Civitavecchia	Gestione del patrimonio pubblico affidato		Ulteriore soggetto incluso **

- RITENUTO** che l'area di consolidamento non necessita di essere aggiornata ai sensi dell'allegato 4/4 al d.lgs. 118/2011;
- DATO ATTO** che tutte le società controllate e gli enti inclusi nell'area di consolidamento sono stati consolidati con il metodo integrale. Pertanto sono stati inclusi nel bilancio della controllante tutte le attività, passività, costi e ricavi delle controllate, con contestuale eliminazione di tutti i valori inerenti a transazioni tra le società incluse nel perimetro di consolidamento, attribuendo, infine, ai soci terzi di minoranza, la quota del patrimonio netto e del risultato di esercizio di loro pertinenza;
- CONSIDERATO** altresì che, ai sensi del citato allegato n. 4/4 al d.lgs. 118/2011, il "Gruppo Amministrazione Pubblica" può comprendere anche gruppi intermedi di amministrazioni pubbliche o di imprese e in tal caso il bilancio consolidato è predisposto aggregando anche i bilanci consolidati dei gruppi intermedi; a tal riguardo il perimetro di consolidamento del "Gruppo Regione Lazio" non contiene gruppi intermedi;
- VISTA** la deliberazione del Consiglio regionale 22 dicembre 2021, n. 20 con cui è stato approvato il bilancio consolidato della Regione Lazio, esercizio 2020, ai sensi dell'articolo 68 del d.lgs. 118/2011, costituito dal conto economico consolidato e dallo stato patrimoniale consolidato, corredato dalla relazione sulla gestione, che comprende la nota integrativa, e dalla relazione del Collegio dei revisori dei conti;
- TENUTO CONTO** che il bilancio individuale della Regione Lazio, utilizzato ai fini della formazione del bilancio consolidato di cui alla deliberazione del Consiglio regionale 20/2021, è il bilancio d'esercizio di tipo economico patrimoniale oggetto della «Proposta di legge regionale concernente il "Rendiconto Generale della Regione Lazio per l'esercizio finanziario 2020"» approvata con deliberazione della Giunta regionale 30 aprile 2021, n. 231 e successivamente trasmessa all'esame del Consiglio regionale quale proposta di legge regionale 8 luglio 2021, n. 302;
- CONSIDERATO** che la suddetta proposta di legge regionale 302/2021 è stata successivamente emendata, nel corso dell'*iter* di approvazione consiliare, per adeguare il Rendiconto generale alle eccezioni presenti nella deliberazione di parifica della Sezione regionale della Corte dei conti (deliberazione della Sezione n. 109/2021/PARI);
- DATO ATTO** che la proposta di legge regionale 302/2021 è stata approvata nella seduta del 2 marzo 2022, n. 113;

- TENUTO CONTO** che gli emendamenti intervenuti nel corso dell'*iter* di approvazione consiliare, per adeguare il Rendiconto generale alle eccezioni presenti nella deliberazione di parifica della Sezione regionale della Corte dei conti (deliberazione della Sezione n. 109/2021/PARI), hanno comportato variazioni, rispetto alla originaria stesura approvata con deliberazione della Giunta regionale 231/2021, anche allo stato patrimoniale e al conto economico dell'esercizio 2020 della capogruppo Regione Lazio, sulla cui base è stato definito il bilancio consolidato della Regione Lazio approvato con deliberazione del Consiglio regionale 20/2021;
- RITENUTO** pertanto necessario revocare la deliberazione del Consiglio regionale 20/2021 e procedere all'approvazione del Bilancio consolidato dell'esercizio 2020 della Regione Lazio aggiornato alle risultanze del Rendiconto generale approvato nel corso della seduta del 2 marzo 2022, n. 113;
- VISTO** il bilancio consolidato del "Gruppo Regione Lazio" dell'esercizio 2020, come aggiornato, allegato alla presente deliberazione quale parte integrante e sostanziale, costituito dal conto economico consolidato e dallo stato patrimoniale consolidato, corredato dalla relazione sulla gestione consolidata, che comprende la nota integrativa, e dalla relazione del Collegio dei revisori dei conti;
- VISTA** la deliberazione della Giunta regionale 8 marzo 2022, n. 94 con cui è stata adottata la proposta di deliberazione consiliare concernente "Revoca della deliberazione del Consiglio regionale n. 20 del 22 dicembre 2021. Approvazione del bilancio consolidato della Regione Lazio, esercizio 2020, ai sensi dell'articolo 68 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118";
- TENUTO CONTO** che il bilancio individuale della Regione Lazio utilizzato ai fini della formazione del bilancio consolidato è il bilancio d'esercizio di tipo economico patrimoniale presente nel Rendiconto generale della Regione Lazio per l'esercizio finanziario 2020 di cui alla legge regionale 15 marzo 2022, n. 4 (Rendiconto generale della Regione Lazio per l'esercizio finanziario 2020), approvata nella predetta seduta del 2 marzo 2022, n. 113;
- RITENUTO** pertanto necessario revocare la deliberazione del Consiglio regionale 20/2021 ed approvare il bilancio consolidato della Regione Lazio, esercizio 2020, ai sensi dell'articolo 68 del d.lgs. 118/2011, allegato quale parte integrante e sostanziale, costituito dal conto economico consolidato, dallo stato patrimoniale consolidato, corredato dalla relazione sulla gestione consolidata, che comprende la nota integrativa, e dalla relazione del Collegio dei revisori dei conti;

RILEVATO che la presente deliberazione non comporta oneri a carico del bilancio regionale;

DELIBERA

per le ragioni espresse in premessa, che formano parte integrante della presente deliberazione,

- di revocare la deliberazione del Consiglio regionale 22 dicembre 2021, n. 20;
- di approvare il bilancio consolidato della Regione Lazio, esercizio 2020, redatto ai sensi dell'articolo 68 del 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), allegato alla presente deliberazione quale parte integrante e sostanziale, costituito dal conto economico consolidato, dallo stato patrimoniale consolidato, corredato dalla relazione sulla gestione consolidata, che comprende la nota integrativa, e dalla relazione del Collegio dei revisori dei conti.

La presente deliberazione è pubblicata sul Bollettino ufficiale della Regione.

IL CONSIGLIERE SEGRETARIO
(Gianluca Quadrana)

F.to digitalmente Gianluca Quadrana

IL PRESIDENTE
(Marco Vincenzi)

F.to digitalmente Marco Vincenzi

IL CONSIGLIERE SEGRETARIO
(Daniele Giannini)

F.to digitalmente Daniele Giannini

Si attesta che la presente deliberazione, costituita da n. 7 pagine, e i relativi allegati sono conformi al testo deliberato dal Consiglio regionale.

LA SEGRETARIA GENERALE
(Dott.ssa Cinzia Felci)

F.to digitalmente Cinzia Felci

/AT

Allegato alla deliberazione consiliare 28 marzo 2022, n. 4



**BILANCIO CONSOLIDATO 2020
DELLA REGIONE LAZIO
CORREDATO DELLA RELAZIONE SULLA GESTIONE
CONSOLIDATA E DELLA NOTA INTEGRATIVA**





Indice	Pag.
Schemi di bilancio.....	2
Relazione sulla gestione	
1. Introduzione	9
2. La valutazione delle partecipazioni.....	16
3. Verifica dei crediti e debiti reciproci con enti strumentali e società controllate e partecipate ed eliminazione delle operazioni infragruppo	19
4. Indebitamento e strumenti finanziari derivati.....	21
4.1 Il debito al 31.12.2020.....	21
4.2 I risultati raggiunti a fine 2020	23
5. Ottimizzazione nella gestione delle disponibilità liquide a livello regionale.....	24
Nota integrativa	
1. Metodo di consolidamento	26
2. Perimetro di consolidamento	28
3. La contabilità economico patrimoniale della capogruppo Regione Lazio.....	31
4. Criteri di valutazione delle voci del bilancio consolidato.....	33
5. Analisi delle principali voci che compongono lo stato patrimoniale	40
6. Analisi delle principali voci che compongono il conto economico.....	50
7. Altre informazioni	56



SCHEMI DI BILANCIO

ATTIVO

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		2020	2019
	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	-	-
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-	-
	B) IMMOBILIZZAZIONI		
	<i>Immobilizzazioni immateriali</i>		
I	1 Costi di impianto e di ampliamento	1.509	102.329
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	168.000	168.000
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	711.248	605.583
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	15.998.177	15.714.637
	5 Avviamento	-	-
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	80.073.061	60.872.777
	9 Altre	60.347.741	66.626.467
	Totale immobilizzazioni immateriali	157.299.736	144.089.793
	<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>		
II	1 Beni demaniali	41.979.176	42.960.110
	1.1 Terreni	20.983.485	20.983.485
	1.2 Fabbricati	-	-
	1.3 Infrastrutture	19.756.846	20.737.780
	1.9 Altri beni demaniali	1.238.845	1.238.845
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	3.674.878.809	3.648.521.817
	2.1 Terreni	535.244.092	537.733.869
	a <i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-
	2.2 Fabbricati	2.844.449.370	2.879.923.148
	a <i>di cui in leasing finanziario</i>	496.700.843	508.655.835
	2.3 Impianti e macchinari	7.898.901	26.185.556
	a <i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	5.415.335	5.468.830
	2.5 Mezzi di trasporto	207.292.767	142.679.295
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	22.059.686	18.364.946
	2.7 Mobili e arredi	2.879.100	3.449.781
	2.8 Infrastrutture	46.608.658	31.478.814
	2.99 Altri beni materiali	3.030.901	3.237.580
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	291.168.040	416.496.422
	Totale immobilizzazioni materiali	4.008.026.026	4.107.978.349



IV		<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>		
	1	Partecipazioni in	61.821.936	37.788.733
	a	imprese controllate	-	-
	b	imprese partecipate	26.825.641	26.150.112
	c	altri soggetti	34.996.295	11.638.621
	2	Crediti verso	48.059.432	24.035.444
	a	altre amministrazioni pubbliche	34.995.107	-
	b	imprese controllate	-	-
	c	imprese partecipate	-	-
	d	altri soggetti	13.064.325	24.035.444
	3	Altri titoli	209.096.866	220.136.794
		Totale immobilizzazioni finanziarie	318.978.234	281.960.971
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	4.484.303.996	4.534.029.113
		C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I		<u>Rimanenze</u>	14.973.601	12.916.475
		Totale rimanenze	14.973.601	12.916.475
II		<u>Crediti (2)</u>		
	1	Crediti di natura tributaria	1.893.247.755	2.604.981.804
	a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	622.836.371	1.476.388.810
	b	Altri crediti da tributi	1.270.411.384	1.128.592.994
	c	Crediti da Fondi perequativi	-	-
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	2.014.833.029	1.423.940.372
	a	verso amministrazioni pubbliche	1.647.732.624	1.223.021.898
	b	imprese controllate	3.339.532	50.531.829
	c	imprese partecipate	142.782	8.034.338
	d	verso altri soggetti	363.618.092	142.352.307
	3	Verso clienti ed utenti	606.333.232	607.317.006
	4	Altri Crediti	475.346.377	523.221.323
	a	verso l'erario	19.444.244	22.238.027
	b	per attività svolta per c/terzi	633.600	788.444
	c	altri	455.268.533	500.194.852
		Totale crediti	4.989.760.394	5.159.460.505
III		<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>		
	1	Partecipazioni	10.280.145	10.835.247
	2	Altri titoli	685.000	340.000
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	10.965.145	11.175.247



IV		<i>Disponibilità liquide</i>		
	1	Conto di tesoreria	2.504.479.556	1.483.442.737
	a	<i>Istituto tesoriere</i>	2.504.479.556	1.483.442.737
	b	<i>presso Banca d'Italia</i>	-	-
	2	Altri depositi bancari e postali	504.273.208	580.457.014
	3	Denaro e valori in cassa	62.397	93.695
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	7.454.881	-
		Totale disponibilità liquide	3.016.270.042	2.063.993.446
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	8.031.969.183	7.247.545.672
		D) RATEI E RISCONTI		
	1	Ratei attivi	12.722.800	14.895.577
	2	Risconti attivi	406.075.716	448.422.233
		TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	418.798.516	463.317.811
		TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	12.935.071.695	12.244.892.597



PASSIVO

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		2020	2019
A) PATRIMONIO NETTO			
I	Fondo di dotazione	- 20.769.183.077	- 20.942.154.147
II	Riserve	853.468.009	436.843.782
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	- 27.088.502	- 367.958.967
b	<i>da capitale</i>	617.567.550	483.819.441
c	<i>da permessi di costruire</i>	-	-
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	41.979.176	42.960.110
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	221.009.784	278.023.198
III	Risultato economico dell'esercizio	- 12.670.196	567.239.944
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	- 19.928.385.265	- 19.938.070.421
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	9.908.418	9.867.466
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	-	40.673
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	9.908.418	9.908.139
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	- 19.928.385.265	- 19.938.070.421
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
1	Per trattamento di quiescenza	-	-
2	Per imposte	128.389.876	125.898.603
3	Altri	418.981.850	249.698.217
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-	-
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	547.371.726	375.596.820
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		28.692.787	31.035.425
	TOTALE T.F.R. (C)	28.692.787	31.035.425



		D) DEBITI (1)		
	1	Debiti da finanziamento	23.250.572.932	23.141.605.752
	a	prestiti obbligazionari	604.174.169	702.657.918
	b	v/ altre amministrazioni pubbliche	14.446.431.992	14.448.832.027
	c	verso banche e tesoriere	35.846.113	50.404.738
	d	verso altri finanziatori	8.164.120.658	7.939.711.068
	2	Debiti verso fornitori	558.034.456	393.424.870
	3	Acconti	9.284.026	10.042.520
	4	Debiti per trasferimenti e contributi	4.194.394.805	4.030.126.238
	a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	2.529.564.363	2.557.258.633
	b	altre amministrazioni pubbliche	1.398.826.775	1.304.002.752
	c	imprese controllate	137.468.395	114.646.102
	d	imprese partecipate	1.589.814	1.623.135
	e	altri soggetti	126.945.458	52.595.615
	5	Altri debiti	3.203.708.917	3.089.779.810
	a	tributari	477.708.389	484.796.705
	b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	28.847.191	30.189.377
	c	per attività svolta per c/terzi (2)	16.919.230	266.887.299
	d	altri	2.680.234.107	2.307.906.428
		TOTALE DEBITI (D)	31.215.995.136	30.664.979.189
		E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
	I	Ratei passivi	10.166.734	19.257.734
	II	Risconti passivi	1.061.230.576	1.092.093.850
	1	Contributi agli investimenti	91.102.420	187.632.104
	a	da altre amministrazioni pubbliche	91.102.420	187.632.104
	b	da altri soggetti		
	2	Concessioni pluriennali	-	-
	3	Altri risconti passivi	970.128.156	904.461.745
		TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	1.071.397.310	1.111.351.584
		TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	12.935.071.695	12.244.892.597
		CONTI D'ORDINE		
		1) Impegni su esercizi futuri	27.074.842	41.131.666
		2) beni di terzi in uso	43.136.491	45.974.061
		3) beni dati in uso a terzi	1.003.274	1.003.274
		4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	-	-
		5) garanzie prestate a imprese controllate	-	-
		6) garanzie prestate a imprese partecipate	-	-
		7) garanzie prestate a altre imprese	97.628.715	60.017.310
		TOTALE CONTI D'ORDINE	168.843.322	148.126.311



CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2020	2019
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
1	Proventi da tributi	13.631.812.796	13.611.016.815
2	Proventi da fondi perequativi	-	-
3	Proventi da trasferimenti e contributi	2.764.153.514	1.656.666.632
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	2.459.464.944	1.455.664.034
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	2.051.505	2.228.439
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	302.637.065	198.774.159
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	215.530.853	347.585.862
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	154.183.740	204.251.931
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	10.055.384	4.033.569
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	51.291.729	139.300.362
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	4.435.706	3.418.990
8	Altri ricavi e proventi diversi	340.412.020	162.147.824
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		16.956.344.889	15.780.836.123
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	48.948.940	68.267.120
10	Prestazioni di servizi	1.061.819.791	738.728.185
11	Utilizzo beni di terzi	27.045.456	32.706.955
12	Trasferimenti e contributi	14.035.026.363	12.776.896.067
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	13.358.959.127	12.436.212.120
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	465.618.294	235.283.702
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	210.448.942	105.400.245
13	Personale	587.533.463	564.401.938
14	Ammortamenti e svalutazioni	329.039.207	211.595.973
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	27.516.394	22.945.157
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	87.375.548	78.417.133
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	22.813.581	4.663.669
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	191.333.684	105.570.014
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	1.256.511	- 1.250.808
16	Accantonamenti per rischi	183.218.582	65.918.300
17	Altri accantonamenti	9.496.549	16.224.895
18	Oneri diversi di gestione	71.633.085	74.047.934
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		16.355.017.946	14.547.536.560
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		601.326.944	1.233.299.563



	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
	<i>Proventi finanziari</i>		
19	Proventi da partecipazioni	114.768.650	19.897
a	<i>da società controllate</i>	-	-
b	<i>da società partecipate</i>		19.894
c	<i>da altri soggetti</i>	114.768.650	3
20	Altri proventi finanziari	30.844.414	32.349.731
	Totale proventi finanziari	145.613.064	32.369.628
	<i>Oneri finanziari</i>		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	723.073.985	716.101.419
a	<i>Interessi passivi</i>	694.920.086	687.467.214
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	28.153.899	28.634.205
	Totale oneri finanziari	723.073.985	716.101.419
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	- 577.460.922	- 683.731.791
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
22	Rivalutazioni	1.407.642	43.891.337
23	Svalutazioni	14.560.953	74.982
	TOTALE RETTIFICHE (D)	- 13.153.310	43.816.356
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
24	Proventi straordinari	102.046.225	140.175.171
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	-	-
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	-	-
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	101.444.913	138.218.079
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	346.499	629.010
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	254.813	1.328.082
	Totale proventi straordinari	102.046.225	140.175.171
25	Oneri straordinari	88.920.416	123.933.492
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	-	-
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	54.858.950	89.249.272
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>		534.867
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	34.061.466	34.149.353
	Totale oneri straordinari	88.920.416	123.933.492
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	13.125.808	16.241.679
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	23.838.520	609.625.807
26	Imposte	36.508.716	42.385.863
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	- 12.670.196	567.239.944
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	-	40.673



RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA

1. Introduzione

Il bilancio consolidato ha lo scopo di sopperire alle carenze informative e valutative dei bilanci degli enti che perseguono le proprie funzioni anche attraverso enti strumentali e detengono rilevanti partecipazioni in società, dando una rappresentazione, anche di natura contabile, delle proprie scelte di indirizzo, pianificazione e controllo.

È, inoltre, uno strumento per programmare, gestire e controllare con maggiore efficacia il proprio gruppo comprensivo di enti e società e per ottenere una visione completa delle consistenze patrimoniali e finanziarie di un gruppo di enti e società che fa capo ad un'amministrazione pubblica, incluso il risultato economico.

Il bilancio consolidato, pertanto, assolve a funzioni informative essenziali, in quanto strumento informativo di dati patrimoniali ed economici del gruppo sia verso i terzi, sia sotto un profilo di controllo gestionale. Tali funzioni non possono infatti essere assolte con pari efficacia dai bilanci di esercizio delle singole entità che compongono il gruppo.

Il bilancio individuale della Regione Lazio utilizzato ai fini della formazione del bilancio consolidato è il bilancio d'esercizio di tipo economico patrimoniale presente nel Rendiconto generale della Regione Lazio per l'esercizio finanziario 2020, approvato con Deliberazione di Giunta regionale n. 231 del 30 aprile 2021, avente ad oggetto "Proposta di legge regionale concernente il Rendiconto Generale della Regione Lazio per l'esercizio finanziario 2020".

Il bilancio consolidato è stato redatto con riferimento alle disposizioni di cui al 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 successive modifiche ed integrazioni, nonché con riferimento all'allegato 4/4 al suddetto decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 (di seguito Allegato



4/4), denominato “Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato”. Per quanto non specificamente nel principio contabile si è fatto riferimento ai Principi contabili generali civilistici e a quelli emanati dall’Organismo Italiano di Contabilità (OIC).

Con la **delibera di Giunta regionale n. 67 del 09 febbraio 2021** (Bilancio consolidato dell'esercizio 2020 della Regione Lazio "Approvazione dell'elenco dei soggetti componenti il "Gruppo Regione Lazio" e dell'elenco dei soggetti inclusi nel bilancio consolidato, ai sensi dell'allegato n. 4/4 al 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".) sono stati approvati i seguenti due elenchi:

- ✓ elenco degli enti, aziende e società che compongono il “gruppo amministrazione pubblica” (GAP) – elenco 1;
- ✓ elenco degli enti, aziende e società componenti del gruppo compresi nel bilancio consolidato della Regione Lazio – elenco 2.

Elenco 1) Enti, aziende e società che compongono il “Gruppo Amministrazione Pubblica” (GAP)

Organismi Strumentali

Consiglio Regionale del Lazio
 Agenzia Regionale del Turismo (bilancio già incluso nel rendiconto della Regione Lazio)
 Agenzia Regionale di Protezione Civile (bilancio già incluso nel rendiconto della Regione Lazio)

Enti Strumentali Controllati

AREMOL
 ARPA LAZIO
 ARSIAL
 DISCO (LAZIODISU)
 IRVIT
 Istituto Carlo Arturo Jemolo
 Ente Monti Cimini - Riserva Naturale Lago di Vico
 Ente Parco Naturale dei Monti Aurunci



Ente Parco Naturale di Veio
 Ente Parco Naturale Regionale dei Monti Ausoni e Lago di Fondi
 Ente Parco Naturale Regionale dei Monti Lucretili
 Ente Parco Naturale Regionale dei Monti Simbruini
 Ente Parco Naturale Regionale di Bracciano - Martignano
 Ente Parco Regionale dei Castelli Romani
 Ente Parco Regionale dell'Appia Antica
 Ente Parco Regionale Riviera di Ulisse
 Ente Regionale Roma Natura
 Ente Riserva Naturale Monte Navegna e Monte Cervia
 Ente Riserva Naturale Regionale Nazzano - Tevere Farfa
 ATER Civitavecchia
 ATER del Comune di Roma
 ATER della Provincia di Roma
 ATER Frosinone
 ATER Latina
 ATER Rieti
 ATER Viterbo

Enti Strumentali Partecipati

Associazione Teatro di Roma
 Fondazione "Accademia Nazionale di Santa Cecilia"
 Fondazione "Cinema per Roma"
 Fondazione "Film Commission di Roma e del Lazio"
 Fondazione "La Quadriennale di Roma"
 Fondazione "Maxxi - Museo nazionale delle arti del XXI secolo"
 Fondazione "Museo della Shoah"
 Fondazione "Musica per Roma - Auditorium Parco della Musica"
 Fondazione "Roma Europa Arte e Cultura"
 Fondazione "Teatro dell'Opera di Roma"
 Associazione Teatrale fra i Comuni del Lazio
 Fondazione "Angelo Frammartino"

Società controllate in via diretta

ASTRAL S.p.A. (quota di partecipazione: 100%)
 Cotral S.p.A. (quota di partecipazione: 100%)
 Lazio Ambiente S.p.A. (quota di partecipazione: 100%)
 Lazio Innova S.p.A. (quota di partecipazione: 80,50%)
 LAZIOCREA S.p.A. (quota di partecipazione: 100%)
 SANIM S.p.A. (quota di partecipazione: 100%)

Società controllate in via indiretta

EP Sistemi S.p.A. (quota di partecipazione di Lazio Ambiente S.p.A.: 60%)



LPS (Lazio Progetti e Servizi SCARL) - in liquidazione (quota di partecipazione di CO.TRA.L. S.p.A.: 60%)

Società Partecipate

Autostrade del Lazio S.p.A. (quota di partecipazione: 50,00%)
 C.A.R. S.c.p.A. (quota di partecipazione: 26,79%)
 Investimenti S.p.A. (quota di partecipazione: 20,09%)
 M.O.F. S.c.p.A. (quota di partecipazione: 20,50%)

Elenco 2) Enti, aziende e società componenti del gruppo compresi nel bilancio consolidato della Regione Lazio

Soggetto incluso nel perimetro di consolidamento	Area di intervento (settore)	Quota di partecipazione (%)	Motivi di inclusione
Consiglio Regionale			Significativo (Deroga al criterio di rilevanza)
ATER del Comune di Roma	Gestione del patrimonio pubblico affidato		Rilevante
Lazio Innova S.p.A.	Attuazione sviluppo regionale	80,50%	Rilevante (società in house)
SAN.IM. S.p.A.	Gestione patrimonio immobiliare delle aziende sanitarie	100%	Rilevante (partecipata al 100%)
ATER di Frosinone	Gestione del patrimonio pubblico affidato		Rilevante
DISCO (già LAZIODISU)	Supporto allo studio universitario		Rilevante
Azienda Strade Lazio - Astral S.p.A.	Rinnovo e sviluppo rete viaria	100%	Rilevante (società in house)
CO.TRA.L. S.p.A.	Trasporto pubblico locale	100%	Rilevante (società in house)
ATER della Provincia di Roma	Gestione del patrimonio pubblico affidato		Rilevante



Lazio Ambiente S.p.A.	Gestione rifiuti	100%	Rilevante (partecipata al 100%)
Lazio Crea S.p.A.	Supporto all'esercizio di funzioni amministrative e di organizzazione e gestione di servizi di interesse generale	100%	Rilevante (società in house)
ATER di Latina	Gestione del patrimonio pubblico affidato		Rilevante *
ATER di Rieti	Gestione del patrimonio pubblico affidato		Rilevante *
ATER di Viterbo	Gestione del patrimonio pubblico affidato		Ulteriore soggetto incluso **
ATER di Civitavecchia	Gestione del patrimonio pubblico affidato		Ulteriore soggetto incluso **

* soggetti inseriti al fine di ricondurre la sommatoria delle percentuali dei bilanci esclusi per irrilevanza ad una incidenza inferiore al 10 per cento, in ossequio al principio contabile 4/4, così come modificato dal D.M. 11 agosto 2017

** soggetti inclusi al fine di dare uniformità alla rappresentazione dei dati consolidati 2020 rispetto ai dati dell'esercizio 2019

Rispetto all'elenco del perimetro di consolidamento per l'esercizio 2019, di cui alla D.G.R. n. 928 del 10 dicembre 2019, non sono intervenute modifiche.

Non si sono resi necessari aggiornamenti dell'area di consolidamento ai sensi dell'allegato 4/4 del d.lgs. 118/2011.

In ossequio alle indicazioni dettate dal sopra menzionato Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, la Regione Lazio, con nota prot. n. 188818 del 1 marzo 2021, ha comunicato agli enti ed alle società comprese nell'elenco 2) la loro inclusione nel bilancio consolidato, ha trasmesso agli stessi l'elenco dei soggetti che fanno parte del perimetro di consolidamento ed ha impartito le direttive necessarie per rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato.



Pertanto, in ossequio alle indicazioni dettate dal sopra menzionato “Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato” - allegato n. 4/4 al decreto legislativo n. 118/2011 - e nel rispetto del principio contabile n. 17 dell’Organismo Italiano di Contabilità (O.I.C.), richiamato dal principio contabile n. 4/4 laddove quest’ultimo non preveda specifiche disposizioni, è stato chiesto agli enti ed alle società ricomprese nell’area di consolidamento del bilancio regionale, di trasmettere alla struttura regionale competente per materia, entro 10 giorni dall’approvazione e, in ogni caso, entro il 20 luglio 2021¹, i seguenti documenti relativi all’esercizio 2020:

- stato patrimoniale e conto economico;
- tutte le informazioni necessarie per l’effettuazione delle scritture di consolidamento (crediti, debiti, proventi e oneri, utili e perdite conseguenti ad operazioni effettuate tra imprese incluse nel consolidamento) e per la stesura della nota integrativa consolidata.

Conseguentemente, al fine di redigere il bilancio consolidato, così come previsto dal principio contabile di cui all’Allegato 4/4, i componenti del gruppo del bilancio consolidato sono stati invitati a compilare gli schemi di bilancio (Stato patrimoniale e conto economico), riportati nell’Allegato 11 al richiamato decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, riclassificando secondo tali schemi le voci del bilancio dell’esercizio 2020 e le schede concernenti le operazioni infragruppo ed a trasmetterle alla struttura regionale competente, allegando, altresì, tutte le informazioni necessarie alla redazione della nota integrativa al bilancio consolidato.

Considerato che, a seguito dell’entrata in vigore del decreto legislativo n. 139/2015, i bilanci degli enti strumentali e delle società del gruppo non sono tra loro omogenei, gli enti e società che adottano la sola contabilità economico-patrimoniale sono stati invitati a comunicare, se non presenti nella nota integrativa, le ulteriori informazioni necessarie all’elaborazione del bilancio consolidato, secondo i principi contabili e lo schema previsti dal d.lgs. 118/2011.

In ordine ai criteri, così come rappresentato in occasione della predisposizione del bilancio consolidato degli esercizi precedenti, è stato fatto presente ai soggetti interessati che, in base al principio contabile n. 17 dell’O.I.C., i criteri di valutazione delle poste di bilancio devono essere

¹ Il termine è stato modificato dall’articolo 2, comma 3.2, lettera n), del decreto del Ministero dell’Economia e delle Finanze di concerto con il Ministero dell’Interno e con la Presidenza del Consiglio dei Ministri dell’11 agosto 2017.



quelli utilizzati nel bilancio di esercizio della controllante, al fine di avviare un percorso che consenta in termini ragionevolmente brevi di adeguare i bilanci del gruppo ai criteri previsti dal predetto principio contabile. Pertanto, le società sono state invitate a adottare il criterio del patrimonio netto per contabilizzare le partecipazioni al capitale dei componenti del gruppo, eccetto quando la partecipazione è acquistata e posseduta esclusivamente in vista di una dismissione entro l'anno; in quest'ultimo caso la partecipazione è contabilizzata in base al criterio di costo.

È stato chiesto, inoltre, di applicare le medesime aliquote di ammortamento delle immobilizzazioni utilizzate dalla Regione in qualità di capogruppo, di cui alla tabella indicata in seguito (nella sezione "Criteri di valutazione delle voci del bilancio consolidato").

Le già menzionate aliquote sono contenute nell'allegato 4/3 al citato decreto legislativo n. 118/2011, denominato "Principio contabile applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria".

Ai soggetti interessati è stato chiarito che è possibile derogare all'obbligo di uniformità dei criteri di valutazione quando la conservazione di criteri difformi sia più idonea a realizzare l'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta.

La difformità nei principi contabili adottati da uno o più soggetti inclusi nel perimetro di consolidamento è, altresì, accettabile se le voci contabili di riferimento non sono rilevanti, sia in termini quantitativi che qualitativi, rispetto al valore consolidato delle voci medesime.

In caso di deroga all'applicazione dei predetti criteri di uniformità, i soggetti interessati sono stati invitati a motivare le eventuali difformità nella nota integrativa.

In proposito, le società Cotral S.p.A. e Lazio Innova S.p.A. hanno comunicato di aver derogato ai succitati criteri di uniformità, in ragione delle specificità aziendali, al fine di realizzare l'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta.

Nella direttiva inviata alle società ed agli enti interessati si è precisato che, al fine di evitare una ridondanza delle informazioni contenute nel bilancio consolidato, con il conseguente indebito



REGIONE LAZIO - PARTECIPAZIONI SOCIETARIE al 31/12/2020															
SOCIETÀ CONTROLLATE	Area di intervento (settore)	quotidi partizione	Capitale sociale (euro)	n° azioni possedute	valore nom. unitario (euro)			capitale sociale pro quota 31/12/2020 (euro)	capitale sociale pro quota 01/01/2020 (euro)	patrimonio netto al 31/12/2019 (euro)	patrimonio netto al 31/12/2020 (euro)	utile/perdita al 31/12/2020	valore partecipazione al 31/12/2020	valore partecipazione al 31/12/2019	Differenza rispetto al 2019
					A	B	C								
Azienda Strade Lazio - Astral SpA (L.R. n. 12/2002)	Rimozione e sviluppo della rete maria	100,00%	10.000.000,00	20.000	500,00	10.000.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00	14.023.997,00	14.491.634,00	186.524,00	14.491.634,00	14.023.987,00	467.647,00	
Valutazione al patrimonio netto.															
LazioCrea SpA (L.R. n. 12/2014)	Attività connesse all'esercizio di funzioni amministrative ed informatiche	100,00%	924.400,00	18.488	50,00	924.400,00	924.400,00	8.899.850,00	8.899.820,00	8.899.850,00	11.030,00	8.899.850,00	8.899.820,00	11.030,00	
Valutazione al patrimonio netto.															
Lazio Ambiente SpA (L.R. n. 16/2011)	Rifiuti	100,00%	14.798.035,00	14.798	1.000	14.798.035,00	14.798.035,00	916.209,00	916.209,00	916.209,00		916.209,00	11.916.123,34	-10.998.914,34	
Valutazione al patrimonio netto.															
SANIM SpA (L.R. n. 16/2001)	Gestione ed amministrazione dei contratti di locazione finanziaria in essere	100,00%	600.000,00	600.000	1,00	600.000,00	600.000,00	2.859.620,00	2.733.921,00	2.859.620,00	125.700,00	2.859.620,00	2.733.922,01	125.697,99	
Valutazione al patrimonio netto.															
CO.TRAL SpA (L.R. n. 61/1999 art. 83)	Trasporto pubblico stradale	100,00%	50.000.000,00	50.000.000	1,00	50.000.000,00	50.000.000,00	103.327.859,00	103.327.859,00	103.327.859,00		103.327.859,00	106.486.199,00	-3.158.300,00	
Valutazione al patrimonio netto.															
Lazio Irmova SpA (L.R. n. 61/1999 art. 24)	Attivazione programmazione di sviluppo regionale	80,50%	48.927.354,56	76.263	516,46	39.386.786,98	39.386.786,98	50.812.400,00	50.874.474,00	50.874.474,00	62.073,00	40.954.230,81	40.904.260,91	49.989,90	
Valutazione al patrimonio netto.															
											TOTALE SOCIETÀ CONTROLLATE	171.449.402,81	164.852.272,25	-13.502.869,45	



SOCIETÀ PARTECIPATE	(settore)	partecipazione (euro)	possedute	unitario (euro)	pro quota 31/12/2020 (euro)	pro quota 01/01/2020 (euro)	al 31/12/2019 (euro)	al 31/12/2020 (euro)	al 31/12/2020 (euro)	partecipazione al 31/12/2020	partecipazione al 31/12/2019	Differenza rispetto al 2019
Autobradze per il Lazio SpA (L.R. n. 22/2007)	Realizzazione infrastrutture	60,00%	175.082	1,00	175.082,00	175.082,00	188.069,00	44.665,00	-13.404,00	22.333,50	100,10,00	-77.768,50
M.O.F. SpA Mercato Ortofrutticolo Fondi (L.R. n. 31/1987)	Gestione mercato all'ingrosso di Fondi	20,55%	1.142	516,45	589.765,90	589.765,90	639.224,00			589.765,90	0,00	589.765,90
Nel corso del 2020 si è partecipata a fusione per incorporazione della M.O.F. SpA nella M.O.F. SpA												
C.A.R. SCpA Centro Agroalimentare Roma (L.R. n. 14/1987)	Gestione mercato all'ingrosso della frutta	26,79%	18.621.196	1,00	18.621.196,00	18.621.196,00	54.253.383,00			14.534.916,48	14.371.394,10	163.511,38
Alta Roma SpA (L.R. n. 24/2007 art. 81)	Promozione e sviluppo settore della frutta	18,54%	324.687	1,00	324.687,00	324.687,00	2.242.665,00			324.687,00	324.687,00	0,00
Investment SpA (L.R. n. 56/1995)	Realizzazione, organizzazione e gestione polo turistico	20,09%	124.477	171,56	21.355.274,12	21.355.274,12	79.022.017,00			11.353.929,96	11.353.929,96	0,00
										TOTALE SOCIETÀ NON CONTROLLATE	26.150.112,06	675.528,78



3. Verifica dei crediti e debiti reciproci con enti strumentali e società controllate e partecipate ed eliminazione delle operazioni infragruppo

L'articolo 11, comma 6, lettera j), del decreto legislativo n. 118/2011 dispone che la relazione sulla gestione, allegata al rendiconto delle amministrazioni pubbliche di cui all'art. 2 del medesimo decreto (regioni ed enti locali) illustri, tra l'altro, *“gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate. La predetta informativa, asseverata dai rispettivi organi di revisione, evidenzia analiticamente eventuali discordanze e ne fornisce la motivazione; in tal caso l'ente assume senza indugio, e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie”*.

Sulla predetta norma si è pronunciata la Corte dei conti, Sezione delle autonomie, con deliberazione n. 2 del 19.01.2016, a seguito di apposita questione interpretativa posta dalla Sez. reg. di controllo per la Lombardia, con la deliberazione n. 426/2015/QMIG, ritenendo, in linea di principio di diritto, che la suddetta disposizione *“si conforma a principi di trasparenza e veridicità dei bilanci e mira a salvaguardare gli equilibri di bilancio attenuando il rischio di emersione di passività latenti per gli enti territoriali (...) L'obbligo di asseverazione deve ritenersi posto a carico degli organi di revisione sia degli enti territoriali sia degli organismi controllati/partecipati, per evitare eventuali incongruenze e garantire una piena attendibilità dei rapporti debitori e creditor”*.

La Regione Lazio, al fine di assolvere alla disposizione normativa in argomento, si è dotata di un sistema informativo, denominato SIMOC (Sistema Informativo Monitoraggio Controllate), finalizzato sia alle attività di riconciliazione delle partite debitorie e creditorie tra la Regione Lazio e le società controllate sia a perseguire l'armonizzazione dei dati provenienti dai sistemi contabili delle diverse società controllate. Laddove disponibili, l'attività è stata condotta avvalendosi dei dati di bilancio approvati dall'Organo amministrativo della società.

A regime, tale Sistema sarà utilizzato pienamente come strumento per l'esercizio delle attività di controllo, monitoraggio e vigilanza contabile e finanziaria sulle società e per la redazione del bilancio consolidato della Regione.



La verifica delle partite debitore/creditore verso gli enti pubblici dipendenti e verso le società partecipate è stata svolta con l'ausilio del sistema informativo denominato SIRIPA (Sistema Informativo Regionale Integrato Procedimenti Amministrativi).

La predetta attività di verifica dei crediti e debiti reciproci con enti strumentali e società controllate e partecipate è stata funzionale all'elisione delle operazioni infragruppo.

Il bilancio consolidato deve includere soltanto le operazioni che i componenti inclusi nel consolidamento hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo e, pertanto, sono stati eliminati in sede di consolidamento le operazioni e i saldi reciproci, perché costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse all'interno del gruppo. Infatti, qualora non fossero eliminate tali partite, i saldi consolidati risulterebbero indebitamente accresciuti.

L'identificazione delle operazioni infragruppo ai fini dell'eliminazione e dell'elisione dei dati contabili relativi è stata effettuata sulla base delle informazioni trasmesse su richiesta della capogruppo.

La maggior parte degli interventi di rettifica non hanno modificato l'importo del risultato economico e del patrimonio netto in quanto effettuati eliminando per lo stesso importo poste attive e poste passive del patrimonio o componenti positivi e negativi del conto economico.

Particolare intervento di rettifica è costituito dall'eliminazione dall'attivo patrimoniale della capogruppo dei valori contabili delle partecipazioni nelle società controllate e la corrispondente variazione del patrimonio netto di ciascuna componente del gruppo.



4. Indebitamento e strumenti finanziari derivati

Con riferimento all'indebitamento e agli strumenti finanziari derivati della capogruppo Regione Lazio si riporta di seguito una sintesi dei paragrafi sull'argomento già presente nel Rendiconto generale 2020.

4.1 Il debito al 31.12.2020

Al 31 dicembre 2020, il portafoglio di debito complessivo al lordo dell'ammortamento sintetico delle posizioni *bullet*, ammonta complessivamente a 22.707 milioni di euro, di cui:

- 12.831 milioni di euro relativi al debito proprio della Regione;
- 503 milioni di euro relativi all'operazione San.Im.;
- 69 milioni di euro relativo al capitale residuo dei mutui accesi dai Comuni del Lazio presso Cdp, per i quali la Regione si è impegnata a pagare la rata di ammortamento;
- 3 milioni di euro relativo all'ammortamento sintetico dell'unica posizioni *bullet* rimasta in portafoglio;
- 9.300 milioni di euro relativi alle anticipazioni di liquidità di cui agli articoli 2 e 3 del D.L. n. 35/2013.

Dati in Euro

Debito netto Regione	13.403.295.659
Ammortamento complessivo BOR bullet	3.332.609
Debito Lordo Regione	13.406.628.268
Debito Anticipazioni	9.300.280.608
Debito complessivo lordo	22.706.908.876

Il debito in ammortamento al 31.12.2020 include le tre posizioni di mutuo stipulate in dicembre per finanziare investimenti regionali, di importo complessivo pari a 295 milioni di euro.

Come indicato, il portafoglio di debito complessivo include anche il debito relativo alle anticipazioni di liquidità di cui ai D.L. n. 35/2013, D.L. n. 66/2014 e D.L. n. 78/2015, che al 31 dicembre 2020 ammonta a 9.300 milioni di euro.

Al 31 dicembre 2020, il portafoglio di debito regionale² pari a 13.403 milioni di euro al netto dell'ammortamento sintetico della posizione *bullet*, dopo le operazioni di gestione del tasso ed è così composto:

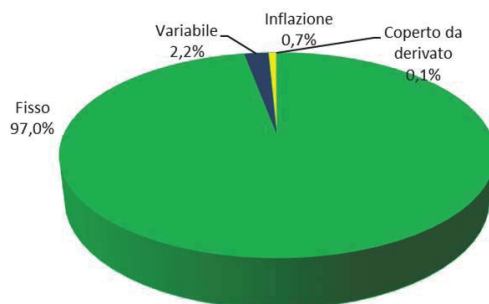
- 13.008 milioni di euro relativi a passività a tasso fisso, pari a circa il 97,1% del portafoglio regionale;

² Il portafoglio regionale qui considerato è al netto delle anticipazioni di liquidità.



- 292 milioni di euro relativi a posizioni a tasso variabili, pari a circa il 2,2% del portafoglio regionale;
- 93 milioni di euro relativi a prestiti obbligazionari indicizzati all'inflazione, pari a circa il restante 0,7% del portafoglio regionale;
- 10 milioni di euro coperti da derivato sulla porzione non riacquistata del titolo *bullet* (con rimborso in un'unica soluzione a scadenza) in dollari. Infatti, trattandosi di titoli *bullet* denominati in valuta estera, in ossequio alle previsioni normative nazionale in concomitanza con l'emissione è stato stipulato un contratto derivato per annullare il rischio di cambio (*cross currency swap*) e ricostruire sinteticamente l'ammortamento; contestualmente è stato anche effettuato un intervento di gestione del tasso.

Debito per tipologia di tasso dopo le operazioni di gestione del portafoglio (*)



La tabella successiva riepiloga quanto conseguito nell'ambito:

- del "contenzioso derivati", con l'azione civile promossa alla fine del 2010 presso il Tribunale Ordinario di Roma nei confronti di undici controparti bancarie;
- della riduzione del nozionale del portafoglio derivati.

		Contenzioso derivati	
Risultati delle transazioni		la Regione ha incassato € 73,5 mln da 10 controparti	
		Riduzione nozionale del portafoglio derivati	
portafoglio al 31 dicembre 2012	2.800,2 mln		
portafoglio al 31 dicembre 2020	10,0 mln		-99,6%

Nel dettaglio, il portafoglio derivati è passato da 2.800,2 milioni di euro della fine del 2012 a 10 milioni di euro di fine 2020, in virtù delle operazioni effettuate concluse con l'obiettivo di annullare via via il nozionale del portafoglio derivati (-99,6%).



Nel corso del 2021 è stato completato il riacquisto e la conseguente cancellazione del debito rappresentato dall'emissione obbligazionaria in Dollari ed è stata perfezionata l'estinzione anticipata di tutti i contratti derivati in essere riferiti alla medesima emissione obbligazionaria.

4.2 I risultati raggiunti a fine 2020

I risultati della sistematica politica di ristrutturazione del debito, profonda ed articolata, condotta dalla Regione Lazio a partire dal 2014 sono evidenti nei numeri:

- riduzione del servizio del debito di circa 210,7 milioni di euro all'anno;
- riduzione il portafoglio derivati dell'99,6%.

	Riduzione servizio del debito		
	2017-2020	A regime da 2021	
Ristrutturazioni mutui MEF	€ 362,0 mln	€ 90,5 mln	Fino al 2037
Conversione mutui MEF	€ 14,3 mln	€ 1,4 mln	Fino al 2045
Ristrutturazione mutui CDP ⁽¹⁾ 2015, 2017, 2018, 2020	€ 375,4 mln	€ 16,6 mln	fino al 2037
Ristrutturazione mutui vs Banche	€ 19,2 mln	€ 4,8 mln	Fino al 2033
Riacquisto bond regionali	€ 235,8 mln	€ 71,7 mln	Fino al 2028
Ristrutturazione operazione San.Im.	€ 96,5 mln	€ 23,1 mln	Fino al 2023
Riduzione mutui EE.LL.	€ 10,4 mln	€ 2,6 mln	
Ristrutturazione mutui EE.LL. 2017	€ 0,1 mln	€ 0,04 mln	

(1) Con riferimento alla ristrutturazione CDP 2018, il servizio del debito si riduce a partire dal 2019.

Con riferimento alle ristrutturazioni CDP 2020, il servizio del debito si riduce nel 2020, con variazione strutturale della rata a partire dal 2021.



5. Ottimizzazione nella gestione delle disponibilità liquide a livello regionale

Ai sensi dell'articolo 3, comma 1, della legge regionale 31 dicembre 2015, n. 173, la Regione Lazio ha provveduto ad ottimizzare la gestione della liquidità regionale, con conseguente riduzione degli oneri bancari correlati all'utilizzo dell'anticipazione di tesoreria, gravanti sul bilancio regionale.

In attuazione di quanto previsto dall'articolo 3, comma 34, della L.R. n. 17/2015, con la deliberazione di Giunta regionale 13 settembre 2016, n. 528, sono state definite le modalità con cui gli enti pubblici dipendenti e le società controllate della Regione Lazio hanno adeguato la propria operatività a quanto previsto dal citato articolo 3 della L.R. n. 17/2015.

In ordine alle modalità di ottimizzazione nella gestione della liquidità, la delibera n. 528/2016 ha disposto le seguenti misure organizzative:

- ogni 27 del mese antecedente quello di riferimento, gli enti pubblici dipendenti e le società controllate dalla Regione Lazio, compilano e trasmettono, tramite posta elettronica, alla Direzione regionale "Programmazione economica, bilancio, demanio e patrimonio" – Area "Ragioneria ed entrate" il prospetto denominato "Determinazione del saldo da riversare";
- entro il 5 del mese di riferimento gli enti pubblici dipendenti e le società controllate dalla Regione Lazio sono tenute a riversare presso la Tesoreria della Regione Lazio le somme corrispondenti al "Saldo da riversare" che si evidenzia dalla compilazione del sopra menzionato prospetto;
- sono escluse dal riversamento le risorse comunitarie;

³ "Ai fini della tutela dell'unità economica e del coordinamento della finanza pubblica a livello regionale, entro trenta giorni dalla data di entrata in vigore della presente legge, i tesoriери o cassieri degli enti pubblici dipendenti dalla Regione di cui all'articolo 55 dello Statuto e delle società controllate dalla Regione provvedono a versare il 50 per cento delle disponibilità liquide depositate presso gli stessi su apposite contabilità speciali fruttifere aperte dalla Regione. Il versamento della quota rimanente deve essere effettuato alla data del 30 aprile 2016. Gli enti pubblici dipendenti dalla Regione e le società controllate provvedono al riversamento presso i tesoriери e cassieri delle somme depositate presso soggetti diversi dagli stessi tesoriери o cassieri entro il 31 marzo 2016. Sono fatti salvi eventuali versamenti già effettuati alla data di entrata in vigore della presente legge".

⁴ "La Regione garantisce l'operatività dei tesoriери o cassieri degli enti pubblici dipendenti e delle società controllate dalla Regione di cui al comma 1. Con deliberazione della Giunta regionale, previa comunicazione alla commissione consiliare competente, sono definite le modalità con cui gli enti pubblici dipendenti e le società controllate dalla Regione di cui al comma 1 provvedono ad adeguare la propria operatività alle disposizioni di cui al presente articolo".



- le giacenze di cassa degli enti pubblici dipendenti e delle società controllate dalla Regione Lazio inferiori ad euro 1.000.000,00 non sono da riversare;
- la Direzione regionale “Programmazione economica, bilancio, demanio e patrimonio” tiene conto delle esigenze finanziarie rappresentate dagli enti pubblici dipendenti e dalle società controllate dalla Regione Lazio.

In sede di applicazione della norma sono stati istituiti dei sottoconti, uno per ciascun ente e società interessati, nell’ambito del conto ordinario acceso presso il tesoriere⁵.

Tali sotto-conti aperti presso l’istituto tesoriere, integrati e registrati nella contabilità ordinaria regionale, non costituiscono forme di contabilità separate in contrasto con i principi dell’unicità e della universalità del bilancio.

⁵ Con la L.R. n. 17/2016 (Legge di Stabilità regionale 2017), è stata apportata la conseguente modifica legislativa: in particolare al comma 63 dell’articolo 3 è stato previsto che “al comma 1 dell’articolo 3 della legge regionale 31 dicembre 2015, n. 17, relativo all’ottimizzazione nella gestione delle disponibilità liquide a livello regionale, le parole: “su apposite contabilità speciali fruttifere aperte dalla Regione” sono sostituite dalle seguenti: “su appositi sotto-conti aperti presso l’istituto tesoriere della Regione”.



NOTA INTEGRATIVA

1. Metodo di consolidamento

Il bilancio consolidato 2020 trae origine dal bilancio economico-patrimoniale della Regione Lazio (capogruppo), presente nel Rendiconto 2020, e dai bilanci civilistici redatti dagli amministratori delle società e degli enti inclusi nell'area di consolidamento.

Le società controllate e gli enti inclusi nell'area di consolidamento sono stati consolidati con il metodo integrale (per l'intero importo delle voci contabili con riferimento ai bilanci degli enti strumentali controllati e delle società controllate).

Si è pertanto proceduto alla inclusione nel bilancio della controllante, voce per voce, di tutte le attività, passività, costi e ricavi delle controllate, con contestuale eliminazione di tutti i valori inerenti a transazioni tra le società incluse nel perimetro di consolidamento, attribuendo infine, ai soci terzi di minoranza, la quota del patrimonio netto e del risultato di esercizio di loro pertinenza.

In sede di consolidamento sono state eliminate le operazioni e i saldi reciproci relativi alle operazioni infragruppo, perché costituiscono trasferimenti di risorse all'interno del gruppo. Se non fossero eliminate tali partite, i saldi consolidati risulterebbero indebitamente accresciuti.

La redazione del bilancio consolidato ha richiesto, pertanto, ulteriori interventi di rettifica dei bilanci dei componenti del gruppo, riguardanti i saldi, le operazioni, i proventi e gli oneri riguardanti operazioni effettuate all'interno del "Gruppo Regione Lazio".

L'identificazione delle operazioni infragruppo ai fini dell'eliminazione e dell'elisione dei relativi dati contabili è stata effettuata sulla base delle informazioni trasmesse dai componenti del gruppo, richieste dalla capogruppo.

I bilanci della capogruppo e dei componenti del gruppo, rettificati secondo le modalità indicate in precedenza sono aggregati voce per voce, facendo riferimento ai singoli valori contabili, rettificati sommando tra loro i corrispondenti valori dello stato patrimoniale (attivo, passivo e patrimonio netto) e



del conto economico (ricavi e proventi, costi e oneri) per l'intero importo delle voci contabili con riferimento ai singoli bilanci delle società (cd. metodo integrale).

Il valore contabile delle partecipazioni delle società consolidate presente nell'attivo della capogruppo è stato eliminato contro le corrispondenti frazioni di patrimonio netto delle stesse, per un valore di euro 171.449.402,81.



2. Perimetro di consolidamento

Si riportano di seguito le società e gli enti inseriti nel perimetro di consolidamento:

Soggetto incluso nel perimetro di consolidamento	Area di intervento (settore)	Quota di partecipazioni (%)	Motivi di inclusione
Consiglio Regionale			Significativo (Deroga al criterio di rilevanza)
ATER del Comune di Roma	Gestione del patrimonio pubblico affidato		Rilevante
Lazio Innova S.p.A.	Attuazione sviluppo regionale	80,50%	Rilevante (società in house)
SAN.IM. S.p.A.	Gestione patrimonio immobiliare delle aziende sanitarie	100%	Rilevante (partecipata al 100%)
ATER di Frosinone	Gestione del patrimonio pubblico affidato		Rilevante
DISCO (già LAZIODISU)	Supporto allo studio universitario		Rilevante
Azienda Strade Lazio - Astral S.p.A.	Rinnovo e sviluppo rete viaria	100%	Rilevante (società in house)
CO.TRA.L. S.p.A.	Trasporto pubblico locale	100%	Rilevante (società in house)
ATER della Provincia di Roma	Gestione del patrimonio pubblico affidato		Rilevante
Lazio Ambiente S.p.A.	Gestione rifiuti	100%	Rilevante (partecipata al 100%)

 REGIONE LAZIO			
Lazio Crea S.p.A.	Supporto all'esercizio di funzioni amministrative e di organizzazione e gestione di servizi di interesse generale	100%	Rilevante (società in house)
ATER di Latina	Gestione del patrimonio pubblico affidato		Rilevante *
ATER di Rieti	Gestione del patrimonio pubblico affidato		Rilevante *
ATER di Viterbo	Gestione del patrimonio pubblico affidato		Ulteriore soggetto incluso **
ATER di Civitavecchia	Gestione del patrimonio pubblico affidato		Ulteriore soggetto incluso **

* soggetti inseriti al fine di ricondurre la sommatoria delle percentuali dei bilanci esclusi per irrilevanza ad una incidenza inferiore al 10 per cento, in ossequio al principio contabile 4/4, così come modificato dal D.M. 11 agosto 2017

** soggetti inclusi al fine di dare uniformità alla rappresentazione dei dati consolidati 2020 rispetto ai dati dell'esercizio 2019

Con riferimento alla procedura per individuare il perimetro di consolidamento, in base al principio contabile applicato, gli enti e le società che fanno parte del “gruppo amministrazione pubblica” possono non essere inseriti nell’elenco dei soggetti compresi nel bilancio consolidato nei casi di:

- a) *Irrilevanza*, quando il bilancio di un componente del gruppo è irrilevante ai fini della rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico del gruppo.

Sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei seguenti parametri, una incidenza inferiore al 10 per cento per gli enti locali e al 5 per cento per le Regioni e le Province autonome rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo:

- totale dell’attivo,
- patrimonio netto,
- totale dei ricavi caratteristici.

Con riferimento all’esercizio 2018 e successivi sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei predetti parametri, una incidenza inferiore al 3 per cento.



La valutazione di irrilevanza deve essere formulata sia con riferimento al singolo ente o società, sia all'insieme degli enti e delle società ritenuti scarsamente significativi, in quanto la considerazione di più situazioni modeste potrebbe rilevarsi di interesse ai fini del consolidamento. Si deve evitare che l'esclusione di tante realtà autonomamente insignificanti sottragga al bilancio di gruppo informazioni di rilievo. Si pensi, ad esempio, al caso limite di un gruppo aziendale composto da un considerevole numero di enti e società, tutte di dimensioni esigue tali da consentirne l'esclusione qualora singolarmente considerate.

Pertanto, ai fini dell'esclusione per irrilevanza, a decorrere dall'esercizio 2018, la sommatoria delle percentuali dei bilanci singolarmente considerati irrilevanti deve presentare, per ciascuno dei parametri sopra indicati, un'incidenza inferiore al 10 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria della capogruppo. Se tali sommatorie presentano un valore pari o superiore al 10 per cento, la capogruppo individua i bilanci degli enti singolarmente irrilevanti da inserire nel bilancio consolidato, fino a ricondurre la sommatoria delle percentuali dei bilanci esclusi per irrilevanza ad una incidenza inferiore al 10 per cento⁶.

b) Impossibilità di reperire le informazioni necessarie al consolidamento in tempi ragionevoli e senza spese sproporzionate. I casi di esclusione del consolidamento per detto motivo sono evidentemente estremamente limitati e riguardano eventi di natura straordinaria (terremoti, alluvioni e altre calamità naturali). Se alle scadenze previste i bilanci dei componenti del gruppo non sono ancora stati approvati, è trasmesso il pre-consuntivo o il bilancio predisposto ai fini dell'approvazione⁷.

Con riferimento ai casi di impossibilità di cui alla precedente lettera b), si precisa che non si sono verificati casi di esclusione dal consolidato dovuti all'impossibilità di reperire le informazioni necessarie al consolidamento in tempi ragionevoli e senza spese sproporzionate.

⁶ Modifica prevista dal DM 11 agosto 2017.

⁷ Modifica prevista dal DM 11 agosto 2017.



3. La contabilità economico patrimoniale della capogruppo Regione Lazio

Il decreto legislativo 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*".

Lo strumento per garantire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali è il piano dei conti integrato, previsto dall'articolo 4 del D.Lgs. n. 118/2011 e presente sul sito Arconet https://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-I/e_government/amministrazioni_pubbliche/arconet/piano_dei_conti_integrato/

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 decreto legislativo 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.

È 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) il quale 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.

Costituiscono l’eccezione più rilevante a tale regola i costi derivanti da trasferimenti e contributi (correnti, agli investimenti e in c/capitale) che sono rilevati in corrispondenza dell’impegno di spesa.

La Regione Lazio, 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 2013, producendo il Rendiconto per l’esercizio 2013 con il Conto economico e lo Stato patrimoniale.

Le rilevazioni in contabilità economico-patrimoniale sono state facilitate dallo sviluppo del gestionale contabile in uso, attraverso l’applicazione della matrice di correlazione. Quest’ultima è stata prodotta dal Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato al fine di agevolare l’integrazione dei sistemi di contabilità finanziaria ed economico-patrimoniale. La matrice di correlazione è visualizzabile allo stesso indirizzo del piano dei conti integrato, sopra indicato.



4. Criteri di valutazione delle voci del bilancio consolidato

Il bilancio consolidato trae origine dal bilancio di esercizio della Regione Lazio (capogruppo) e dai bilanci redatti dagli enti e dalle società inclusi nell'area di consolidamento e approvati dai rispettivi organi competenti.

I singoli bilanci sono stati riclassificati e rettificati per uniformarli ai principi contabili di gruppo, definiti dalla capogruppo che redige il bilancio consolidato. Esso riporta i dati dell'esercizio 2020 comparati con quelli dell'esercizio 2019.

I criteri di valutazione delle voci di bilancio sono in linea con i principi contenuti nell'Allegato 1 al decreto legislativo n. 118/2011, con le connesse disposizioni contenute nel "Principio contabile applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria" – allegato 4/3 al decreto legislativo n. 118/2011 (di seguito: Principio), nonché con i criteri di valutazione prescritti dal codice civile, integrati e interpretati dai principi contabili emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità.

Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni sono costituite dagli elementi patrimoniali (materiali e immateriali) destinati ad essere utilizzati durevolmente dalla Regione Lazio.

La condizione per poter iscrivere i beni patrimoniali materiali ed immateriali tra le immobilizzazioni è che si sia verificato l'effettivo passaggio del titolo di proprietà dei beni stessi entro la data di chiusura dell'esercizio.

Le immobilizzazioni, ai sensi dell'articolo 2426 del codice civile, sono iscritte in contabilità distinte dai relativi fondi ammortamento. Per la redazione del bilancio, seguendo le indicazioni contenute nel Principio, sono state utilizzate le aliquote riportate nella seguente tabella.



Tabella 2 – Aliquote di ammortamento

<i>Tipologia beni</i>	<i>Aliquota annua</i>	<i>Tipologia beni</i>	<i>Aliquota annua</i>
Mezzi di trasporto stradali leggeri	20%	Equipaggiamento e vestiario	20%
Mezzi di trasporto stradali pesanti	10%		
Automezzi ad uso specifico	10%	Materiale bibliografico	5%
Mezzi di trasporto aerei	5%	Mobili e arredi per ufficio	10%
Mezzi di trasporto marittimi	5%	Mobili e arredi per alloggi e pertinenze	10%
Macchinari per ufficio	20%	Mobili e arredi per locali ad uso specifico	10%
Impianti e attrezzature	5%	Strumenti musicali	20%
Hardware	25%	Opere dell'ingegno – Software prodotto	20%
Fabbricati civili ad uso abitativo commerciale istituzionale	2%		

Inoltre, in relazione alle aliquote di ammortamento il Principio precisa quanto segue.

La tabella non prevede i beni demaniali e i beni immateriali. Ai fabbricati demaniali si applica il coefficiente del 2%, agli altri beni demaniali si applica il coefficiente del 3%. Alle infrastrutture demaniali e non demaniali si applica il coefficiente del 3%, ai beni immateriali si applica il coefficiente del 20%.

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono costituite da beni privi di tangibilità e consistenza fisica, atti a generare i loro effetti e benefici economici su un arco temporale pluriennale. Il criterio generale di iscrizione dei beni immateriali nell'attivo dello stato patrimoniale è quello del costo di acquisto o di produzione al netto degli ammortamenti e delle svalutazioni.

Immobilizzazioni materiali

✓ Beni immobili



I beni immobili di proprietà della Regione Lazio iscritti tra le immobilizzazioni materiali sono distinti in beni demaniali, beni appartenenti al patrimonio indisponibile e beni appartenenti al patrimonio disponibile. I beni immobili acquisiti a titolo oneroso sono iscritti in bilancio al costo di acquisizione, inclusivo di eventuali oneri accessori d'acquisto (oneri notarili, tasse di registrazione dell'atto, ecc.). I beni immobili entrati in proprietà della Regione a seguito di specifico trasferimento dallo Stato o da altro soggetto sono stati valorizzati facendo riferimento alle stime di valore indicate nei relativi atti di trasferimento, ove presenti.

Nel caso in cui tali valori non risultavano presenti, tenendo conto delle indicazioni contenute nel Principio, si è fatto riferimento, prioritariamente, ad una relazione di stima eseguita dall'Ufficio tecnico interno all'amministrazione (effettuata anche tenendo conto dei valori medi di mercato pubblicati dall'Osservatorio del Mercato Immobiliare sul sito internet dell'Agenzia delle Entrate (<http://www.agenziaentrate.gov.it/wps/content/nsilib/nsi/documentazione/omi>)).

Nei casi in cui le stime di valore non risultavano presenti, è stato determinato il valore catastale costituito da quello ottenuto applicando all'ammontare delle rendite risultanti in catasto, vigenti al 1° gennaio dell'anno di imposizione, rivalutate del 5 per cento ai sensi dell'articolo 3, comma 48, della legge 23 dicembre 1996, n. 662, i seguenti moltiplicatori:

- a) 160 per i fabbricati classificati nel gruppo catastale A e nelle categorie catastali C/2, C/6 e C/7, con esclusione della categoria catastale A/10;
- b) 140 per i fabbricati classificati nel gruppo catastale B e nelle categorie catastali C/3, C/4 e C/5; b-bis) 80 per i fabbricati classificati nella categoria catastale D/5;
- c) 80 per i fabbricati classificati nella categoria catastale A/10;
- d) 60 per i fabbricati classificati nel gruppo catastale D, ad eccezione dei fabbricati classificati nella categoria catastale D/5; tale moltiplicatore è elevato a 65 a decorrere dal 1° gennaio 2013;
- e) 55 per i fabbricati classificati nella categoria catastale C/1.

Per i terreni agricoli, il valore è costituito da quello ottenuto applicando all'ammontare del reddito dominicale risultante in catasto, vigente al 1° gennaio dell'anno d'imposizione, rivalutato del 25 per cento ai sensi dell'articolo 3, comma 51, della legge 23 dicembre 1996, n. 662, un moltiplicatore pari a 130.

✓ *Beni mobili*



Il patrimonio mobiliare è stato valutato, ove possibile, al costo storico di acquisizione. Nei casi in cui non sia stato possibile ricostruire il valore i cespiti sono stati considerati con valore netto contabile pari a zero.

✓ *Immobilizzazioni finanziarie*

Per quanto concerne i criteri di valutazione adottati per le partecipazioni, in coerenza con quanto previsto dal principio contabile applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria (Allegato n. 4/3 al D.lgs. n. 118/2011), si è provveduto a valutare le partecipazioni in società non controllate sulla base del criterio del costo storico, rettificato dalle perdite che alla data di chiusura dell'esercizio sono state ritenute durevoli (articolo 2426, numeri 1 e 3, del codice civile). Con riguardo, invece, alle partecipazioni in società controllate, ai sensi del medesimo principio contabile, la valutazione è stata effettuata secondo il metodo del patrimonio netto, di cui all'articolo 2426, numero 4, del codice civile. In tale ultimo caso, per le modalità di iscrizione e valutazione si è fatto riferimento al principio contabile OIC 17 "Bilancio consolidato e metodo del patrimonio netto", il quale prevede una valutazione che tenga conto dei risultati della società, tradotti in aumenti e diminuzioni intervenuti nelle consistenze patrimoniali sottostanti l'investimento, rilevandole secondo il principio della competenza economica.

Attivo circolante

Rimanenze

Le rimanenze, ove presenti, sono valutate al costo di acquisizione.

Crediti

I crediti di funzionamento sono iscritti nello stato patrimoniale solo se corrispondenti a obbligazioni giuridiche perfezionate. I crediti sono iscritti al valore nominale, ricondotto al presumibile valore di realizzo attraverso il fondo svalutazione crediti.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono esposte al loro valore nominale e rappresentano gli importi giacenti sui conti di tesoreria.



Ratei e Risconti

I ratei e risconti sono iscritti e valutati in conformità a quanto precisato dall'articolo 2424-bis, comma 6, del codice civile. I ratei attivi sono rappresentati dalle quote di ricavi/proventi che avranno manifestazione finanziaria futura ma che devono, per competenza, essere attribuiti all'esercizio in chiusura. I risconti attivi sono rappresentati dalle quote di costi che hanno avuto manifestazione finanziaria nell'esercizio, ma che vanno rinviati in quanto di competenza di esercizi futuri.

PASSIVO

Patrimonio netto

Il patrimonio netto si compone del fondo di dotazione, delle riserve e dei risultati di esercizio, classificati secondo i criteri dell'OIC n. 28 e del paragrafo 6.3 del citato principio contabile (Allegato 4/3).

Fondi per rischi ed oneri

Secondo il Principio contabile alla data di chiusura del bilancio è necessario valutare i necessari accantonamenti a fondi rischi ed oneri destinati a coprire perdite o debiti con le seguenti caratteristiche: natura determinata, esistenza certa o probabile, ammontare o data di sopravvenienza indeterminati alla chiusura dell'esercizio. Tali passività sono valutate secondo stime basate su conoscenze e dati il più oggettivi possibili e ne rispetto dei principi di prudenza e di rappresentazione veritiera e corretta della realtà.

I Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale. I debiti di funzionamento sono iscritti nello stato patrimoniale se corrispondenti a obbligazioni giuridicamente perfezionate. I debiti di finanziamento sono costituiti dalla somma algebrica del debito all'inizio dell'esercizio più i prestiti contratti nell'esercizio, al netto dei pagamenti per rimborso di prestiti.



Ratei e Risconti

I ratei e risconti sono iscritti e valutati in conformità a quanto precisato dall'articolo 2424-bis, comma 6, del codice civile. I ratei passivi sono rappresentati dalle quote di costi/oneri che avranno manifestazione finanziaria futura ma che devono, per competenza, essere attribuiti all'esercizio in chiusura. I risconti passivi sono rappresentati dalle quote di ricavi che hanno avuto manifestazione finanziaria nell'esercizio, ma che vanno rinviati in quanto di competenza di esercizi futuri.

CONTO ECONOMICO

Le voci del conto economico sono esposte in bilancio in base al principio contabile generale n. 17 contenuto nell'Allegato n. 1 al D.lgs. n. 118/2011 e denominato Principio della Competenza Economica e secondo il già citato Principio contabile applicato concernente la contabilità economico patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria, contenuto nell'allegato 4/3 al D.lgs. n. 118/2011.

L'analisi economica dei fatti amministrativi di una singola amministrazione pubblica richiede una distinzione tra fatti gestionali direttamente collegati ad un processo di scambio sul mercato (acquisizione, trasformazione e vendita) che danno luogo a costi o ricavi, e fatti gestionali non caratterizzati da questo processo in quanto finalizzati ad altre attività istituzionali e/o erogative (tributi, contribuzioni, trasferimenti di risorse, prestazioni, servizi, altro), che danno luogo a oneri e proventi.

Nel primo caso la competenza economica dei costi e dei ricavi è riconducibile al principio contabile n. 11 dei Dottori Commercialisti, mentre nel secondo caso, e quindi per la maggior parte delle attività amministrative pubbliche, è necessario fare riferimento alla competenza economica delle componenti positive e negative della gestione direttamente collegate al processo erogativo delle prestazioni e servizi offerti alla comunità amministrata e quindi alle diverse categorie di portatori di interesse.

Componenti positivi della gestione

I ricavi, come regola generale, devono essere imputati all'esercizio nel quale si verificano le seguenti due condizioni:

- il processo produttivo dei beni o dei servizi è stato completato;
- l'erogazione è già avvenuta, si è cioè verificato il passaggio sostanziale e non formale del titolo di proprietà o i servizi sono stati resi.



Le risorse finanziarie rese disponibili per le attività istituzionali dell'amministrazione, come i diversi proventi o trasferimenti correnti di natura tributaria o non, si imputano all'esercizio nel quale si è verificata la manifestazione finanziaria e se tali risorse sono risultate impiegate per la copertura dei costi sostenuti per le attività istituzionali programmate.

Componenti negativi della gestione.

I componenti economici negativi sono sempre correlati con i ricavi dell'esercizio o con le altre risorse rese disponibili per il regolare svolgimento delle attività istituzionali. Detta correlazione costituisce un corollario fondamentale del principio della competenza economica ed intende esprimere la necessità di contrapporre ai componenti economici positivi dell'esercizio i relativi componenti economici negativi ed oneri, siano essi certi che presunti. Tale correlazione si realizza per associazione di causa ad effetto tra costi ed erogazione o cessione del prodotto o servizio realizzato. L'associazione può essere effettuata analiticamente e direttamente o sulla base di assunzioni del flusso dei costi.



5. Analisi delle principali voci che compongono lo stato patrimoniale

IMMOBILIZZAZIONI

Immobilizzazioni immateriali

B) IMMOBILIZZAZIONI	2020	2019	Variazione	Variazione %
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>				
Costi di impianto e di ampliamento	1.509	102.329	- 100.820	-98,53%
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	168.000	168.000	-	0,00%
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	711.248	605.583	105.665	17,45%
Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	15.998.177	15.714.637	283.540	1,80%
Avviamento	-	-	-	0,00%
Immobilizzazioni in corso ed acconti	80.073.061	60.872.777	19.200.284	31,54%
Altre	60.347.741	66.626.467	- 6.278.725	-9,42%
Totale immobilizzazioni immateriali	157.299.736	144.089.793	13.209.943	9,17%

Con riferimento alle immobilizzazioni immateriali, si elencano di seguito le voci più rilevanti:

- Concessioni, licenze, marchi e diritti per euro 15.998.177: includono euro 13.918.333 di pertinenza della capogruppo regione Lazio ed euro 1.731.557 di pertinenza della controllata Cotral S.p.A..
- Immobilizzazioni in corso ed acconti per euro 80.073.061: includono euro 40.821.024 di pertinenza della capogruppo Regione Lazio ed euro 6.681.476 di pertinenza dell'ATER del Comune di Roma ed euro 31.963.616 di pertinenza di Disco.
- Altre immobilizzazioni per euro 60.347.741: includono euro 8.500.920 di pertinenza della capogruppo, euro 30.131.131 di pertinenza del Consiglio regionale, euro 17.917.958 di pertinenza dell'ATER del Comune di Roma, ed euro 2.356.435 di pertinenza di SAN.IM. S.p.A..



Immobilizzazioni materiali

<i>Immobilizzazioni materiali</i>	2020	2019	Variazione	Variazione %
Beni demaniali	41.979.176	42.960.110	980.934	-2,28%
Terreni	20.983.485	20.983.485	-	0,00%
Fabbricati	-	-	-	-
Infrastrutture	19.756.846	20.737.780	980.934	-4,73%
Altri beni demaniali	1.238.845	1.238.845	-	0,00%
Altre immobilizzazioni materiali (3)	3.674.878.809	3.648.521.817	26.356.992	0,72%
Terreni	535.244.092	537.733.869	2.489.777	-0,46%
<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-	-
Fabbricati	2.844.449.370	2.879.923.148	35.473.778	-1,23%
<i>di cui in leasing finanziario</i>	496.700.843	508.655.835	11.954.992	-2,35%
Impianti e macchinari	7.898.901	26.185.556	18.286.655	-69,83%
<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-	-
Attrezzature industriali e commerciali	5.415.335	5.468.830	53.495	-0,98%
Mezzi di trasporto	207.292.767	142.679.295	64.613.472	45,29%
Macchine per ufficio e hardware	22.059.686	18.364.946	3.694.741	20,12%
Mobili e arredi	2.879.100	3.449.781	570.680	-16,54%
Infrastrutture	46.608.658	31.478.814	15.129.844	48,06%
Altri beni materiali	3.030.901	3.237.580	206.679	-6,38%
Immobilizzazioni in corso ed acconti	291.168.040	416.496.422	125.328.382	-30,09%
Totale immobilizzazioni materiali	4.008.026.026	4.107.978.349	99.952.324	-2,43%

Con riferimento alle immobilizzazioni materiali, si elencano di seguito le voci più rilevanti:

- Terreni (non demaniali) per euro 535.244.092: includono euro 432.838.085 di pertinenza della capogruppo regione Lazio, euro 19.953.577 di pertinenza di Cotral S.p.A. ed euro 47.256.534 di pertinenza Ater Provincia di Roma.
- Fabbricati (non demaniali) per euro 2.844.449.370: includono euro 451.486.367 di pertinenza della capogruppo regione Lazio, euro 496.700.843 di pertinenza di SAN.IM. S.p.A., euro 1.059.182.634 di pertinenza dell'ATER del Comune di Roma, euro 168.593.467 di pertinenza dell'ATER Provincia di Latina ed euro 273.667.174 di pertinenza dell'ATER Provincia di Frosinone.
- L'aumento significativo intervenuto nella voce Mezzi di trasporto è dovuto in gran parte all'acquisto di materiale rotabile da parte della Capogruppo e all'acquisto di mezzi da parte di Cotral S.p.A.
- L'aumento significativo nella voce Infrastrutture è dovuto prevalentemente agli interventi conclusi dalla Capogruppo sulla viabilità regionale.



Immobilizzazioni finanziarie

<i>Immobilizzazioni Finanziarie</i>	2020	2019	Variazione	Variazione %
Partecipazioni in	61.821.936	37.788.733	24.033.202	63,60%
<i>imprese controllate</i>	-	-	-	-
<i>imprese partecipate</i>	26.825.641	26.150.112	675.529	2,58%
<i>altri soggetti</i>	34.996.295	11.638.621	23.357.674	200,69%
Crediti verso	48.059.432	24.035.444	24.023.988	99,95%
<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	34.995.107	-	34.995.107	-
<i>imprese controllate</i>	-	-	-	-
<i>imprese partecipate</i>	-	-	-	-
<i>altri soggetti</i>	13.064.325	24.035.444	10.971.119	-45,65%
Altri titoli	209.096.866	220.136.794	11.039.928	-5,02%
Totale immobilizzazioni finanziarie	318.978.234	281.960.971	37.017.263	13,13%

Con riferimento alle altre immobilizzazioni finanziarie, si elencano di seguito le voci più rilevanti:

- Partecipazioni in imprese partecipate per euro 26.825.641, integralmente di pertinenza della capogruppo regione Lazio, non incluse nel perimetro di consolidamento;
- Partecipazioni in altri soggetti per euro 34.996.295: includono euro 13.234.674 di pertinenza della regione Lazio ed euro 21.501.033 dell'Ater Comune di Roma.
- Crediti verso altre amministrazioni pubbliche per euro 34.995.107 sono tutti di pertinenza della capogruppo e riguardano crediti rateizzati verso Consorzi di bonifica.
- Altri titoli per euro 209.096.866: includono euro 163.239.672 di pertinenza della capogruppo ed euro 44.000.000 di pertinenza di Lazio Innova.



ATTIVO CIRCOLANTE

Rimanenze

C) ATTIVO CIRCOLANTE	2020	2019	Variazione	Variazione %
<i>Rimanenze</i>	14.973.601	12.916.475	2.057.126	15,93%
Totale rimanenze	14.973.601	12.916.475	2.057.126	15,93%

Le rimanenze includono euro 8.015.556 di pertinenza di Cotral S.p.A. e ed euro 3.495.004 di pertinenza del Lazio Ambiente.

Crediti

<i>Crediti (2)</i>	2020	2019	variazione	variazione %
Crediti di natura tributaria	1.893.247.755	2.604.981.804	- 711.734.048	-27,32%
<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	622.836.371	1.476.388.810	- 853.552.439	-57,81%
<i>Altri crediti da tributi</i>	1.270.411.384	1.128.592.994	141.818.391	12,57%
<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	-	-	-	-
Crediti per trasferimenti e contributi	2.014.833.029	1.423.940.372	590.892.656	41,50%
<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	1.647.732.624	1.223.021.898	424.710.726	34,73%
<i>imprese controllate</i>	3.339.532	50.531.829	- 47.192.297	-93,39%
<i>imprese partecipate</i>	142.782	8.034.338	- 7.891.556	-98,22%
<i>verso altri soggetti</i>	363.618.092	142.352.307	221.265.784	155,44%
Verso clienti ed utenti	606.333.232	607.317.006	- 983.773	-0,16%
Altri Crediti	475.346.377	523.221.323	- 47.874.946	-9,15%
<i>verso l'erario</i>	19.444.244	22.238.027	- 2.793.783	-12,56%
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	633.600	788.444	- 154.844	-19,64%
<i>altri</i>	455.268.533	500.194.852	- 44.926.319	-8,98%
Totale crediti	4.989.760.394	5.159.460.505	- 169.700.111	-3,29%

Con riferimento ai **crediti**, si elencano di seguito le voci più rilevanti:

- I crediti di natura tributaria, pari ad euro 1.893.247.755 sono quasi integralmente di pertinenza della capogruppo.
- Crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche per euro 1.647.732.624 includono euro 950.423.597 di pertinenza della capogruppo regione Lazio. Su questa voce sono state effettuate elisioni per partite infragruppo per euro 386.884.059;
- Altri crediti per euro 455.268533: includono euro 287.969.877 di pertinenza della capogruppo regione Lazio, euro 15.951.434 di pertinenza di Cotral ed euro 161.707.349 di pertinenza dell'Ater del Comune di Roma. Sono state operate elisioni per euro 24.840.124.



Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	2020	2019	Variazione	Variazione %
Partecipazioni	10.280.145	10.835.247	- 555.102	-5,12%
Altri titoli	685.000	340.000	345.000	101,47%
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	10.965.145	11.175.247	- 210.102	-1,88%

Le attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi costituiscono somme di pertinenza di Lazio Innova per euro 4.646.963 e di Lazio Ambiente per i residui euro 6.318.182.

Disponibilità liquide

Disponibilità liquide	2020	2019	Variazione	Variazione %
Conto di tesoreria	2.504.479.556	1.483.442.737	1.021.036.819	68,83%
Istituto tesoriere presso Banca d'Italia	2.504.479.556	1.483.442.737	1.021.036.819	68,83%
Altri depositi bancari e postali	504.273.208	580.457.014	- 76.183.806	-13,12%
Denaro e valori in cassa	62.397	93.695	- 31.298	-33,40%
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	7.454.881	-	7.454.881	
Totale disponibilità liquide	3.016.270.042	2.063.993.446	952.276.597	46,14%

Le Disponibilità liquide, pari ad euro 3.016.270.042 includono euro 2.402.572.366 di pertinenza della capogruppo regione Lazio ed euro 301.546.571 di pertinenza di Lazio Innova (costituiti per la maggior parte da Fondi in gestione assegnati da Enti pubblici).

Ratei e risconti attivi

D) RATEI E RISCONTI	2020	2019	Variazione	Variazione %
Ratei attivi	12.722.800	14.895.577	- 2.172.777	-14,59%
Risconti attivi	406.075.716	448.422.233	- 42.346.518	-9,44%
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	418.798.516	463.317.811	- 44.519.295	-9,61%

I ratei e risconti ammontano ad euro 418.798.516 ed includono euro 397.528.864 di pertinenza della Regione Lazio.

**Patrimonio netto**

A) PATRIMONIO NETTO	2020	2019	variazione	variazione %
Fondo di dotazione	- 20.769.183.077	- 20.942.154.147	172.971.071	-0,83%
Riserve	853.468.009	436.843.782	416.624.226	95,37%
<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	- 27.088.502	- 367.958.967	340.870.465	-92,64%
<i>da capitale</i>	617.567.550	483.819.441	133.748.110	27,64%
<i>da permessi di costruire</i>	-	-	-	
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	41.979.176	42.960.110	- 980.934	-2,28%
<i>altre riserve indisponibili</i>	221.009.784	278.023.198	- 57.013.414	-20,51%
Risultato economico dell'esercizio	- 12.670.196	567.239.944	- 579.910.141	-102,23%
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	- 19.928.385.265	- 19.938.070.421	9.685.156	-0,05%
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	9.908.418	9.867.466	40.952	0,42%
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	-	40.673	- 40.673	-100,00%
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	9.908.418	9.908.139	279	0,00%
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	- 19.928.385.265	- 19.938.070.421	9.685.156	-0,05%

- Il fondo di dotazione negativo per euro 20.769.183.077 riflette il fondo di dotazione della capogruppo regione Lazio negativo di euro 20.942.154.147 e i fondi di dotazione degli enti positivi di euro 172.971.070
- Il patrimonio netto di pertinenza di terzi, pari ad euro 9.908.418 esprime le quote del patrimonio che riguardano gli azionisti di minoranza delle società non controllate integralmente dalla Regione Lazio. Nello specifico si tratta della quota di minoranza del 19,50% detenuta in Lazio Innova dalla Camera di Commercio Industria Agricoltura ed Artigianato di Roma.

Il risultato economico di esercizio del bilancio consolidato è pari ad euro -12.670.196 ed è così composto:



Società / Ente dati in €	Risultato esercizio
Regione Lazio	-108.738.178
Consiglio Regionale	3.212.520
Cotral	13.570.072
Lazio Innova	62.073
Astral	914.864
Laziocrea	11.030
Sanim	120.189
Lazio Ambiente	-17.047.919
DISCO	40.867.256
Ater Comune Roma	66.643.832
Ater Civitavecchia	2.034
Ater Provincia Roma	927.763
Ater Frosinone	133.384
Ater Provincia Latina	-2.924.948
Ater Provincia Rieti	157.320
Ater Provincia Viterbo	-250.418
Rettifiche	-10.331.070
totale	-12.670.196

Fondi per rischi ed oneri

B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	2020	2019	variazione	variazione %
Per trattamento di quiescenza	-	-		
Per imposte	128.389.876	125.898.603	2.491.273	1,98%
Altri	418.981.850	249.698.217	169.283.633	67,80%
fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-	-		
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	547.371.726	375.596.820	171.774.907	45,73%



I Fondi per rischi ed oneri, pari ad euro 547.371.726; includono euro 244.026.096 di pertinenza della capogruppo ed euro 141.548.970 di pertinenza dell'ATER del Comune di Roma (quest'ultimi in gran parte riguardano il Fondo per imposte relativo a ICI e IMU).

A seguito dell'adeguamento al giudizio di parifica della Corte dei Conti sul Rendiconto 2020 la Regione ha aumentato i fondi rischi per l'importo di euro 67.216.934, passando da euro 176.809.162 ai suddetti euro 244.026.096.

Trattamento di Fine Rapporto

	2020	2019	Variazione	Variazione %
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	28.692.787	31.035.425	- 2.342.638	-7,55%

Il trattamento di fine rapporto pari ad euro 28.692.787, include euro 19.944.788 di pertinenza di Cotral S.p.A.

Debiti

D) DEBITI	2020	2019	Variazione	Variazione %
Debiti da finanziamento	23.250.572.932	23.141.605.752	108.967.181	0,47%
prestiti obbligazionari	604.174.169	702.657.918	- 98.483.749	-14,02%
v/ altre amministrazioni pubbliche	14.446.431.992	14.448.832.027	- 2.400.035	-0,02%
verso banche e tesoriere	35.846.113	50.404.738	- 14.558.625	-28,88%
verso altri finanziatori	8.164.120.658	7.939.711.068	224.409.590	2,83%
Debiti verso fornitori	558.034.456	393.424.870	164.609.586	41,84%
Acconti	9.284.026	10.042.520	- 758.494	-7,55%
Debiti per trasferimenti e contributi	4.194.394.805	4.030.126.238	164.268.567	4,08%
enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	2.529.564.363	2.557.258.633	- 27.694.270	-1,08%
altre amministrazioni pubbliche	1.398.826.775	1.304.002.752	94.824.023	7,27%
imprese controllate	137.468.395	114.646.102	22.822.293	19,91%
imprese partecipate	1.589.814	1.623.135	- 33.321	-2,05%
altri soggetti	126.945.458	52.595.615	74.349.843	141,36%
Altri debiti	3.203.708.917	3.089.779.810	113.929.108	3,69%
tributari	477.708.389	484.796.705	- 7.088.316	-1,46%
verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	28.847.191	30.189.377	- 1.342.186	-4,45%
per attività svolta per c/terzi (2)	16.919.230	266.887.299	- 249.968.069	-93,66%
altri	2.680.234.107	2.307.906.428	372.327.679	16,13%
TOTALE DEBITI (D)	31.215.995.136	30.664.979.189	551.015.947	1,80%

Con riferimento ai debiti, si elencano di seguito le voci più rilevanti:

I debiti da finanziamento, pari ad euro 23.250.572.932, includono euro 22.706.908.876 di pertinenza della Regione Lazio, ed euro 503.010.739 di pertinenza di SAN.IM. S.p.A..

La quota di pertinenza della Regione Lazio include le anticipazioni di liquidità contratte ai sensi del decreto-legge 8 aprile 2013, n.35, e successive modificazioni e rifinanziamenti (D.L. n. 66/2014 e D.L. n. 78/2015) e pari ad euro 9.300.280.608.



I debiti verso fornitori, pari ad euro 558.034.456, includono euro 360.522.506 di pertinenza della Regione Lazio, euro 39.711.053 di pertinenza di Cotral S.p.A., euro 19.160.669 di pertinenza di ASTRAL S.p.A., euro 29.400.027 di pertinenza di Laziocrea ed euro 50.830.100 di pertinenza dell'ATER del Comune di Roma; sono state apportate elisioni per euro 1.159.234.

I debiti per trasferimenti e contributi, pari ad euro 4.194.394.805, includono euro 3.500.725.026 di pertinenza della Regione Lazio, euro 913.395.396 di pertinenza di Lazio Innova S.p.A. ed euro 23.177.718 di pertinenza dell'ATER del Comune di Roma; sono state effettuate elisioni per 455.211.468.

Tale voce include, inoltre, euro 172.310.467 di pertinenza di Astral S.p.A., classificati dalla società come “Debiti verso controllanti”, in quanto detta somma è relativa alla particolare modalità di contabilizzazione adottata dalla società, per cui i trasferimenti ricevuti dalla regione Lazio per la realizzazione degli interventi sulla rete viaria regionale vengono registrati come dei debiti verso l'Ente controllante sino alla certificazione dello stato di avanzamento dei lavori; in una fase successiva con l'avanzamento dello stato dei lavori la società registra un incremento del proprio attivo immobilizzato.

Relativamente a tale voce Astral S.p.A., nella nota integrativa al bilancio 2020, ha precisato quanto segue: “Con riferimento ai debiti verso controllanti è opportuno specificare che essi costituiscono fonti di finanziamento, non necessariamente erogate, per interventi da realizzare. Rappresentano in sostanza risorse finanziarie trasferite dalla Regione Lazio relative a lavori non ancora eseguiti alla data di chiusura del bilancio e che dovranno essere restituiti alla Regione Lazio, secondo le prescrizioni del contratto di servizio, nel caso di economie realizzate da ASTRAL spa rispetto a quanto finanziato dalla Regione Lazio o per revisioni del loro ammontare, a seguito di atti deliberativi emessi a seguito di rimodulazione (perizie di variante, definanziamenti ecc.) del quadro economico”.

Gli Altri debiti, pari ad euro 3.203.708.917, includono euro 1.761.958.724 di pertinenza della Regione Lazio (compresi i debiti dello stock di perenzione) ed euro 1.318.134.714 di pertinenza dell'ATER del Comune di Roma.



Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti

E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	2020	2019	Variazione	Variazione %
Ratei passivi	10.166.734	19.257.734	- 9.091.000	-47,21%
Risconti passivi	1.061.230.576	1.092.093.850	- 30.863.274	-2,83%
Contributi agli investimenti	91.102.420	187.632.104	- 96.529.685	-51,45%
da altre amministrazioni pubbliche	91.102.420	187.632.104	- 96.529.685	-51,45%
da altri soggetti	-	-	-	-
Concessioni pluriennali	-	-	-	-
Altri risconti passivi	970.128.156	904.461.745	65.666.411	7,26%
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	1.071.397.310	1.111.351.584	- 39.954.274	-3,60%

I risconti passivi, pari ad euro 1.061.230.576, includono euro 683.442.707 di pertinenza della Regione Lazio.

Conti d'Ordine

CONTI D'ORDINE	2020	2019	Variazione	Variazione %
1) Impegni su esercizi futuri	27.074.842	41.131.666	- 14.056.824	-34,18%
2) beni di terzi in uso	43.136.491	45.974.061	- 2.837.570	-6,17%
3) beni dati in uso a terzi	1.003.274	1.003.274	-	0,00%
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	-	-	-	-
5) garanzie prestate a imprese controllate	-	-	-	-
6) garanzie prestate a imprese partecipate	-	-	-	-
7) garanzie prestate a altre imprese	97.628.715	60.017.310	37.611.405	62,67%
TOTALE CONTI D'ORDINE	168.843.322	148.126.311	20.717.011	13,99%

I conti d'ordine, pari ad euro 168.843.322, includono euro 43.033.200 del Consiglio regionale, euro 28.078.116 di pertinenza di Cotral S.p.A., euro 51.494.386 di pertinenza di Lazio Innova S.p.A. ed euro 46.237.620 di Ater Comune di Roma.



6. Analisi delle principali voci che compongono il conto economico

Componenti positivi della gestione

A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	2020	2019	Variazione	Variazione %
Proventi da tributi	13.631.812.796	13.611.016.815	20.795.981	0,15%
Proventi da fondi perequativi	-	-	-	-
Proventi da trasferimenti e contributi	2.764.153.514	1.656.666.632	1.107.486.882	66,85%
<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	<i>2.459.464.944</i>	<i>1.455.664.034</i>	<i>1.003.800.910</i>	<i>68,96%</i>
<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	<i>2.051.505</i>	<i>2.228.439</i>	<i>-176.934</i>	<i>-7,94%</i>
<i>Contributi agli investimenti</i>	<i>302.637.065</i>	<i>198.774.159</i>	<i>103.862.907</i>	<i>52,25%</i>
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	215.530.853	347.585.862	-132.055.009	-37,99%
<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	<i>154.183.740</i>	<i>204.251.931</i>	<i>-50.068.191</i>	<i>-24,51%</i>
<i>Ricavi della vendita di beni</i>	<i>10.055.384</i>	<i>4.033.569</i>	<i>6.021.815</i>	<i>149,29%</i>
<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	<i>51.291.729</i>	<i>139.300.362</i>	<i>-88.008.633</i>	<i>-63,18%</i>
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione,	-	-	-	-
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-	-	-
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	4.435.706	3.418.990	1.016.716	29,74%
Altri ricavi e proventi diversi	340.412.020	162.147.824	178.264.196	109,94%
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	16.956.344.889	15.780.836.123	1.175.508.766	7,45%

Con riferimento ai Componenti positivi della gestione, si elencano di seguito le voci più rilevanti:

- I proventi da tributi, pari ad euro 13.631.812.796 sono integralmente di pertinenza della capogruppo regione Lazio.
- Proventi da trasferimenti e contributi per euro 2.764.153.514 sono in gran parte di pertinenza della regione Lazio ed esprimono un valore al netto delle partite infragruppo elise.
- I ricavi delle vendite e delle prestazioni e proventi da servizi pubblici sono pari ad euro 215.530.853 ed esprimono un valore al netto delle partite infragruppo elise.



Componenti negativi della gestione

B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	2020	2019	variazione	variazione %
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	48.948.940	68.267.120	- 19.318.180	-28,30%
Prestazioni di servizi	1.061.819.791	738.728.185	323.091.605	43,74%
Utilizzo beni di terzi	27.045.456	32.706.955	- 5.661.499	-17,31%
Trasferimenti e contributi	14.035.026.363	12.776.896.067	1.258.130.296	9,85%
<i>Trasferimenti correnti</i>	13.358.959.127	12.436.212.120	922.747.007	7,42%
<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	465.618.294	235.283.702	230.334.592	97,90%
<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	210.448.942	105.400.245	105.048.697	99,67%
Personale	587.533.463	564.401.938	23.131.525	4,10%
Ammortamenti e svalutazioni	329.039.207	211.595.973	117.443.234	55,50%
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	27.516.394	22.945.157	4.571.236	19,92%
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	87.375.548	78.417.133	8.958.416	11,42%
<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	22.813.581	4.663.669	18.149.912	389,18%
<i>Svalutazione dei crediti</i>	191.333.684	105.570.014	85.763.670	81,24%
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo	1.256.511	1.250.808	2.507.319	-200,46%
Accantonamenti per rischi	183.218.582	65.918.300	117.300.281	177,95%
Altri accantonamenti	9.496.549	16.224.895	- 6.728.346	-41,47%
Oneri diversi di gestione	71.633.085	74.047.934	- 2.414.849	-3,26%
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	16.355.017.946	14.547.536.560	1.807.481.386	12,42%

Con riferimento ai Componenti negativi della gestione, si elencano di seguito le voci più rilevanti:

- Acquisto di materie prime e/o beni di consumo per euro 48.948.940, includono euro 38.665.182 di pertinenza di Cotral S.p.A.;
- Prestazioni di servizi per euro 1.061.819.791, includono euro 1.082.999.448 di pertinenza della capogruppo regione Lazio, euro 58.252.562 di pertinenza di Cotral S.p.A., euro 63.157.153 di pertinenza di Laziocrea, euro 17.488.574 di pertinenza di Disco e sono state operate elisioni per euro 233.693.313;
- Trasferimenti e contributi per euro 14.035.026.363, di cui euro 14.283.755.374 di pertinenza della Regione Lazio, euro 15.881.607 di pertinenza del Consiglio Regionale, euro 131.410.066 di pertinenza di Disco e sono state operate elisioni per euro 396.020.684.
- Personale per euro 587.533.463. Si riporta di seguito il dettaglio dei costi del personale ripartito per ciascun soggetto incluso nel perimetro di consolidamento:



Società / Ente dati in €	costo del personale
Regione Lazio	294.727.083
Consiglio Regionale	141.044
Cotral	138.434.966
Lazio Innova	19.686.212
Astral	12.200.038
Laziocrea	67.453.471
Sanim	0
Lazio Ambiente	4.676.487
DISCO	9.670.309
Ater Comune Roma	22.590.190
Ater Civitavecchia	1.569.395
Ater Provincia Roma	5.999.358
Ater Frosinone	3.900.713
Ater Provincia Latina	2.446.930
Ater Provincia Rieti	1.786.698
Ater Provincia Viterbo	2.250.568
totale	587.533.463

- Ammortamenti e svalutazioni per euro 329.039.207; includono euro 235.665.204,08 di pertinenza della capogruppo regione Lazio, euro 15.045.371 di pertinenza di Cotral. S.p.A., euro 12.012.256 di pertinenza di SAN.IM. S.p.A., euro 24.149.520 di pertinenza di Lazio Ambiente S.p.A. e euro 27.124.533 di pertinenza dell'ATER del Comune di Roma. Con riferimento specifico alla voce Svalutazione Crediti della capogruppo Regione Lazio si specifica che la stessa è stata aumentata di euro 69.029.660, passando da euro 95.970.340 ad euro 165.000.000 a seguito dell'adeguamento al giudizio di parifica della Corte dei Conti sul Rendiconto 2020.
- Accantonamenti per rischi per euro 183.218.582; includono euro 163.217.242 di pertinenza della capogruppo regione Lazio ed euro 7.352.342 di pertinenza di Lazio Ambiente. Con



riferimento specifico alla voce accantonamento per rischi della capogruppo Regione Lazio si specifica che la stessa è stata aumentata di euro 67.216.934, passando da euro 96.000.308 ad euro 163.217.242 a seguito dell'adeguamento al giudizio di parifica della Corte dei Conti sul Rendiconto 2020.

- Altri accantonamenti per euro 9.496.549; includono euro 4.480.991 di pertinenza di Lazio Ambiente.
- Oneri diversi di gestione per euro 71.633.085; includono euro 37.037.758 di pertinenza della capogruppo regione Lazio, euro 3.954.058 di pertinenza di Cotral S.p.A. ed euro 6.567.367 di pertinenza di ATER Provincia di Roma ed euro 11.293.298 di pertinenza dell'ATER del Comune di Roma. Sono state operate elisioni per euro 821.516.

Proventi e oneri finanziari

C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	2020	2019	Variazione	Variazione %
<i>Proventi finanziari</i>				
Proventi da partecipazioni	114.768.650	19.897	114.748.753	
da società controllate	-	-	-	
da società partecipate		19.894	19.894	-100,00%
da altri soggetti	114.768.650	3	114.768.647	
Altri proventi finanziari	30.844.414	32.349.731	1.505.317	-4,65%
Totale proventi finanziari	145.613.064	32.369.628	113.243.436	349,84%
<i>Oneri finanziari</i>				
Interessi ed altri oneri finanziari	723.073.985	716.101.419	6.972.567	0,97%
Interessi passivi	694.920.086	687.467.214	7.452.873	1,08%
Altri oneri finanziari	28.153.899	28.634.205	480.306	-1,68%
Totale oneri finanziari	723.073.985	716.101.419	6.972.567	0,97%
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	577.460.922	683.731.791	106.270.869	-15,54%

I proventi finanziari, pari ad euro 145.613.064, includono euro 115.471.093 di pertinenza della Capogruppo (dopo la rettifica del dividendo di euro 10.000.000, ricevuto da Cotral S.p.A.) ed euro 28.339.007 di pertinenza di SANIM S.p.A..

Gli oneri finanziari, pari ad euro 723.073.985, includono euro 692.266.696 di pertinenza della capogruppo regione Lazio ed euro 28.087.301 di pertinenza di SAN.IM. S.p.A..

Rettifiche di valore di attività finanziarie

D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	2020	2019	Variazione	Variazione %
Rivalutazioni	1.407.642	43.891.337	42.483.695	-96,79%
Svalutazioni	14.560.953	74.982	14.485.971	19319,39%
TOTALE RETTIFICHE (D)	13.153.310	43.816.356	56.969.666	-130,02%



Tali voci sono inerenti alle rivalutazioni e svalutazioni delle partecipazioni della capogruppo.

Proventi e oneri straordinari

E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	2020	2019	Variazione	Variazione %
Proventi straordinari	102.046.225	140.175.171	- 38.128.946	-27,20%
<i>Proventi da permessi di costruire</i>	-	-	-	
<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	-	-	-	
<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	101.444.913	138.218.079	- 36.773.166	-26,61%
<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	346.499	629.010	- 282.511	-44,91%
<i>Altri proventi straordinari</i>	254.813	1.328.082	- 1.073.269	-80,81%
Totale proventi straordinari	102.046.225	140.175.171	- 38.128.946	-27,20%
Oneri straordinari	88.920.416	123.933.492	- 35.013.076	-28,25%
<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	-	-	-	
<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	54.858.950	89.249.272	- 34.390.322	-38,53%
<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	-	534.867	- 534.867	-100,00%
<i>Altri oneri straordinari</i>	34.061.466	34.149.353	- 87.887	-0,26%
Totale oneri straordinari	88.920.416	123.933.492	- 35.013.076	-28,25%
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	13.125.808	16.241.679	- 3.115.870	-19,18%

I proventi straordinari, pari ad euro 102.046.225, includono euro 91.574.809 di pertinenza della capogruppo regione Lazio ed euro 8.227.818 di pertinenza di Disco.

Rientrano nella voce della capogruppo:

- Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo, per euro 91.228.310;
- Plusvalenze patrimoniali, per euro 346.499.

Gli oneri straordinari, pari ad euro 88.920.416, includono euro 78.011.717 di pertinenza della capogruppo regione Lazio ed euro 10.445.730 di pertinenza di Disco.

Rientrano nella voce della capogruppo:

- Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo, per euro 44.120.098;
- Altri oneri straordinari, per euro 33.891.619.

Imposte

	2020	2019	Variazione	Variazione %
Imposte	36.508.716	42.385.863	- 5.877.146	-13,87%

La voce imposte, pari a complessivi euro 36.508.716, include euro 16.618.232 di pertinenza della capogruppo regione Lazio (quota liquidata dell'IRAP), euro 1.570.848 di pertinenza del Consiglio regionale, euro 1.196.738 di pertinenza di Cotral, euro 477.564 di pertinenza di Laziocrea S.p.A. ed euro 14.515.497 di pertinenza dell'ATER di Roma.



Utile di esercizio

La sensibile variazione negativa del risultato di esercizio rispetto all'esercizio precedente è attribuibile in massima parte alla capogruppo. Detta variazione può essere imputata alla parte alta del conto economico e, quindi, alla differenza tra i componenti positivi e quelli negativi della gestione.

Tale difformità, che non trova corrispondenza nella variazione dell'Avanzo di competenza in contabilità finanziaria, può essere in gran parte attribuita ai seguenti tre fenomeni:

- i tre mutui contratti nel corso del 2020 per complessivi euro 295 milioni e finalizzati al finanziamento del programma di investimenti, quanto all'importo di euro 227 milioni sono stati destinati ad altri enti per Contributi agli investimenti. Ciò ha determinato dei costi anziché un incremento dell'attivo immobilizzato, come invece avviene per gli investimenti in forma diretta;
- nel corso del 2020, in applicazione della normativa emergenziale vigente, sono stati sospesi i pagamenti di rate di mutui per l'importo complessivo di euro 139 milioni e la relativa disponibilità finanziaria è stata utilizzata per trasferimenti e contributi, generando dei costi non controbilanciati da ricavi.
- l'adeguamento del Rendiconto 2020 della Regione alla decisione di parifica della Corte dei Conti (deliberazione n. 109/2021 della Corte dei conti – Sezione regionale di controllo per il Lazio) ha comportato maggiori accantonamenti al fondo svalutazione crediti e ai fondi rischi per complessivi euro 136 milioni.



7. Altre informazioni

Si riportano di seguito ulteriori informazioni da indicare nella nota integrativa ai sensi del Principio contabile applicato concernente il Bilancio consolidato.

a) *L'ammontare dei debiti e dei crediti di durata superiore ai cinque anni.*

DEBITI

La voce D 1 (debiti da finanziamento), pari ad euro 23.250.572.932,12, è composta quanto ad euro 22.706.908.876,08 da debiti della Capogruppo. Si riporta nella seguente tabella il dettaglio delle scadenze oltre i 5 anni.

	Entro 5 anni	Oltre 5 anni	totale
Regione Lazio	3.177.108.813,99	19.529.800.062,09	22.706.908.876,08
Altri soggetti consolidati	157.724.956,65	385.939.099,39	543.664.056,04
totale	3.334.833.770,64	19.915.739.161,48	23.250.572.932,12

CREDITI

Si riportano di seguito i crediti con scadenza oltre i 5 anni.

Alla voce B IV 2 a (immobilizzazioni finanziarie, crediti verso altre amministrazioni pubbliche) sono presenti crediti rateizzati della Capogruppo verso Consorzi di Bonifica per euro 34.995.107 di cui la quota con scadenza oltre i cinque anni è pari ad euro 26.601.930.

Alla voce B IV 2 d (immobilizzazioni finanziarie, crediti verso altri soggetti) sono presenti crediti della società consolidata Lazio Innova con scadenza oltre i cinque anni dell'importo di euro 209.953.

b) *L'ammontare dei debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento.*

A fronte dei finanziamenti concessi dalle banche all' ATER del Comune di Roma dell'importo di euro 15.090.611 esistono ipoteche di primo grado per complessivi euro 12.153.627.

I finanziamenti concessi dalle banche all'ATER di Frosinone di euro 14.756.330 sono assistiti da garanzie reali su beni immobili.



Il mutuo fondiario di residui euro 4.169.757 con scadenza 2025 contratto da COTRAL è garantito da ipoteca su immobili.

L'ATER Provincia di Roma segnala la presenza di ipoteche sugli immobili per l'importo di euro 6.028.181.

c) Per ciascuna categoria di strumenti finanziari derivati il loro fair value ed informazioni sulla loro entità e sulla loro natura.

DERIVATI nel portafoglio regionale al 31.12.2020

Il portafoglio derivati 31.12.2020: n. 1 derivato nel portafoglio regionale, con sottostante l'importo BULLET dei titoli ancora sul mercato⁸ pari a 15.000.000 USD, equivalenti 13.330.435 EURO dopo derivato di cambio

Tipologia: derivato⁹ polistruttura con sottostante la posizione BF02D (BOR bullet in dollari al tasso fisso del 6,53%), per la copertura dei rischi di:

- Cambio (dollaro vs euro);
- Tasso (fisso vs top side);
- Ammortamento (per rimborso BOR bullet): al 31.12.2020 la Regione ha accantonato 3.332.609 EURO.

Mark to market posizione: 5.056.980.474 euro (dato Bloomberg del 31.12.2020)

⁸ Il 23 luglio 2020 è stata lanciata l'operazione sul mercato che si è conclusa il 29 luglio 2020 con un'adesione pari all'85%. La Regione, dopo aver verificato il rispetto della convenienza finanziaria dell'operazione ai sensi dell'art. 41 della L. 448/2001, ha proseguito con il riacquisto e la cancellazione del derivato in maniera proporzionale.

⁹ Con il successivo riacquisto del residuale 15%, la Regione ha estinto integralmente il derivato il 6 luglio 2021.



Collegio dei Revisori

**RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE
SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO
SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2020**

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Giuseppe Mangano

Dott.ssa Alessandra Angeletti

Dott. Vincenzo Rutigliano

REGIONE LAZIO

BILANCIO CONSOLIDATO 2020

Sommario

INTRODUZIONE	3
RETTIFICHE DI PRE-CONSOLIDAMENTO	12
ED ELISIONI DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO	12
VERIFICHE DEI SALDI RECIPROCI TRA I COMPONENTI DEL GRUPPO.....	12
VERIFICHE SUL VALORE DELLE PARTECIPAZIONI E DEL PATRIMONIO NETTO	12
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO.....	13
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO	16
RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA.....	23
OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI	24
CONCLUSIONI.....	25

REGIONE LAZIO

BILANCIO CONSOLIDATO 2020

INTRODUZIONE

L'Organo di Revisione è stato nominato con Decreto n. T00151 del Presidente della Regione Lazio del 07/07/2021, pubblicato nel BURL n. 68 del 08/07/2021. Si è insediato il 12 luglio 2021 ed è composto da: dott. Giuseppe Mangano (Presidente), dott. Vincenzo Rutigliano e dott.ssa Alessandra Angeletti.

Il Collegio dei Revisori

Premesso

- che con deliberazione di Giunta Regionale n. 231 del 30 aprile 2021 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2020;
- che l'Organo di revisione pro-tempore in carica, il 24 giugno 2021 ha rilasciato parere favorevole all'approvazione del rendiconto della gestione per l'esercizio 2020;
- che la Sezione Regionale di Controllo della Corte dei Conti per la Regione Lazio ha emesso la pronuncia (Deliberazione 109/2021/PARI) parificando il Rendiconto 2020 nelle componenti del Conto del Bilancio, dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico, ad eccezione di alcune voci del conto del bilancio;
- Che, nelle more del reclamo promosso dalla Regione (DGR 26 ottobre 2021, n. 711) riguardo alcune criticità indicate dalla Corte, la Giunta aveva adottato la DGR n. 811 del 25 novembre 2021 concernente la proposta di deliberazione consiliare di approvazione bilancio consolidato 2020: il Bilancio consolidato 2020 evidenziava un valore di Patrimonio Netto Consolidato al 31/12/2020 di € 19.792.138.671 (negativo) con un risultato di esercizio (utile) di € 123.576.397;
- che il Consiglio regionale aveva approvato il bilancio consolidato 2020 con Deliberazione n. 20 del 22 dicembre 2021;
- Che il 02/02/2022 la Corte dei Conti, Sezioni riunite in sede giurisdizionale in speciale composizione, ha pronunciato Sentenza di rigetto del ricorso presentato dall'Amministrazione;
- Che la Regione ha accolto i rilievi della Sezione Regionale di Controllo ed il Consiglio regionale ha approvato il Rendiconto 2020 nella seduta 113 del 02 marzo 2022: l'accoglimento integrale dei rilievi ha comportato, dal punto di vista economico patrimoniale, maggiori accantonamenti netti per € 136.246.594 (euro 69.029.660 quale maggior accantonamento al FCDE + euro 67.216.934 quale maggior accantonamento al Fondo passività potenziali) e quindi, per effetto dei maggiori oneri, un peggioramento del risultato di esercizio di pari importo comportante una perdita d'esercizio 2020 di €

REGIONE LAZIO

BILANCIO CONSOLIDATO 2020

108.738.178;

Visti

- la Deliberazione di Giunta Regionale n. 94 del 08 marzo 2022 concernente *“Revoca della deliberazione del Consiglio regionale n. 20 del 22 dicembre 2021. Approvazione del bilancio consolidato della Regione Lazio, esercizio 2020, ai sensi dell’articolo 68 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118”* con la quale la Regione ha aggiornato il bilancio consolidato 2020 alle risultanze del rendiconto di cui alla proposta di legge contenuta nella DGR 302/2021, concernente: *“Rendiconto generale della regione Lazio per l’esercizio finanziario 2020”*, approvata dal Consiglio regionale nella seduta n. 113 del 2 marzo 2022;
- lo schema del bilancio consolidato per l’esercizio 2020 completo di:
 - Conto Economico;
 - Stato Patrimoniale;
 - Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa;
- il parere rilasciato dall’Organo di revisione pro tempore in carica sul Rendiconto delle Gestione 2020.

Considerato che

- la formazione del bilancio consolidato è guidata dal Principio contabile applicato di cui all’allegato n. 4/4 al D. Lgs. n. 118/2011;
- il punto 6) del sopra richiamato principio contabile dispone testualmente *“per quanto non specificamente previsto nel presente documento si fa rinvio ai Principi contabili generali civilistici e a quelli emanati dall’Organismo Italiano di Contabilità (OIC)”*;
- con deliberazione della Giunta Regionale n. 67 del 9 febbraio 2021, l’ente ha approvato l’elenco, di cui al par. 3.1) del Principio contabile 4/4 del D. Lgs. n. 118/2011, dei soggetti che compongono il GAP e l’elenco dei soggetti che rientrano nel perimetro di consolidamento. La verifica è stata condotta avuto riguardo ai bilanci 2019 che erano gli unici di cui disponeva la Regione al momento. Successivamente, ricevuti i bilanci relativi all’esercizio 2020, la Regione ha effettuato la medesima ricognizione dalla quale è emerso che la composizione dei soggetti che compongono il GAP e l’elenco dei soggetti che rientrano nel perimetro di consolidamento sono rimasti invariati;
- le aziende, le società e gli enti inseriti nell’elenco 1 di cui al par. 3.1 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.Lgs.n.118/2011), che compongono il gruppo amministrazione pubblica, sono i seguenti:

REGIONE LAZIO

BILANCIO CONSOLIDATO 2020

Elenco 1) Enti, aziende e società che compongono il "Gruppo Amministrazione Pubblica" (GAP)
--

Organismi Strumentali

Consiglio Regionale del Lazio Agenzia Regionale del Turismo (bilancio già incluso nel rendiconto della Regione Lazio) Agenzia Regionale di Protezione Civile (bilancio già incluso nel rendiconto della Regione Lazio)
--

Enti Strumentali Controllati

AREMOL ARPA LAZIO ARSIAL DISCO (LAZIODISU) IRVIT Istituto Carlo Arturo Jemolo Ente Monti Cimini - Riserva Naturale Lago di Vico Ente Parco Naturale dei Monti Aurunci Ente Parco Naturale di Veio Ente Parco Naturale Regionale dei Monti Ausoni e Lago di Fondi Ente Parco Naturale Regionale dei Monti Lucretili Ente Parco Naturale Regionale dei Monti Simbruini Ente Parco Naturale Regionale di Bracciano - Martignano Ente Parco Regionale dei Castelli Romani Ente Parco Regionale dell'Appia Antica Ente Parco Regionale Riviera di Ulisse Ente Regionale Roma Natura Ente Riserva Naturale Monte Navegna e Monte Cervia Ente Riserva Naturale Regionale Nazzano - Tevere Farfa ATER Civitavecchia ATER del Comune di Roma ATER della Provincia di Roma ATER di Frosinone ATER di Latina ATER di Rieti ATER di Viterbo
--

Enti Strumentali Partecipati

Associazione Teatro di Roma Fondazione "Accademia Nazionale di Santa Cecilia" Fondazione "Cinema per Roma" Fondazione "Film Commission di Roma e del Lazio" Fondazione "La Quadriennale di Roma"
--

REGIONE LAZIO

BILANCIO CONSOLIDATO 2020

Fondazione "Maxxi - Museo nazionale delle arti del XXI secolo" Fondazione "Museo della Shoah" Fondazione "Musica per Roma - Auditorium Parco della Musica" Fondazione "Roma Europa Arte e Cultura" Fondazione "Teatro dell'Opera di Roma" Associazione Teatrale fra i Comuni del Lazio Fondazione "Angelo Frammartino"
--

Società controllate in via diretta

ASTRAL S.p.A. (quota di partecipazione: 100%) Cotral S.p.A. (quota di partecipazione: 100%) Lazio Ambiente S.p.A. (quota di partecipazione: 100%) Lazio Innova S.p.A. (quota di partecipazione: 80,50%) LAZIOcrea S.p.A. (quota di partecipazione: 100%) SANIM S.p.A. (quota di partecipazione: 100%)
--

Società controllate in via indiretta

EP Sistemi S.p.A. (quota di partecipazione di Lazio Ambiente S.p.A.: 60%) LPS (Lazio Progetti e Servizi SCARL) - in liquidazione (quota di partecipazione di CO.TRA.L. S.p.A.: 60%)
--

Società Partecipate

Autostrade del Lazio S.p.A. (quota di partecipazione: 50,00%) C.A.R. S.c.p.A. (quota di partecipazione: 26,79%) Investimenti S.p.A. (quota di partecipazione: 20,09%) M.O.F. S.c.p.A. (quota di partecipazione: 20,50%)
--

- le aziende, le società e gli enti inseriti nell'elenco 2 di cui al par. 3.1) del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D. Lgs. n. 118/11), componenti del gruppo amministrazione pubblica compresi nel bilancio consolidato, sono i seguenti:

REGIONE LAZIO

BILANCIO CONSOLIDATO 2020

Elenco 2) Enti, aziende e società componenti del gruppo compresi nel bilancio consolidato della Regione Lazio			
Soggetto incluso nel perimetro di consolidamento	Area di intervento (settore)	Quota di partecipazione (%)	Motivi di inclusione
Consiglio Regionale			Significativo (Deroga al criterio di rilevanza)
ATER del Comune di Roma	Gestione del patrimonio pubblico affidato		Rilevante
Lazio Innova S.p.A.	Attuazione sviluppo regionale	80,50%	Rilevante (società in house)
SAN.IM, S.p.A.	Gestione patrimonio immobiliare delle aziende sanitarie	100%	Rilevante (partecipata al 100%)
ATER di Frosinone	Gestione del patrimonio pubblico affidato		Rilevante
DISCO (già LAZIODISU)	Supporto allo studio universitario		Rilevante
Azienda Strade Lazio - Astral S.p.A.	Rinnovo e sviluppo rete viaria	100%	Rilevante (società in house)
CO.TRAL. S.p.A.	Trasporto pubblico locale	100%	Rilevante (società in house)
ATER della Provincia di Roma	Gestione del patrimonio pubblico affidato		Rilevante

REGIONE LAZIO

BILANCIO CONSOLIDATO 2020

Lazio Ambiente S.p.A.	Gestione rifiuti	100%	Rilevante (partecipata al 100%)
Lazio Crea S.p.A.	Supporto all'esercizio di funzioni amministrative e di organizzazione e gestione di servizi di interesse generale	100%	Rilevante (società in house)
ATER di Latina	Gestione del patrimonio pubblico affidato		Rilevante *
ATER di Rieti	Gestione del patrimonio pubblico affidato		Rilevante *
ATER di Viterbo	Gestione del patrimonio pubblico affidato		Ulteriore soggetto incluso **
ATER di Civitavecchia	Gestione del patrimonio pubblico affidato		Ulteriore soggetto incluso **

* soggetti inseriti al fine di ricondurre la sommatoria delle percentuali dei bilanci esclusi per irrilevanza ad una incidenza inferiore al 10 per cento, in ossequio al principio contabile 4/4, così come modificato dal D.M. 11 agosto 2017

** soggetti inclusi al fine di dare uniformità alla rappresentazione dei dati consolidati 2020 rispetto ai dati dell'esercizio 2019

• l'attivo patrimoniale dei suddetti soggetti, che è uno dei parametri di riferimento, confrontato con quello della Regione, ha le seguenti soglie di rilevanza:



REGIONE LAZIO

BILANCIO CONSOLIDATO 2020

- il perimetro di consolidamento è stato individuato in conformità al Principio contabile applicato concernente il Bilancio Consolidato (Allegato 4/4 al D. Lgs. n. 118/2011);
- l'esclusione dal perimetro di consolidamento è stata effettuata a seguito di verifica di irrilevanza sulla base dei parametri dettati dalla normativa;
- il calcolo del secondo indice (quello del patrimonio netto) non è stato considerato, in quanto il patrimonio netto della Regione è negativo;
- l'importo dei componenti positivi della gestione della Regione Lazio è stato considerato al netto dei ricavi relativi alla Sanità;
- non si sono verificati casi di esclusione dal consolidato dovuti all'impossibilità di reperire le informazioni necessarie in tempi ragionevoli e senza spese sproporzionate;
- le soglie di rilevanza dei parametri, come desunti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico della Regione Lazio, con le proprie Istituzioni, sono le seguenti:

Parametro	Regione Lazio	Percentuale	Importo
Totale dell' attivo	€ 8.073.794.300,23	3%	€ 242.213.829,01
		10%	€ 807.379.430,02
Patrimonio netto	-€ 21.183.789.634,38	3%	-€ 635.513.689,03
		10%	-€ 2.118.378.963,44
Totale componenti positivi dell' a gestione	€ 4.312.304.270,04	3%	€ 129.369.128,10
		10%	€ 431.230.427,00

- risultano, quindi, esclusi dal perimetro di consolidamento i seguenti Enti:

REGIONE LAZIO

BILANCIO CONSOLIDATO 2020

BILANCIO CONSOLIDATO REGIONE LAZIO 2020	totale attivo	patrimonio netto	totale ricavi caratteristici ⁽¹⁾
	8.073.794.300	-21.183.789.634	4.312.304.270

Organismo	totale attivo	indice	patrimonio netto	indice ⁽²⁾	valore della produzione	indice
ARPA LAZIO	78.976.751	0,98%	64.743.290	n/a	40.679.031	0,94%
Fondazione "Accademia Nazionale di Santa Cecilia"	72.975.326	0,90%	56.762.807	n/a	25.686.296	0,60%
Fondazione "Teatro dell'Opera di Roma"	60.350.127	0,75%	6.443.974	n/a	45.243.555	1,05%
Investimenti S.p.A.	57.629.172	0,71%	15.976.190	n/a	617.615	0,01%
ARSIAL	44.408.477	0,55%	34.877.564	n/a	22.236.768	0,52%
Fondazione "Musica per Roma - Auditorium Parco della Musica"	43.713.175	0,54%	30.886.821	n/a	14.701.183	0,34%
Fondazione "La Quadriennale di Roma"	38.001.390	0,47%	36.056.806	n/a	2.501.563	0,06%
Fondazione "Maxxi - Museo nazionale delle arti del XXI secolo"	28.924.882	0,36%	14.963.508	n/a	11.055.741	0,26%
C.A.R.	25.240.095	0,31%	14.822.441	n/a	4.615.874	0,11%
Associazione Teatro di Roma	14.373.619	0,18%	1.548.378	n/a	11.014.068	0,26%
Ente Parco Naturale Regionale dei Monti Simbruini	6.353.408	0,08%	6.286.626	n/a	807.993	0,02%
Ente Riserva Naturale Regionale Nazzano - Tevere Farfa	5.654.869	0,07%	0	n/a	819.686	0,02%
Ente Parco Naturale dei Monti Aurunci	4.748.245	0,06%	4.736.421	n/a	1.436.025	0,03%
M.O.F.	4.382.005	0,05%	119.625	n/a	1.609.384	0,04%
Ente Parco Naturale Regionale dei Monti Ausoni e Lago di Fondi	4.337.656	0,05%	4.280.804	n/a	1.058.346	0,03%
Fondazione "Cinema per Roma"	4.068.806	0,05%	1.209.481	n/a	4.784.886	0,11%
Ente Parco Regionale dei Castelli Romani	4.046.764	0,05%	3.996.917	n/a	1.131.617	0,03%
EP Sistemi	3.984.615	0,05%	-15.739.432	n/a	205.868	0,01%
Ente Parco Regionale Riviera di Ulisse	3.847.341	0,05%	2.384.934	n/a	959.210	0,02%
Ente Regionale Roma Natura	3.725.139	0,05%	3.104.991	n/a	1.318.138	0,03%
Ente Parco Regionale dell'Appia Antica	2.899.311	0,04%	2.868.754	n/a	1.037.788	0,02%
Fondazione "Museo della Shoah"	2.160.716	0,03%	1.912.496	n/a	777.843	0,02%
Fondazione "Roma Europa Arte e Cultura"	2.130.338	0,03%	401.359	n/a	3.090.280	0,07%
Ente Parco Naturale Regionale di Bracciano - Martignano	1.927.891	0,02%	1.839.863	n/a	675.963	0,02%
Ente Riserva Naturale Monte Navegna e Monte Cervia	1.919.741	0,02%	1.858.019	n/a	455.887	0,01%
Associazione Teatrale fra i Comuni del Lazio	1.824.730	0,02%	400.540	n/a	2.833.244	0,07%
Ente Parco Naturale Regionale dei Monti Lucretili	1.466.793	0,02%	1.385.203	n/a	657.337	0,02%
Ente Parco Naturale di Veio	1.371.264	0,02%	1.256.987	n/a	647.602	0,02%
Fondazione "Vulci"	1.141.884	0,01%	242.200	n/a	1.011.187	0,02%
Ente Monti Cimini - Riserva Naturale Lago di Vico	1.113.162	0,01%	1.107.753	n/a	535.362	0,01%
Fondazione "Angelo Frammartino"	635.113	0,01%	612.714	n/a	29.391	0,00%
Fondazione "Film Commission di Roma e del Lazio"	626.557	0,01%	456.795	n/a	509.635	0,01%
Autostrade del Lazio	492.021	0,01%	22.333	n/a	0	0,00%
IRVIT	461.331	0,01%	309.786	n/a	475.000	0,01%
LPS (Lazio Progetti e Servizi SCARL) - in liquidazione	9.075	0,00%	-46.505	n/a	3.932	0,00%
Fondazione "PTV Policlinico Tor Vergata"	186.870.184	—	4.129.730	—	242.993.886	—
Fondazione "Ottavio Zino - Orchestra Di Roma E Del Lazio"	—	—	—	—	—	—
Fondazione "Tevere per tutti"	—	—	—	—	—	—
AREMOL	—	—	—	—	—	—
Agenzia Regionale del Turismo	—	—	—	—	—	—
Agenzia Regionale di Protezione Civile	—	—	—	—	—	—
Istituto Carlo Arturo Jemolo	—	0,00%	—	n/a	—	0,00%

REGIONE LAZIO

BILANCIO CONSOLIDATO 2020

- l'ente, con appositi atti, ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società, l'inclusione degli stessi nel perimetro del proprio bilancio consolidato;
- l'ente ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli organismi compresi nel consolidato;
- l'ente, con la nota prot. 188818 del 1° marzo 2021, ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato (paragrafo 3.2 lett. c) del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, allegato 4/4 al D. Lgs. n. 118/2011);
- non sono presenti subholding nel perimetro di consolidamento;
- l'ente territoriale capogruppo ha ricevuto la documentazione contabile da parte dei propri componenti del gruppo, in particolare:
 - le informazioni necessarie alle elisioni di poste contabili secondo i principi contabili;
 - la riclassificazione dello stato patrimoniale e del conto economico secondo lo schema previsto dall'allegato 11 al D. Lgs n. 118/2011;
- le ulteriori informazioni necessarie sono riportate nelle Note Integrative delle singole entità consolidate;
- tutte le società controllate e gli enti inclusi nell'area di consolidamento sono stati consolidati con il metodo integrale;
- le società Cotral S.p.A. e Lazio Innova S.p.A. hanno comunicato di aver derogato ai criteri di uniformità in ragione delle specificità aziendali, al fine di realizzare l'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta del bilancio consolidato.

La Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa indica, complessivamente, il percorso seguito per identificare tra **gli enti strumentali e le società partecipate** quelli significativi, escludendo, come indicato dal principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D. Lgs. n. 118/2011, quelli che si presentavano irrilevanti, cioè con valori patrimoniali, finanziari ed economici inferiori al 3% rispetto a quelli della capogruppo "Regione Lazio".

Ai fini dell'analisi è stato anche considerato che **la sommatoria** delle percentuali dei bilanci singolarmente irrilevanti presenta, per ciascuno dei parametri, un'incidenza inferiore al 10 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria della capogruppo, grazie all'inclusione di n. 2 soggetti che risultavano formalmente irrilevanti.

La Regione ha verificato che **la sommatoria dei bilanci dei soggetti esclusi risulta, ora, inferiore alla soglia del 10%** per tutti i parametri di riferimento.

REGIONE LAZIO

BILANCIO CONSOLIDATO 2020

TUTTO CIO' PREMESSO**PRESENTA**

i risultati dell'analisi svolta e le attestazioni sul Bilancio Consolidato 2020.

**RETTIFICHE DI PRE-CONSOLIDAMENTO
ED ELISIONI DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO**

- Nell'ambito delle attività di controllo, l'Organo di Revisione ha verificato che la Regione non ha effettuato rettifiche di pre-consolidamento ad eccezione delle riclassificazioni dei bilanci individuali secondo gli schemi previsti dalla normativa e di una rettifica di euro 52.500,00 per l'allineamento di partite tra la capogruppo Regione e l'ente strumentale Consiglio Regionale.

VERIFICHE DEI SALDI RECIPROCI TRA I COMPONENTI DEL GRUPPO

- L'Organo di revisione pro tempore in carica ha opportunamente asseverato i crediti e i debiti reciproci di cui all'art. 11, comma 6, lett. j), del D. Lgs n. 118/2011, in sede di chiusura del Rendiconto della gestione 2020;
- Sono stati adottati o sono in corso di adozione i provvedimenti necessari a definire le posizioni di debito e credito tra l'Ente Capogruppo e i suoi componenti per il riallineamento delle partite reciproche;
- La rideterminazione dei saldi ha tenuto conto, oltre che delle poste contabili tra l'Ente capogruppo e le società partecipate facenti parte del consolidato (consolidamento in senso verticale), anche delle altre posizioni reciproche infra-gruppo (consolidamento in senso orizzontale).

VERIFICHE SUL VALORE DELLE PARTECIPAZIONI E DEL PATRIMONIO NETTO

- Il valore delle partecipazioni di controllo iscritte nel patrimonio dell'Ente capogruppo è stato calcolato con il metodo del Patrimonio Netto già alla data del rendiconto dell'esercizio 2020, utilizzando gli ultimi dati disponibili a quella data;
- con riferimento ai soggetti non interamente partecipati dalla Capogruppo ma comunque consolidati con il metodo integrale (unico caso Lazioinnova S.p.a.), sono state rilevate le quote di utile/perdita nonché Patrimonio Netto di pertinenza di terzi, così come stabilito dal punto 98 dell'OIC 17.

REGIONE LAZIO

BILANCIO CONSOLIDATO 2020

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Il Bilancio Consolidato 2020 nel suo complesso offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del **“Gruppo Regione Lazio”**.

Nella seguente tabella sono riportati il risultato d'esercizio ed i principali aggregati del Conto Economico Consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al precedente esercizio:

- nella colonna (A) i dati economici consolidati esercizio 2020;
- nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2019;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

CONTO ECONOMICO			
VOCE DI BILANCIO	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO 2020 A	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO 2019 B	DIFFERENZA A-B C
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	16.956.344.889	15.780.836.123	1.175.508.766
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	16.355.017.946	14.547.536.560	1.807.481.386
A-B)	601.326.943	1.233.299.563	- 631.972.620
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
Totale proventi finanziari	145.613.064	32.369.628	113.243.436
<i>Oneri finanziari</i>			
Totale oneri finanziari	723.073.986	716.101.419	6.972.567
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	- 577.460.922	- 683.731.791	106.270.869
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
TOTALE RETTIFICHE (D)	- 13.153.310	43.816.356	- 56.969.666
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
Totale proventi straordinari	102.046.224	140.175.171	- 38.128.947
Totale oneri straordinari	88.920.416	123.933.492	- 35.013.076
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	13.125.808	16.241.679	- 3.115.871
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	23.838.520	609.625.807	- 585.787.287
Imposte	36.508.716	42.385.863	- 5.877.147
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	- 12.670.196	567.239.944	- 579.910.140
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi**	-	40.673	- 40.673

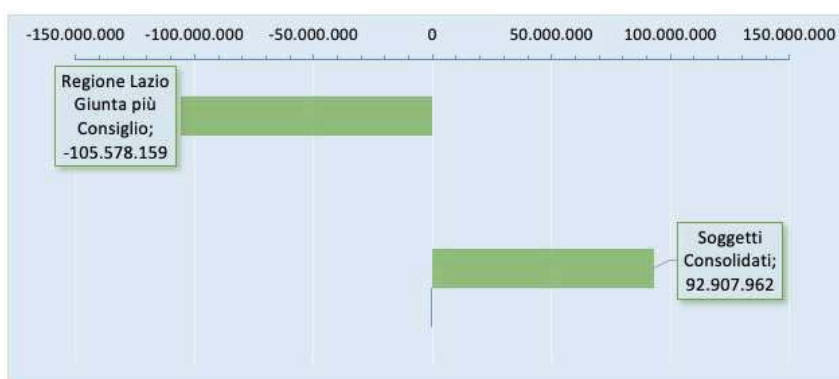
(**) in caso di applicazione del metodo integrale

REGIONE LAZIO

BILANCIO CONSOLIDATO 2020

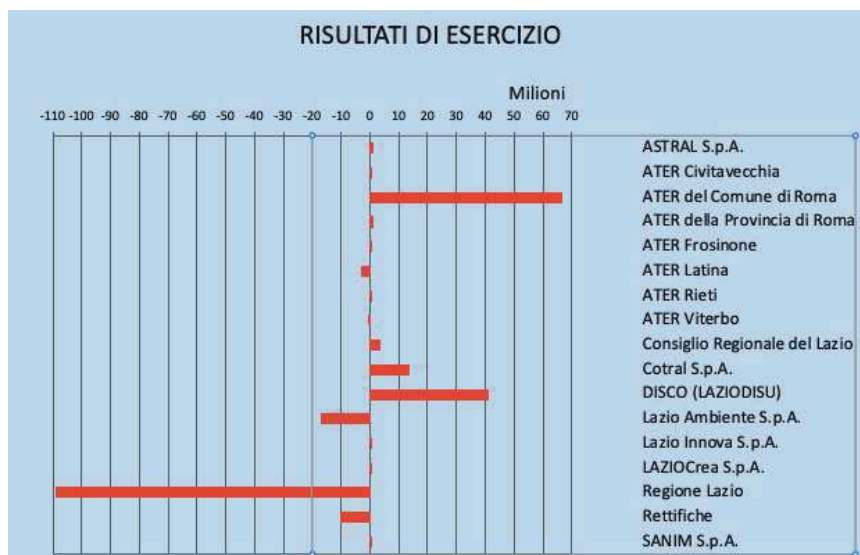
Nella seguente tabella sono riportati il risultato d'esercizio ed i principali aggregati del Conto Economico Consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al Conto Economico della Regione Lazio (riferimento Rendiconto consolidato Giunta-Consiglio 2020):

CONTO ECONOMICO			
VOCE DI BILANCIO	BILANCIO CONSOLIDATO 2020 A	RENDICONTO CONS 2020 B	DIFFERENZA A-B
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	16.956.344.889	16.592.082.863	364.262.026
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	16.355.017.945	16.115.013.388	240.004.557
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	601.326.944	477.069.475	124.257.469
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
Totale proventi finanziari	145.613.064	125.471.123	20.141.941
<i>Oneri finanziari</i>			
Totale oneri finanziari	723.073.985	692.266.696	30.807.289
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	- 577.460.921	- 566.795.573	- 10.665.348
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
TOTALE RETTIFICHE (D)	- 13.153.310	- 12.827.340	- 325.970
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
Totale proventi straordinari	102.046.224	93.563.594	8.482.630
Totale oneri straordinari	88.920.416	78.399.234	10.521.182
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	13.125.808	15.164.360	- 2.038.552
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	23.838.520	- 87.389.078	111.227.598
Imposte	36.508.716	18.189.080	18.319.636
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	- 12.670.196	- 105.578.158	92.907.962
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	-	-	-



REGIONE LAZIO

BILANCIO CONSOLIDATO 2020



Etichette di riga	Somma di Risultato di Esercizio
ASTRAL S.p.A.	914.864,00
ATER Civitavecchia	2.033,80
ATER del Comune di Roma	66.643.832,00
ATER della Provincia di Roma	927.763,00
ATER Frosinone	133.384,00
ATER Latina	-2.924.948,00
ATER Rieti	157.320,00
ATER Viterbo	-250.418,00
Consiglio Regionale del Lazio	3.212.519,87
Cotral S.p.A.	13.570.072,00
DISCO (LAZIODISU)	40.867.255,87
Lazio Ambiente S.p.A.	-17.047.919,00
Lazio Innova S.p.A.	62.073,00
LAZIOcrea S.p.A.	11.030,00
Regione Lazio	-108.738.178,19
Rettifiche	-10.331.069,81
SANIM S.p.A.	120.189,00
Totale complessivo	-12.670.196,46

REGIONE LAZIO

BILANCIO CONSOLIDATO 2020

Analisi dei principali componenti positivi e negativi del Conto Economico Consolidato per le quali sono state operate elisioni di importo significativo:

Componenti positivi	Valori aggregati	Elisioni	Valore in bilancio consolidato 2020
Proventi da trasferimenti e contributi	2.968.462,098	204.308,584	2.764.153,514
Ricavi dalle vendite e dalle prestazioni di servizi	618.590,349	403.059,496	215.530,853
Ricavi e proventi diversi	364.063,910	23,651,890	340,412,020
Componenti negativi	Valori aggregati	Elisioni	Valore in bilancio consolidato 2020
Prestazioni di servizi	1,295,513,104	233,693,313	1,061,819,791
Utilizzo beni di terzi	27,529,914	484,458	27,045,456
Trasferimenti e contributi	14,431,047,047	396,020,684	14,035,026,363
Oneri diversi di gestione	72,454,601	821,516	71,633,085

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

Nella seguente tabella sono riportati i principali aggregati dello Stato Patrimoniale Consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al precedente esercizio:

- nella colonna (A) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2020;
- nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2019;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

REGIONE LAZIO

BILANCIO CONSOLIDATO 2020

ATTIVO	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO 2020 A	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO 2019 B	DIFFERENZA A-B C
PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE			-
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-	-	-
B) IMMOBILIZZAZIONI			
Totale immobilizzazioni immateriali	157.299.736	144.089.793	13.209.943
Totale immobilizzazioni materiali	4.008.026.026	4.107.978.349	- 99.952.323
Totale immobilizzazioni finanziarie	318.978.234	281.960.971	37.017.263
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	4.484.303.996	4.534.029.113	- 49.725.117
C) ATTIVO CIRCOLANTE			
Totale rimanenze	14.973.601	12.916.475	2.057.126
Totale crediti e attività non immobilizzate	5.000.725.540	5.170.635.751	- 169.910.211
Totale disponibilità liquide	3.016.270.042	2.063.993.446	952.276.596
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	8.031.969.183	7.247.545.672	784.423.511
D) RATEI E RISCONTI			
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	418.798.516	463.317.811	- 44.519.295
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	12.935.071.695	12.244.892.594	690.179.101

PASSIVO	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO 2020 A	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO 2019 B	DIFFERENZA A-B C
A) PATRIMONIO NETTO			
Risultato economico dell'esercizio	12.670.196	567.239.944	- 579.910.140
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	19.928.385.265	19.938.070.421	- 9.685.156
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	9.908.418	9.867.466	40.952
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	-	40.673	- 40.673
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	9.908.418	9.908.139	279
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	19.928.385.265	19.938.070.421	- 9.685.156
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	547.371.726	375.596.820	171.774.906
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO			
TOTALE T.F.R. (C)	28.692.787	31.035.425	- 2.342.638
D) DEBITI			
TOTALE DEBITI (D)	31.215.995.136	30.664.979.189	551.015.947
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	1.071.397.311	1.111.351.584	- 39.954.273
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	12.935.071.695	12.244.892.597	690.179.098

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2020 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo 2020 è pari ad € 157.299.736, in aumento di € 13.209.943 rispetto all'anno 2019. L'aumento è dovuto soprattutto a "Immobilizzazioni in corso ed acconti", il cui importo di € 80.073.061 presente nel consolidato 2020, è riferito alla Regione Lazio per €

REGIONE LAZIO

BILANCIO CONSOLIDATO 2020

40.821.024, all'ATER del Comune di Roma per € 6.681.476 e all'Ente Regionale per il diritto allo studio e alla conoscenza (Disco) per € 31.963.616.

B) IMMOBILIZZAZIONI	2020	2019	Variazione	Variazione %
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>				
Costi di impianto e di ampliamento	1.509	102.329	-	-98,53%
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	168.000	168.000	-	0,00%
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	711.248	605.583	105.665	17,45%
Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	15.998.177	15.714.637	283.540	1,80%
Avviamento	-	-	-	0,00%
Immobilizzazioni in corso ed acconti	80.073.061	60.872.777	19.200.284	31,54%
Altre	60.347.741	66.626.467	-	-9,42%
Totale immobilizzazioni immateriali	157.299.736	144.089.793	13.209.943	9,17%

Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo 2020 è pari ad € 4.008.026.026, in diminuzione di € 99.952.323 rispetto all'anno 2019, anche se si sono verificati degli aumenti significativi all'interno delle voci "Mezzi di trasporto" (aumento di quasi 65 milioni di euro da attribuire all'acquisto di materiale rotabile da parte della Regione Lazio e all'acquisto di mezzi da parte della società "Cotral S.p.A.") e "Infrastrutture" (aumento superiore a 15 milioni di euro dovuto soprattutto agli interventi conclusi dalla Regione sulla viabilità regionale).

<i>Immobilizzazioni materiali</i>	2020	2019	Variazione	Variazione %
Beni demaniali	41.979.176	42.960.110	-	-2,28%
Terreni	20.983.485	20.983.485	-	0,00%
Fabbricati	-	-	-	-
Infrastrutture	19.756.846	20.737.780	-	-4,73%
Altri beni demaniali	1.238.845	1.238.845	-	0,00%
Altre immobilizzazioni materiali (3)	3.674.878.809	3.648.521.817	26.356.992	0,72%
Terreni	535.244.092	537.733.869	-	-0,46%
<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-	-
Fabbricati	2.844.449.370	2.879.923.148	-	-1,23%
<i>di cui in leasing finanziario</i>	496.700.843	508.655.835	-	-2,35%
Impianti e macchinari	7.898.901	26.185.556	-	-69,83%
<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-	-
Attrezzature industriali e commerciali	5.415.335	5.468.830	-	-0,98%
Mezzi di trasporto	207.292.767	142.679.295	64.613.472	45,29%
Macchine per ufficio e hardware	22.059.686	18.364.946	3.694.741	20,12%
Mobili e arredi	2.879.100	3.449.781	-	-16,54%
Infrastrutture	46.608.658	31.478.814	15.129.844	48,06%
Altri beni materiali	3.030.901	3.237.580	-	-6,38%
Immobilizzazioni in corso ed acconti	291.168.040	416.496.422	-	-30,09%
Totale immobilizzazioni materiali	4.008.026.026	4.107.978.349	99.952.324	-2,43%

Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo 2020 è pari ad € 318.978.234, in aumento di € 37.017.263 rispetto all'anno 2019. Queste ultime sono relative in particolare a:

REGIONE LAZIO

BILANCIO CONSOLIDATO 2020

<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>	2020	2019	Variazione	Variazione %
Partecipazioni in	61.821.936	37.788.733	24.033.202	63,60%
<i>imprese controllate</i>	-	-	-	-
<i>imprese partecipate</i>	26.825.641	26.150.112	675.529	2,58%
<i>altri soggetti</i>	34.996.295	11.638.621	23.357.674	200,69%
Crediti verso	48.059.432	24.035.444	24.023.988	99,95%
<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	34.995.107	-	34.995.107	-
<i>imprese controllate</i>	-	-	-	-
<i>imprese partecipate</i>	-	-	-	-
<i>altri soggetti</i>	13.064.325	24.035.444	10.971.119	-45,65%
Altri titoli	209.096.866	220.136.794	11.039.928	-5,02%
Totale immobilizzazioni finanziarie	318.978.234	281.960.971	37.017.263	13,13%

Le "Partecipazioni in imprese partecipate" di € 26.825.641 sono interamente della Regione e sono riferite alle società partecipate non incluse nel perimetro di consolidamento.

La voce "Partecipazioni in altri soggetti" di € 34.996.295, che aumenta di circa 23 milioni di euro rispetto al 2019, è riferita alla Regione per € 13.234.674 e all'ATER Comune di Roma per € 21.501.033.

I "Crediti verso altre amministrazioni pubbliche" di € 34.995.107, che non erano presenti nell'anno 2019, sono tutti riferiti alla Regione e riguardano crediti rateizzati verso Consorzi di bonifica.

Crediti

Il valore complessivo 2020 è pari ad € 4.989.760.394, in diminuzione di € 169.700.111 rispetto all'anno 2019. Si evidenziano le voci più significative:

<u>Crediti (2)</u>	2020	2019	variazione	variazione %
Crediti di natura tributaria	1.893.247.755	2.604.981.804	- 711.734.048	-27,32%
Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	622.836.371	1.476.388.810	- 853.552.439	-57,81%
Altri crediti da tributi	1.270.411.384	1.128.592.994	141.818.391	12,57%
Crediti da Fondi perequativi	-	-	-	-
Crediti per trasferimenti e contributi	2.014.833.029	1.423.940.372	590.892.656	41,50%
<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	1.647.732.624	1.223.021.898	424.710.726	34,73%
<i>imprese controllate</i>	3.339.532	50.531.829	- 47.192.297	-93,39%
<i>imprese partecipate</i>	142.782	8.034.338	- 7.891.556	-98,22%
<i>verso altri soggetti</i>	363.618.092	142.352.307	221.265.784	155,44%
Verso clienti ed utenti	606.333.232	607.317.006	- 983.773	-0,16%
Altri Crediti	475.346.377	523.221.323	- 47.874.946	-9,15%
<i>verso l'erario</i>	19.444.244	22.238.027	- 2.793.783	-12,56%
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	633.600	788.444	- 154.844	-19,64%
<i>altri</i>	455.268.533	500.194.852	- 44.926.319	-8,98%
Totale crediti	4.989.760.394	5.159.460.505	- 169.700.111	-3,29%

Per le voci di credito sono state operate le seguenti elisioni per operazioni infragruppo:

- Crediti per trasferimenti e contributi euro 453.613.813;
- Altre voci di Crediti euro 28.171.584;

REGIONE LAZIO

BILANCIO CONSOLIDATO 2020

per un ammontare complessivo di euro 481.785.397.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide 2020 ammontano ad € 3.016.270.042, in aumento di € 952.276.597 rispetto all'anno 2019 e sono così costituite:

<i>Disponibilità liquide</i>	2020	2019	Variazione	Variazione %
Conto di tesoreria	2.504.479.556	1.483.442.737	1.021.036.819	68,83%
Istituto tesoriere	2.504.479.556	1.483.442.737	1.021.036.819	68,83%
presso Banca d'Italia	-	-	-	-
Altri depositi bancari e postali	504.273.208	580.457.014	-76.183.806	-13,12%
Denaro e valori in cassa	62.397	93.695	-31.298	-33,40%
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	7.454.881	-	7.454.881	-
Totale disponibilità liquide	3.016.270.042	2.063.993.446	952.276.597	46,14%

Le disponibilità liquide, pari ad euro 3.016.270.042 includono, tra l'altro, euro 2.402.572.366 di pertinenza della capogruppo regione Lazio ed euro 301.546.571 di pertinenza di Lazio Innova (costituiti per la maggior parte da Fondi in gestione assegnati da Enti pubblici).

PASSIVO

Patrimonio netto

Il Patrimonio Netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, risulta negativo ed ammonta ad euro - 19.928.385.265. Risulta così composto:

A) PATRIMONIO NETTO	2020	2019	variazione	variazione %
Fondo di dotazione	- 20.769.183.077	- 20.942.154.147	172.971.071	-0,83%
Riserve	853.468.009	436.843.782	416.624.226	95,37%
da risultato economico di esercizi precedenti	- 27.088.502	- 367.958.967	340.870.465	-92,64%
da capitale	617.567.550	483.819.441	133.748.110	27,64%
da permessi di costruire	-	-	-	-
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	41.979.176	42.960.110	-980.934	-2,28%
altre riserve indisponibili	221.009.784	278.023.198	-57.013.414	-20,51%
Risultato economico dell'esercizio	- 12.670.196	567.239.944	-579.910.141	-102,23%
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	- 19.928.385.265	- 19.938.070.421	9.685.156	-0,05%
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	9.908.418	9.867.466	40.952	0,42%
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	-	40.673	-40.673	-100,00%
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	9.908.418	9.908.139	279	0,00%
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	- 19.928.385.265	- 19.938.070.421	9.685.156	-0,05%

Il "Fondo di dotazione" di - € 20.769.183.077 è riferito alla Regione per - € 20.942.154.147 e agli altri enti per + € 172.971.070. Il patrimonio netto di pertinenza di terzi di euro 9.908.418 esprime le quote del patrimonio che riguardano gli azionisti di minoranza delle società non controllate integralmente dalla Regione Lazio. Nello specifico si tratta della quota di minoranza

REGIONE LAZIO

BILANCIO CONSOLIDATO 2020

del 19,50% detenuta in Lazio Innova dalla Camera di Commercio Industria Agricoltura ed Artigianato di Roma.

Il risultato economico negativo 2020 (perdita) del bilancio consolidato è pari ad euro - 12.670.196 ed è così composto:

Società / Ente dati in €	Risultato esercizio
Regione Lazio	-108.738.178
Consiglio Regionale	3.212.520
Cotral	13.570.072
Lazio Innova	62.073
Astral	914.864
Laziocrea	11.030
Sanim	120.189
Lazio Ambiente	-17.047.919
DISCO	40.867.256
Ater Comune Roma	66.643.832
Ater Civitavecchia	2.034
Ater Provincia Roma	927.763
Ater Frosinone	133.384
Ater Provincia Latina	-2.924.948
Ater Provincia Rieti	157.320
Ater Provincia Viterbo	-250.418
Rettifiche	-10.331.070
totale	-12.670.196

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri 2020 ammontano ad € 547.371.726, in aumento di € 171.774.907 rispetto all'anno 2019, e si riferiscono a:

REGIONE LAZIO

BILANCIO CONSOLIDATO 2020

B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	2020	2019	variazione	variazione %
Per trattamento di quiescenza	-	-	-	-
Per imposte	128.389.876	125.898.603	2.491.273	1,98%
Altri	418.981.850	249.698.217	169.283.633	67,80%
fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-	-	-	-
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	547.371.726	375.596.820	171.774.907	45,73%

I Fondi per rischi ed oneri, pari ad euro 547.371.726: includono euro 244.026.096 di pertinenza della capogruppo ed euro 141.548.970 di pertinenza dell'ATER del Comune di Roma (quest'ultimi in gran parte riguardano il Fondo per imposte relativo a ICI e IMU).

A seguito dell'adeguamento al giudizio di parifica della Corte dei Conti la Regione ha aumentato i fondi rischi per l'importo di euro 67.216.934, passando da euro 176.809.162 ai suddetti euro 244.026.096.

Fondo trattamento fine rapporto

Tale fondo, per euro 28.692.787, si riferisce alle realtà consolidate in quanto la Regione non accantona somme a tale titolo.

Debiti

I debiti 2020 ammontano ad € 31.215.995.136 in aumento di € 551.015.947 rispetto all'anno 2019. Si evidenzia di seguito il dettaglio:

D) DEBITI	2020	2019	Variazione	Variazione %
Debiti da finanziamento	23.250.572.932	23.141.605.752	108.967.181	0,47%
prestiti obbligazionari	604.174.169	702.657.918	- 98.483.749	-14,02%
v/ altre amministrazioni pubbliche	14.446.431.992	14.448.832.027	- 2.400.035	-0,02%
verso banche e tesoriere	35.846.113	50.404.738	- 14.558.625	-28,88%
verso altri finanziatori	8.164.120.658	7.939.711.068	224.409.590	2,83%
Debiti verso fornitori	558.034.456	393.424.870	164.609.586	41,84%
Acconti	9.284.026	10.042.520	- 758.494	-7,55%
Debiti per trasferimenti e contributi	4.194.394.805	4.030.126.238	164.268.567	4,08%
enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	2.529.564.363	2.557.258.633	- 27.694.270	-1,08%
altre amministrazioni pubbliche	1.398.826.775	1.304.002.752	94.824.023	7,27%
imprese controllate	137.468.395	114.646.102	22.822.293	19,91%
imprese partecipate	1.589.814	1.623.135	- 33.321	-2,05%
altri soggetti	126.945.458	52.595.615	74.349.843	141,36%
Altri debiti	3.203.708.917	3.089.779.810	113.929.108	3,69%
tributari	477.708.389	484.796.705	- 7.088.316	-1,46%
verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	28.847.191	30.189.377	- 1.342.186	-4,45%
per attività svolta per c/terzi (2)	16.919.230	266.887.299	- 249.968.069	-93,66%
altri	2.680.234.107	2.307.906.428	372.327.679	16,13%
TOTALE DEBITI (D)	31.215.995.136	30.664.979.189	551.015.947	1,80%

Per le voci di debito sono state operate le seguenti elisioni per operazioni infragruppo:

- Debiti per trasferimenti e contributi euro 455.211.468;
- Altre voci di debiti euro 26.573.929;

REGIONE LAZIO

BILANCIO CONSOLIDATO 2020

per un ammontare complessivo di euro 481.785.397

I debiti da finanziamento, pari ad € 23.250.572.932, sono riferiti per € 22.706.908.876 alla Regione e per € 503.010.739 alla società "SAN.IM. S.p.A.".

La quota di pertinenza della Regione Lazio include le anticipazioni di liquidità contratte ai sensi del decreto-legge 8 aprile 2013, n.35, e successive modificazioni e rifinanziamenti (D.L. n. 66/2014 e D.L. n. 78/2015), pari ad € 9.300.280.608.

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro 1.071.397.310 e si riferisce a:

E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	2020	2019	Variazione	Variazione %	
Ratei passivi	10.166.734	19.257.734	-	9.091.000	-47,21%
Risconti passivi	1.061.230.576	1.092.093.850	-	30.863.274	-2,83%
Contributi agli investimenti	91.102.420	187.632.104	-	96.529.685	-51,45%
da altre amministrazioni pubbliche	91.102.420	187.632.104	-	96.529.685	-51,45%
da altri soggetti	-	-	-	-	-
Concessioni pluriennali	-	-	-	-	-
Altri risconti passivi	970.128.156	904.461.745	-	65.666.411	7,26%
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	1.071.397.310	1.111.351.584	-	39.954.274	-3,60%

Conti d'ordine

Ammontano a euro 168.843.322 e si riferiscono a:

CONTI D'ORDINE	2020	2019	Variazione	Variazione %	
1) Impegni su esercizi futuri	27.074.842	41.131.666	-	14.056.824	-34,18%
2) beni di terzi in uso	43.136.491	45.974.061	-	2.837.570	-6,17%
3) beni dati in uso a terzi	1.003.274	1.003.274	-	-	0,00%
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	-	-	-	-	-
5) garanzie prestate a imprese controllate	-	-	-	-	-
6) garanzie prestate a imprese partecipate	-	-	-	-	-
7) garanzie prestate a altre imprese	97.628.715	60.017.310	-	37.611.405	62,67%
TOTALE CONTI D'ORDINE	168.843.322	148.126.311	-	20.717.011	13,99%

I conti d'ordine, pari ad euro 168.843.322, includono euro 43.033.200 del Consiglio regionale, euro 28.078.116 di pertinenza di Cotral S.p.A., euro 51.494.386 di pertinenza di Lazio Innova S.p.A. ed euro 46.237.620 di Ater Comune di Roma.

RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA

La relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrative illustra:

- i contenuti minimi indicati dal par. 5 del Principio Contabile 4/4 allegato al D. Lgs. n. 118/2011 nonché i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;

REGIONE LAZIO

BILANCIO CONSOLIDATO 2020

- la composizione del **Gruppo Regione Lazio**;
- i criteri di valutazione applicati alle varie voci di bilancio;
- la composizione delle singole voci di bilancio, individuando per le più rilevanti il contributo di ciascun soggetto compreso nell'area di consolidamento;
- le aliquote di ammortamento dei beni materiali ed immateriali applicati in relazione alla specifica tipologia di attività alla quale i beni sono destinati.

OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI

In conclusione l'Organo di Revisione da atto che:

- il bilancio della Regione Lazio utilizzato ai fini della formazione del bilancio consolidato di cui alla deliberazione consiliare n. 20 del 22 dicembre 2021, è il bilancio d'esercizio di tipo economico patrimoniale oggetto della «Proposta di legge regionale concernente il "Rendiconto Generale della Regione Lazio per l'esercizio finanziario 2020"» approvata con deliberazione della Giunta regionale del 30 aprile 2021, n. 231 e successivamente trasmessa all'esame del Consiglio regionale quale proposta di legge regionale n. 302/2021;
- la suddetta proposta di legge regionale 302/2021 è stata successivamente emendata, nel corso dell'iter di approvazione consiliare, per adeguare il Rendiconto Generale alle eccezioni presenti nella deliberazione di parifica della Sezione regionale della Corte dei conti (deliberazione della Sezione n. 109/2021/PARI);
- la proposta di legge n. 302/2021, concernente: "Rendiconto generale della regione Lazio per l'esercizio finanziario 2020", è stata approvata dal Consiglio regionale nella seduta n. 113 del 2 marzo 2022;
- gli emendamenti intervenuti nel corso dell'iter di approvazione consiliare, per adeguare il Rendiconto Generale alle eccezioni presenti nella deliberazione di parifica della Sezione regionale di Controllo hanno comportato variazioni, rispetto alla originaria stesura approvata con deliberazione della Giunta regionale del 30 aprile 2021, n. 231, anche allo Stato Patrimoniale e al Conto Economico dell'esercizio 2020 della capogruppo Regione Lazio, sulla cui base è stato definito il bilancio consolidato della Regione Lazio approvato con deliberazione del Consiglio regionale n. 20 del 22 dicembre 2021;
- la Regione ha revocato la deliberazione consiliare n. 20 del 22 dicembre 2021 ed ha proceduto all'approvazione del Bilancio consolidato dell'esercizio 2020 aggiornato alle risultanze del Rendiconto generale approvato nel corso della seduta n. 113 del 2 marzo 2022.

REGIONE LAZIO

BILANCIO CONSOLIDATO 2020

CONCLUSIONI

L'Organo di Revisione rappresenta che:

- il bilancio consolidato 2020 della Regione Lazio è stato redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato n. 11 al D.Lgs. n. 118/2011 e la Relazione sulla Gestione Consolidata comprensiva della Nota Integrativa contiene le informazioni richieste dalla legge;
- l'area di consolidamento risulta correttamente determinata;
- la procedura di consolidamento risulta complessivamente conforme al Principio Contabile Applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n.118/2011, ai principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità (OIC);
- il bilancio consolidato 2020 della Regione Lazio è stato redatto da parte dell'Ente Capogruppo adottando adeguate procedure interne.

Per quanto esposto ed illustrato nella presente relazione, redatta ai sensi dell'art. 68, comma 4, lett. b), del D. Lgs. 118/2011,

L'Organo di Revisione

esprime parere favorevole

ai fini dell'approvazione del Bilancio Consolidato 2020 del **Gruppo Regione Lazio** e raccomanda che nel termine di 30 giorni dalla sua approvazione, sia trasmesso alla BDAP, evidenziando che i contenuti in formato XBRL del documento devono corrispondere con quelli approvati in sede di deliberazione consiliare.

Roma, lì 13 marzo 2022

L'Organo di Revisione

Dott. Giuseppe Mangano



Firmato digitalmente da:

MANGANO GIUSEPPE

Firmato il 13/03/2022 12:20

Seriale Certificato:
83029646185435263725134559536229786863

Valido dal 06/03/2020 al 06/03/2023

ArubaPEC S.p.A. NG CA 3

Dott.ssa Alessandra Angeletti

Firmato digitalmente da: ANGELETTI ALESSANDRA
Data: 13/03/2022 12:16:45

Dott. Vincenzo Rutigliano

RUTIGLIANO
VINCENZO

Firmato digitalmente da
RUTIGLIANO VINCENZO
Data: 2022.03.13 13:15:42 +01'00'