

Gent.mi,

si trasmette parere del Collegio dei Revisori sugli emendamenti post parifica
Rendiconto Regione Lazio 2023.

Distinti saluti.

Dott. Vincenzo Rutigliano



REGIONE LAZIO
Collegio dei Revisori dei Conti

Parere sugli emendamenti alla PL
recante: “Rendiconto generale della Regione Lazio per
l’esercizio finanziario 2023”
(già approvato con D.G.R. n. 285 del 24 aprile 2024)

L’organo di revisione
Dott. Vincenzo Rutigliano
Dott. Giuseppe Mangano

Il Collegio dei Revisori della Regione Lazio è stato istituito ai sensi dell'articolo 25 della legge regionale 28 giugno 2013, n. 4, “*Disposizioni urgenti di adeguamento all'articolo 2 del decreto legge 10 ottobre 2012, n. 174, convertito, con modificazioni, dalla legge 7 dicembre 2012, n. 213, relativo alla riduzione dei costi della politica, nonché misure in materia di razionalizzazione, controlli e trasparenza dell'organizzazione degli uffici e dei servizi della Regione*”: è stato nominato con Decreto del Presidente della Regione n. T00151 del 07/07/2021 (pubblicato sul BURL n. 68 del 08/07/2021) ed è composto dal dott. Vincenzo Rutigliano (Presidente) e dal dott. Giuseppe Mangano. Si è insediato il 12/07/2021.

Il Collegio premette che in data 31 ottobre 2024, la Corte dei conti, Sezione regionale di controllo per il Lazio, ha parificato il Rendiconto generale della Regione Lazio per l'esercizio finanziario 2023 con il seguente dispositivo della Decisione di Parifica:

“P.Q.M.

la Corte dei conti, Sezione regionale di controllo per il Lazio, sentite le relazioni d'udienza, le conclusioni rassegnate dal Pubblico ministero e l'intervento del Presidente della Giunta regionale, sulla base dei dati acquisiti e nei limiti delle verifiche effettuate e ferme restando le irregolarità riscontrate con impatto neutro sul saldo nei termini indicati in parte motiva

PARIFICA

il rendiconto generale della Regione Lazio per l'esercizio 2023, con i relativi allegati, approvato con delibera di Giunta regionale n. 285 del 24 aprile 2024, nelle sue componenti del conto del bilancio e del conto del patrimonio, con la seguente:

ECCEZIONE

a. il capitolo di uscita U000H11726 “Armo – Utilizzazione dell'assegnazione del ministero della salute concernente l'intesa di deliberazione CIPE relativa al riparto per il servizio sanitario nazionale § altri servizi”, della Missione 13 programma 01 (Fondo sanitario indistinto), nella misura in cui risultano contabilizzati impegni, per l'importo di euro 600.321,33, a favore della società advisor, in violazione dall'art. 20, comma 1, lett. B, del dlgs. n. 118/2011, nei termini indicati in parte motiva, con conseguenti maggiori vincoli, per pari importo, da destinare ai LEA sul medesimo capitolo di spesa.

Il tutto nei termini e con gli effetti indicati in parte motiva.

PARIFICA CON RISERVA

1. La parte accantonata del risultato di amministrazione e, in particolare, il fondo passività potenziali destinato alla copertura del fabbisogno sanitario e, quindi, il correlato perimetro sanitario della Regione

Lazio per il 2023 – incluso nel rendiconto oggetto del presente giudizio di parificazione – per la sola parte relativa alla copertura dei fondi di dotazione negativi, nell'importo determinato a seguito dell'attività di due diligence straordinaria.

2. i residui attivi da esercizi precedenti, riportati sul capitolo di entrata E0000611145 "Partite varie e giri contabili", pari a euro 13.647.274,58, ed i residui passivi da esercizi precedenti, riportati sul correlato capitolo di spesa U0000T31425, pari a euro 73.575.374,72.

3. Il capitolo del bilancio U0000R21514 "Indennità segreteria giunta e consiglio – L.r. 15/07 art. 16 § retribuzioni in denaro", nella misura in cui risultano contabilizzati oneri, per indennità del personale di diretta collaborazione, maggiorati del 30%.

Il tutto nei termini e per le ragioni indicati in parte motiva."

La Regione Lazio, al fine di non comprimere il naturale ciclo di bilancio, ha deciso per un tempestivo adeguamento al dispositivo della Parifica, senza attendere la pubblicazione della Relazione di accompagnamento alla Decisione di Parifica.

Al Collegio sono stati trasmessi in data 14 novembre 2024 due emendamenti alla PL approvata con Delibera di Giunta Regionale n. 285 del 24 aprile 2024 riguardante: "Rendiconto generale della Regione Lazio per l'esercizio finanziario 2023"

1^ emendamento

Parte accantonata. Altri accantonamenti

Gli importi delle voci che compongono gli altri accantonamenti sono stati rimodulati al proprio interno in modo da includere la quota destinata ad incrementare il capitolo di uscita U0000H11726, per un importo pari ad euro 600.321,33.

Questa modalità di adeguamento consente anche di rifondere il capitolo in parola, per l'importo di euro 600.321,33, entro l'esercizio 2024, in piena aderenza all'eccezione di parifica.

Di seguito, si riporta il prospetto di sintesi degli "Altri accantonamenti" al risultato di amministrazione 2023, con la previsione della voce "Accantonamento fondo sanitario indistinto (adeguamento eccezione parifica rendiconto 2023)".

	RENDICONTO 2023		
	T21505	T22505	TOTALE
	CORRENTE	CAPITALE	(CORR. + CAP.)
Accantonamento perenzione ai sensi dell'art. 33, c. 3, L.R. n. 11/2020	7.650.610,49	20.167.672,02	27.818.282,51
Accantonamento fondo sviluppo e coesione	11.036.122,09	48.217.391,54	59.253.513,63
Accantonamento fondo immobiliare Inv.Im.It S.p.A. "I3 - Regione Lazio" - Ospedale San Giacomo	0,00	17.848.300,33	17.848.300,33
Accantonamento fondo immobiliare Inv.Im.It S.p.A. "I3 - Regione Lazio" - Clausola risolutiva	0,00	2.271.458,53	2.271.458,53
Accantonamento riconciliazione debiti/crediti con EE.LL.	4.748.675,91	52.860.397,03	57.609.072,94
Accantonamento riconciliazione debiti/crediti con società ed enti regionali	1.526.381,22	3.742.937,51	5.269.318,73
Accantonamento nelle more della definizione della massa attiva e passiva del servizio sanitario regionale	340.000.000,00	0,00	340.000.000,00
Accantonamento per recupero personale comandato Giunta e Consiglio	994.854,38	0,00	994.854,38
Accantonamento per esperti PNRR	1.078.480,00	0,00	1.078.480,00
Accantonamento per recupero competenze personale regionale	3.688.711,16	0,00	3.688.711,16
Accantonamento fondo sanitario indistinto (adeguamento eccezione parifica rendiconto 2023)	600.321,33	0,00	600.321,33
Accantonamento per altre perdite potenziali	86.700.089,42	10.200.000,00	96.900.089,42
TOTALE FONDO PERDITE POTENZIALI	458.024.246,00	155.308.156,96	613.332.402,96
FONDO ESCUSSIONE GARANZIE	0,00	24.823.582,46	24.823.582,46
FONDO RINNOVI CONTRATTUALI	11.810.693,64	0,00	11.810.693,64
TOTALE ALTRI ACCANTONAMENTI	469.834.939,64	180.131.739,42	649.966.679,06

2^ emendamento

Al comma 1 dell'articolo 13 dopo la lettera ii) è aggiunta la seguente:

“ii bis) il perimetro concernente la Gestione Sanitaria Accentrata (Allegato n. 44).”.

L'emendamento in oggetto integra l'elenco degli allegati alla PL approvata con Delibera di Giunta Regionale n. 285 del 24 aprile 2024 con il prospetto relativo alla gestione del perimetro sanitario, per l'esercizio finanziario 2023, di cui all'art. 20, comma 1, del d. lgs. n. 118/2011, ai sensi dell'art. 63, comma 4, del medesimo decreto.

ENTRATE					USCITE								
Codifica Art. 20 D.Lgs 118/2011	Sub Codifica Art. 20 D.Lgs 118/2011	Descrizione GSA	Stanziamiento 2023	Accertamenti 2023	Codifica Art. 20 D.Lgs 118/2011	Sub Codifica Art. 20 D.Lgs 118/2011	Descrizione GSA	Stanziamiento 2023	di cui stanziamento 2023 coperto con nuove entrate	di cui stanziamento 2023 coperto con oneri di amministrazione vincolata	Impegni 2023	di cui impegni 2023 coperti con nuove entrate	di cui impegni 2023 coperti con oneri di amministrazione vincolata
A	A1	Fondo Sanitario indistinto	11.791.885.906,85	11.787.467.972,74	A1	Fondo Sanitario indistinto	11.646.054.076,72	11.646.054.076,72	0,00	11.641.636.142,61	11.641.636.142,61	0,00	0,00
	A2	Mobilità Sanitaria Attiva	376.442.124,35	376.442.124,35	A2	Mobilità Sanitaria Passiva	522.273.954,48	522.273.954,48	0,00	522.273.954,48	522.273.954,48	0,00	0,00
	A3	Fondo Sanitario Vincolato	326.870.861,22	317.584.816,89	A3	Fondo Sanitario Vincolato	328.833.900,61	326.870.861,22	1.963.039,39	319.547.855,97	317.584.816,88	1.963.039,39	0,00
	A4	Fondo Sanitario Progresso e restituzioni	20.000.000,00	5.875.411,55	A4	Fondo Sanitario Progresso e restituzioni	20.000.000,00	20.000.000,00	0,00	5.874.233,05	5.874.233,05	0,00	0,00
	A5	Finanziamento Zooprofilattico	31.533.276,00	31.533.276,00	A5	Finanziamento Zooprofilattico	31.533.276,00	31.533.276,00	0,00	31.533.276,00	31.533.276,00	0,00	0,00
B	B1	Payback Farmaceutico	211.000.000,00	166.774.648,20	A6	Payback Farmaceutico	211.000.000,00	211.000.000,00	0,00	166.774.648,20	166.774.648,20	0,00	0,00
B	B2	Fin.to Aggiuntivo Corrente da Altri Enti	496.501,45	822.549,02	A7	Perenzione Corrente riscritta	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		Entrate derivanti dalla tassa automobilistica regionale destinate a spese sanitarie correnti (*)	25.005.401,44	18.194.735,66	A8	Fin.to Aggiuntivo Corrente da Altri Enti	496.501,45	496.501,45	0,00	407.501,45	407.501,45	0,00	0,00
		Entrate correnti libere destinate a spese sanitarie correnti	64.566.882,91	64.566.882,91	A9	Fin.to Aggiuntivo Corrente da Regione	25.005.472,28	25.005.401,44	70,84	18.194.735,66	18.194.735,66	0,00	0,00
C	B3	Fin.to Disavanzo sanitario	131.797.101,91	131.984.576,20	A9	Finanziamento a favore Università Tor Vergata (L. n. 17/2023, art. 2, comma 1, lettera a))	64.566.882,91	64.566.882,91	0,00	64.566.882,91	64.566.882,91	0,00	0,00
		Entrate derivanti dalla tassa automobilistica regionale destinate a spese sanitarie correnti (*)	168.091.000,00	168.000.000,00	A10	Fin.to Aggiuntivo Corrente da Stato	136.168.288,70	131.797.101,91	4.371.186,79	132.460.780,03	129.193.018,40	3.267.761,63	0,00
D	C	Fin.to Avanzo sanitario	10.000.000,00	10.000.000,00	C	Fin.to Disavanzo sanitario	168.091.000,00	168.091.000,00	0,00	168.000.000,00	168.000.000,00	0,00	0,00
		Entrate derivanti dalla tassa automobilistica regionale destinate a spese sanitarie - perenzione in c/capitale	0,00	0,00	C(U)	Fin.to Avanzo sanitario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D	D(S)	Fin.to Investimenti da Stato	648.534.723,62	281.746.940,89	D(P)	Perenzione Capitale riscritta	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	D(A)	Fin.to conto capitale altro	0,00	0,00	D(R)	Fin.to Investimenti da Regione	12.035.346,58	12.035.346,58	0,00	8.555.157,79	8.555.157,79	0,00	0,00
		Partite di Giro	2.820.000.000,00	300.278.901,71	D(S)	Fin.to Investimenti da Stato	648.534.723,62	648.534.723,62	0,00	281.746.940,89	281.746.940,89	0,00	0,00
		TOTALE	16.638.259.126,33	13.669.827.993,91	D(A)	Fin.to conto capitale altro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
S	S	Partite di Giro	2.820.000.000,00	300.278.901,71	S	Partite di Giro	2.820.000.000,00	2.820.000.000,00	0,00	300.278.901,71	300.278.901,71	0,00	0,00
		TOTALE	16.644.593.423,35	16.638.259.126,33					6.334.297,02	13.661.851.010,75	13.656.620.208,79	5.230.802,02	0,00

(*) Gli importi sono ricompresi nell'ambito dello stanziamento e dell'accertamento del capitolo della tassa automobilistica 0000011503

(**) L'importo di euro 10.000.000,00 stanziato sul capitolo U0000H3931 (Ricapitalizzazione fondi di dotazione negativi aziende sanitarie) è ricompreso nell'importo di euro 340.000.000,00, relativi all'accantonamento nelle perdite potenziali di parte corrente del prospetto A/1 (elenco analitico delle risorse accantonate della proposta di rendiconto 2023) nelle more della definizione della massa attiva e passiva del servizio sanitario regionale

Tutto sopra considerato il Collegio

VISTO

- il D.Lgs. n. 118/2011 in tema di armonizzazione dei sistemi contabili;
- la legge regionale 12 agosto 2020, n. 11, recante: “Legge di contabilità regionale”;
- il regolamento regionale 9 novembre 2017, n. 26, recante: “Regolamento regionale di contabilità”, che, ai sensi dell’articolo 56, comma 2, della l.r. n. 11/2020 e fino alla data di entrata in vigore del regolamento di contabilità di cui all’articolo 55 della l.r. n. 11/2020, continua ad applicarsi per quanto compatibile con le disposizioni di cui alla medesima l.r. n. 11/2020;

ESPRIME

parere favorevole ai due emendamenti alla PL approvata con la Delibera di Giunta Regionale n. 285 del 24 aprile 2024 riguardante: “*Rendiconto generale della Regione Lazio per l’esercizio finanziario 2023*”

Roma, 18 novembre 2024

Il Collegio dei Revisori

Dott. Vincenzo Rutigliano

Dott. Giuseppe Mangano