

**ESTRATTO DAL VERBALE DELLE DELIBERAZIONI DELLA GIUNTA REGIONALE**  
(SEDUTA DEL 20 APRILE 2021)

L'anno duemilaventuno, il giorno di martedì venti del mese di aprile, alle ore 13.03 presso la Presidenza della Regione Lazio (Sala Giunta), in Roma - via Cristoforo Colombo n. 212, previa formale convocazione del Presidente per le ore 13.00 dello stesso giorno, si è riunita la Giunta regionale così composta:

- |                               |                        |                                  |                  |
|-------------------------------|------------------------|----------------------------------|------------------|
| 1) ZINGARETTI NICOLA .....    | <i>Presidente</i>      | 7) LOMBARDI ROBERTA .....        | <i>Assessore</i> |
| 2) LEODORI DANIELE .....      | <i>Vice Presidente</i> | 8) ONORATI ENRICA .....          | “                |
| 3) ALESSANDRI MAURO .....     | <i>Assessore</i>       | 9) ORNELI PAOLO .....            | “                |
| 4) CORRADO VALENTINA .....    | “                      | 10) TRONCARELLI ALESSANDRA ..... | “                |
| 5) D'AMATO ALESSIO .....      | “                      | 11) VALERIANI MASSIMILIANO ..... | “                |
| 6) DI BERARDINO CLAUDIO ..... | “                      |                                  |                  |

Sono presenti: *il Vice Presidente e gli Assessori Alessandri, Di Berardino, Orneli, Troncarelli e Valeriani.*

E' collegata in videoconferenza: *l'Assessore Lombardi.*

Sono assenti: *il Presidente e gli Assessori Corrado, D'Amato e Onorati.*

Partecipa il sottoscritto Segretario della Giunta dottor Luigi Ferdinando Nazzaro.

(O M I S S I S)

Entra nell'aula l'Assessore Corrado.

(O M I S S I S)

Entra nell'aula l'Assessore Onorati.

(O M I S S I S)

**Deliberazione n. 206**

OGGETTO: “Variazioni di bilancio conseguenti alla deliberazione della Giunta regionale concernente il riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31 dicembre 2020, ai sensi dell'articolo 3, comma 4, del decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118 e successive modifiche”.

## LA GIUNTA REGIONALE

- SU PROPOSTA del Vicepresidente, Assessore alla “Programmazione Economica, Bilancio, Demanio e Patrimonio, Rapporti Istituzionali, Rapporti con il Consiglio Regionale, Accordi di Programma e Conferenza di Servizi”;
- VISTA la legge costituzionale 18 ottobre 2001, n. 3, recante modifiche al Titolo V, parte seconda, della Costituzione;
- VISTO lo Statuto regionale;
- VISTA la legge regionale 18 febbraio 2002, n. 6 e successive modificazioni, concernente la disciplina del sistema organizzativo della Giunta e del Consiglio regionale;
- VISTO il regolamento regionale 6 settembre 2002, n. 1 e successive modificazioni, concernente l’organizzazione degli uffici e dei servizi della Giunta regionale;
- VISTA la legge 31 dicembre 2009, n. 196, recante: “Legge di contabilità e finanza pubblica” e successive modifiche;
- VISTO il decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, recante: “Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42”, e successive modifiche ed integrazioni;
- VISTA la legge regionale 12 agosto 2020, n. 11, recante: “Legge di contabilità regionale”;
- VISTO 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;
- VISTA la legge regionale 30 dicembre 2020, n. 25, recante: “Legge di stabilità regionale 2021”;
- VISTA la legge regionale 30 dicembre 2020, n. 26, recante: “Bilancio di previsione finanziario della Regione Lazio 2021-2023”;

- VISTA la deliberazione della Giunta regionale 30 dicembre 2020, n. 1060, concernente “Bilancio di previsione finanziario della Regione Lazio 2021-2023. Approvazione del “Documento tecnico di accompagnamento”, ripartito in titoli, tipologie e categorie per le entrate ed in missioni, programmi e macroaggregati per le spese;
- VISTA la deliberazione della Giunta regionale 30 dicembre 2020, n. 1061, concernente “Bilancio di previsione finanziario della Regione Lazio 2021-2023. Approvazione del "Bilancio finanziario gestionale", ripartito in capitoli di entrata e di spesa ed assegnazione delle risorse finanziarie ai dirigenti titolari dei centri di responsabilità amministrativa”;
- VISTA la deliberazione della Giunta regionale 26 gennaio 2021, n. 20, concernente: “Disposizioni e indirizzi per la gestione del bilancio regionale 2021-2023 e approvazione del bilancio reticolare, ai sensi degli articoli 30, 31 e 32, della legge regionale 12 agosto 2020, n. 11”;
- VISTA la deliberazione della Giunta regionale 9 marzo 2021, n. 125, concernente: “Variazioni del bilancio regionale 2021-2023, in applicazione delle disposizioni di cui all’articolo 42, commi da 9 a 11, del decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118 e successive modifiche”;
- VISTA la nota del Direttore generale, prot. n. 278021 del 30 marzo 2021, con la quale sono fornite le ulteriori modalità operative per la gestione del bilancio regionale 2021-2023;
- VISTO l’articolo 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011, che detta disposizioni in materia di riaccertamento dei residui attivi e passivi prevedendo, tra l’altro, che *“le variazioni agli stanziamenti del fondo pluriennale vincolato e agli stanziamenti correlati, dell’esercizio in corso e dell’esercizio precedente, necessarie alla reimputazione delle entrate e delle spese riaccertate, sono effettuate con provvedimento amministrativo della giunta entro i termini previsti per l’approvazione del rendiconto dell’esercizio precedente”*;
- VISTA la deliberazione della Giunta regionale 20 aprile 2021, n. 205, concernente il riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31 dicembre 2020, ai sensi dell’articolo 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011;
- CONSIDERATO che con la D.G.R. n. 205/2021 è stato individuato lo *stock* totale dei residui attivi al 31 dicembre 2020, pari a complessivi euro 3.787.921.593,79 e lo *stock* totale dei residui passivi al 31 dicembre 2020, pari ad euro 4.476.711.386,61;
- CONSIDERATO che con la medesima D.G.R. n. 205/2021, a seguito del riaccertamento ordinario dei residui effettuato ai sensi dell’articolo 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011, si è provveduto, tra l’altro, alla re-imputazione degli accertamenti

corrispondenti a crediti imputati nell'esercizio 2020 ma non ancora esigibili, da reimputare all'esercizio in cui risultano esigibili, specificatamente nel 2021, per un importo complessivo pari ad euro 1.308.550.026,59, nonché alla re-imputazione degli impegni corrispondenti a debiti inesigibili all'esercizio in cui risultano esigibili, specificatamente nel 2021, per un importo complessivo di euro 1.622.447.754,35;

VISTA

la determinazione dirigenziale 30 marzo 2021, n. G03454, concernente: "Approvazione del conto di cassa reso dal Tesoriere della Regione Lazio per l'esercizio finanziario 2020 composto dal "Verbale verifica di cassa" e dal "Conto del Tesoriere"", comprensiva delle risultanze delle scritture contabili della gestione di competenza e di cassa dell'entrata e della spesa dell'esercizio 2020;

CONSIDERATO

che, in attuazione dell'articolo 42, commi da 9 a 11, del d.lgs. n. 118/2011, con D.G.R. n. 125/2021, gli uffici della Direzione competente in materia di bilancio hanno effettuato un preconsuntivo con riferimento a tutte le entrate e le spese dell'esercizio precedente, provvedendo, a valere sul bilancio di previsione finanziario 2021-2023:

- a) all'adeguamento dell'importo dei residui attivi e passivi al 31 dicembre 2020, anche in termini di cassa, nonché all'adeguamento dello stanziamento, in termini di competenza e cassa, di specifici capitoli di entrata e spesa;
- b) all'adeguamento dei fondi pluriennali vincolati di parte corrente, in conto capitale e per l'incremento di attività finanziarie e, conseguentemente, dello stanziamento, in termini di competenza e cassa, dei corrispondenti capitoli di spesa, approvati in via previsionale nei rispettivi allegati 11, 10 e 12 alla D.G.R. n. 1061/2020;
- c) all'adeguamento dell'avanzo di amministrazione vincolato, sia di parte corrente e sia in conto capitale e, conseguentemente, per l'eventuale quota applicata in bilancio, dello stanziamento, in termini di competenza e cassa, dei corrispondenti capitoli di uscita, approvati in via previsionale nei rispettivi allegati 6 e 7 alla D.G.R. n. 1061/2020;
- d) all'adeguamento dell'avanzo di amministrazione accantonato, sia di parte corrente e sia in conto capitale e, conseguentemente, per l'eventuale quota applicata in bilancio, dello stanziamento, in termini di competenza e cassa, dei corrispondenti capitoli di uscita, approvati in via previsionale nei rispettivi allegati 8 e 9 alla D.G.R. n. 1061/2020;
- e) alla rideterminazione dell'importo riferito al disavanzo regionale di parte corrente da ripianare ai sensi dell'articolo 9, comma 5, del D.L. n. 78/2015 e s.m.i.;
- f) all'adeguamento dell'importo riferito alla giacenza di cassa;

CONSIDERATO

che, a seguito del riaccertamento dei residui attivi e passivi e delle operazioni contabili ad esso connesse, e tenuto conto delle variazioni già apportate a seguito del preconsuntivo di cui alla D.G.R. n. 125/2021, è necessario

provvedere nuovamente all'adeguamento ed alla rappresentazione degli stanziamenti riferiti alle voci sopra elencate di cui alla lettere a) e b), nell'ambito degli Allegati dalla lettera A alla lettera G, parti integranti e sostanziali della presente deliberazione;

**CONSIDERATO** che, in riferimento alle voci sopra elencate di cui alle lettere c), d) ed e), con successiva deliberazione della Giunta regionale si provvederà all'aggiornamento dei relativi prospetti ed elenchi, rispetto a quanto già effettuato nell'ambito della D.G.R. n. 125/2021, specificatamente:

a) del prospetto riguardante il risultato di amministrazione presunto, Allegato n. 9 alla l.r. n. 26/2020;

b) degli elenchi analitici delle risorse accantonate, vincolate e destinate, rappresentate nel prospetto del risultato di amministrazione presunto, rispettivamente, Allegati nn. 10, 11 e 12 alla l.r. n. 26/2020;

c) del prospetto inerente all'analisi del disavanzo e alle relative modalità di copertura previsto dal paragrafo 9.11.7 dell'allegato n. 4/1 al d.lgs. n. 118/2011, riportato nell'Allegato n. 1 (Nota integrativa al bilancio di previsione finanziario della Regione Lazio 2021-2023) alla l.r. n. 26/2020;

**CONSIDERATO** che, in riferimento alla voce sopra elencata di cui alla lettera f), l'importo riferito alla giacenza di cassa è confermato in euro 2.402.572.366,33, rispetto a quanto già adeguato con la D.G.R. n. 125/2021;

**DATO ATTO** che, a seguito delle variazioni di bilancio relative al riaccertamento dei residui attivi e passivi, i valori complessivi del bilancio di previsione 2021-2023, aggiornati in virtù della presente deliberazione, sono riportati nei prospetti di cui agli allegati dalla lettera H alla lettera P, parti integranti e sostanziali della presente deliberazione;

**DATO ATTO** che, per effetto del riaccertamento dei residui attivi e passivi, nonché a seguito delle relative variazioni di bilancio, sono adeguati gli importi complessivi rispetto ai valori già aggiornati ai sensi della D.G.R. n. 125/2021, con particolare riferimento ai residui attivi e passivi al 31 dicembre 2020 ed ai fondi pluriennali vincolati di parte corrente, in conto capitale e per l'incremento di attività finanziarie, i cui valori definitivi sono indicati nella tabella di seguito riportata:

- Residui attivi al 31/12/2020:	€ 3.787.921.593,79
- Residui passivi al 31/12/2020:	€ 4.476.711.386,61
- Fondo pluriennale vincolato corrente:	€ 172.387.778,44
- Fondo pluriennale vincolato in conto capitale:	€ 526.995.165,43
- Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie:	€ 0,00
- Giacenza di cassa:	€ 2.402.572.366,33

- DATO ATTO che il fondo pluriennale vincolato complessivo iscritto nella spesa dell'esercizio 2020, è pari ad euro 699.382.943,87, di cui euro 679.181.098,19, quale fondo pluriennale vincolato necessario alla copertura della reimputazione degli impegni di cui all'allegato E2 alla D.G.R. n. 205/2021 ed euro 20.201.845,68, quale fondo pluriennale vincolato relativo alla gestione di spese programmate, di cui agli allegati R e S della D.G.R. n. 125/2021;
- VISTO l'articolo 10, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011, ai sensi del quale *“alle variazioni al bilancio di previsione, disposte nel rispetto di quanto previsto dai rispettivi ordinamenti finanziari, sono allegati i prospetti di cui all'allegato n. 8, da trasmettere al tesoriere”*;
- CONSIDERATO che l'allegato n. 8 al d.lgs. n. 118/2011 sopra citato (prospetto n. 8/1) costituisce l'Allegato Q, parte integrante e sostanziale della presente deliberazione;
- VISTO l'articolo 51 del d.lgs. n. 118/2011, che dispone in materia di variazioni di bilancio;
- VISTO l'articolo 25 della l.r. n. 11/2020, che dispone in materia di variazioni di bilancio, nel rispetto di quanto previsto agli articoli 48 e 51 del d.lgs. n. 118/2011;
- VISTO l'articolo 24 del r.r. n. 26/2017, con particolare riferimento alle disposizioni recanti i criteri e le modalità per l'adozione dei provvedimenti di variazione di bilancio e gli adempimenti nei confronti dei soggetti richiamati nell'ambito del medesimo articolo 24,

## DELIBERA

per quanto espresso in premessa, che costituisce parte integrante e sostanziale della presente deliberazione:

- 1) ai sensi dell'articolo 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e conseguentemente al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31 dicembre 2020, di cui alla D.G.R. n. 205/2021, di effettuare le seguenti variazioni di bilancio, ai sensi dell'articolo 25 della l.r. n. 11/2020, concernenti:
  - a) l'adeguamento dell'importo dei residui attivi e passivi al 31 dicembre 2020, anche in termini di cassa, nonché l'adeguamento dello stanziamento, in termini di competenza e cassa, per l'anno 2021, dei capitoli di entrata e spesa, rispetto a quanto già aggiornato ai sensi alla D.G.R. n. 125/2021, secondo quanto riportato negli Allegati A, B, C e D, parti integranti e sostanziali della presente deliberazione;

- b) l'adeguamento dei fondi pluriennali vincolati di parte corrente, in conto capitale e per l'incremento di attività finanziarie e, conseguentemente, dello stanziamento, in termini di competenza e cassa, dei corrispondenti capitoli di spesa, rispetto a quanto già aggiornato ai sensi della D.G.R. n. 125/2021, secondo quanto riportato negli Allegati E, F e G, parti integranti e sostanziali della presente deliberazione;
2. di dare atto che, a seguito delle variazioni di bilancio di cui al punto n. 1), i valori complessivi del bilancio di previsione 2021-2023, aggiornati in virtù della presente deliberazione, sono riportati nei prospetti di cui agli allegati dalla lettera H alla lettera P, parti integranti e sostanziali della presente deliberazione;
3. di dare atto che, a seguito delle variazioni di bilancio di cui al punto n. 1 e rispetto ai valori già aggiornati ai sensi della D.G.R. n. 125/2021, gli importi complessivi dei residui attivi e dei residui passivi al 31 dicembre 2020, dei fondi pluriennali vincolati di parte corrente, in conto capitale e per l'incremento di attività finanziarie, sono aggiornati secondo i dati della tabella di seguito riportata:

- Residui attivi al 31/12/2020:	€ 3.787.921.593,79
- Residui passivi al 31/12/2020:	€ 4.476.711.386,61
- Fondo pluriennale vincolato corrente:	€ 172.387.778,44
- Fondo pluriennale vincolato in conto capitale:	€ 526.995.165,43
- Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie:	€ 0,00
- Giacenza di cassa:	€ 2.402.572.366,33

4. di allegare alle variazioni di bilancio di cui al punto n. 1, il prospetto di cui all'allegato n. 8 al d.lgs. n. 118/2011, ai sensi dell'articolo 10, comma 4, del medesimo decreto legislativo (prospetto n. 8/1), secondo quanto riportato nell'Allegato Q, parte integrante e sostanziale della presente deliberazione.

La presente deliberazione è pubblicata sul Bollettino ufficiale e sul sito internet della Regione Lazio.