

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.