

Direzione: BILANCIO, GOVERNO SOCIETARIO, DEMANIO E PATRIMONIO

Area: BILANCIO

DETERMINAZIONE *(con firma digitale)*

N. G06111 del 21/05/2020

Proposta n. 7964 del 20/05/2020

Oggetto:

Bilancio di previsione finanziario della Regione Lazio 2020-2022 - Variazione di bilancio, in termini di competenza e cassa, per l'anno 2020, e in termini di competenza, per gli anni 2021 e 2022, tra i capitoli di spesa C11109 e C11119, di cui al programma 03 della missione 01, nonché del fondo pluriennale vincolato, capitolo di entrata 000006.

OGGETTO: “Bilancio di previsione finanziario della Regione Lazio 2020-2022 – Variazione di bilancio, in termini di competenza e cassa, per l’anno 2020, e in termini di competenza, per gli anni 2021 e 2022, tra i capitoli di spesa C11109 e C11119, di cui al programma 03 della missione 01, nonché del fondo pluriennale vincolato, capitolo di entrata 000006”.

IL DIRETTORE DELLA DIREZIONE BILANCIO,
GOVERNO SOCIETARIO, DEMANIO E PATRIMONIO

- VISTA la legge costituzionale 18 ottobre 2001, n. 3, recante modifiche al Titolo V, parte seconda, della Costituzione;
- 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 deliberazione della Giunta regionale 7 maggio 2018, n. 209, con la quale è stato conferito al Dott. Marco Marafini l’incarico di Direttore della Direzione regionale “Programmazione economica, bilancio, demanio e patrimonio” e la deliberazione di Giunta regionale 5 giugno 2018, n. 273, con cui si è proceduto alla novazione del contratto del dott. Marco Marafini da Direttore della Direzione Programmazione economica, Bilancio, Demanio e Patrimonio a Direttore della Direzione regionale Bilancio, Governo societario, Demanio e Patrimonio, per effetto della riorganizzazione disposta in virtù della deliberazione della Giunta regionale 24 aprile 2018, n. 203 e successive modifiche e integrazioni;
- VISTO il decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, recante: “Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42” e relativi principi applicativi, come modificato dal decreto legislativo 10 agosto 2014, n. 126;
- VISTA la legge regionale 20 novembre 2001, n. 25, recante: “Norme in materia di programmazione, bilancio e contabilità della Regione” e successive modifiche;
- VISTO il regolamento regionale 9 novembre 2017, n. 26, recante: “Regolamento regionale di contabilità”;
- VISTA la legge regionale 27 dicembre 2019, n. 28, recante: “Legge di stabilità regionale 2020”;

- VISTA la legge regionale 27 dicembre 2019, n. 29, recante: “Bilancio di previsione finanziario della Regione Lazio 2020-2022”;
- VISTA la deliberazione della Giunta regionale 27 dicembre 2019, n. 1004, concernente: “Bilancio di previsione finanziario della Regione Lazio 2020-2022. 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 27 dicembre 2019, n. 1005, concernente: “Bilancio di previsione finanziario della Regione Lazio 2020-2022. Approvazione del "Bilancio finanziario gestionale", ripartito in capitoli di entrata e di spesa”;
- VISTA la deliberazione della Giunta regionale 25 febbraio 2020, n. 68, concernente: “Bilancio di previsione finanziario della Regione Lazio 2020-2022. Assegnazione dei capitoli di spesa alle strutture regionali competenti, ai sensi dell'articolo 3, comma 2, lettera c) della legge regionale 27 dicembre 2019, n. 29 e dell'articolo 13, comma 5, del regolamento regionale 9 novembre 2017, n. 26.”;
- VISTA la deliberazione della Giunta regionale 21 gennaio 2020, n. 13, concernente: “Applicazione delle disposizioni di cui agli articoli 10, comma 2, e 39, comma 4, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modifiche e disposizioni per la gestione del bilancio regionale 2020-2022, ai sensi dell'articolo 28 del regolamento regionale 9 novembre 2017, n. 26. Approvazione del bilancio reticolare, ai sensi dell'articolo 29 del r.r. n. 26/2017”;
- VISTA la circolare del Segretario generale della Giunta regionale prot. n. 176291 del 27 febbraio, con la quale sono fornite le indicazioni operative per la gestione del bilancio di previsione finanziario della Regione Lazio 2020-2022;
- VISTA la deliberazione della Giunta regionale 2 marzo 2020, n. 83, concernente: “Variazioni del bilancio regionale 2020-2022, 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 deliberazione della Giunta regionale 16 aprile 2020, n. 192, concernente: “Riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31 dicembre 2019 ai sensi dell'articolo 3, comma 4, del decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118 e successive modificazioni”;

- VISTA la deliberazione della Giunta regionale 21 aprile 2020, n. 205, concernente: “Variazioni di bilancio conseguenti alla deliberazione della Giunta regionale 16 aprile 2020, n. 192, concernente il riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31 dicembre 2019, ai sensi dell'articolo 3, comma 4, del decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118 e successive modifiche”;
- VISTO l'articolo 3, comma 5, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modifiche, concernente la costituzione del fondo pluriennale vincolato all'interno del bilancio regionale;
- VISTO il punto 5.4 del principio contabile applicato della competenza finanziaria allegato al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modifiche, che disciplina il funzionamento del fondo pluriennale vincolato definito come *“un saldo finanziario, costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata”*, che serve a garantire *“la copertura di spese imputate agli esercizi successivi a quello in corso (...) e rendere evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse”*;
- VISTA la nota prot. n. 236682 del 20 marzo 2020, con la quale la Direzione regionale “Audit FSR, FSE e controllo interno”, Area “Affari generali”, comunica che, al fine di impegnare sul capitolo C11109, avente il corretto piano dei conti finanziario di IV livello, le somme in precedenza impegnate sul capitolo C11119, in relazione alla contrattualizzazione di esperti nelle attività di audit relative ai P.O. FSE e FESR 2014-2020, è necessario provvedere ad una variazione di bilancio, in termini di competenza e cassa, per l'anno 2020, e, in termini di competenza, per gli anni 2021 e 2022, tra specifici capitoli di spesa di cui al programma 03 “Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato” della missione 01 “Servizi istituzionali, generali e di gestione”, anche mediante l'istituto concernente il fondo pluriennale vincolato;
- CONSIDERATO che le risorse pari ad euro 180.000,00, per ciascuna annualità 2020 e 2021, sono state impegnate nel corso dell'esercizio finanziario 2019 con Determinazione dirigenziale n. G17054/2019 sul capitolo C11119, mediante l'attivazione dell'istituto del fondo pluriennale vincolato, e che le stesse, al fine di consentire la variazione di bilancio di cui trattasi, sono state disimpegnate nel corso dell'esercizio finanziario 2020 con Determinazione Dirigenziale n. G03847/2020;
- RITENUTO necessario, in relazione alla sopra citata nota prot. n. 236682/2020, provvedere alla variazione di bilancio, per l'importo di euro 360.000,00 e 180.000,00, rispettivamente, in termini di competenza e cassa, per l'anno 2020, e per euro 180.000,00, in termini di competenza, per l'anno 2021, del capitolo di spesa C11119, di cui al programma 03 “Gestione economica,

finanziaria, programmazione e provveditorato”, della missione 01 “Servizi istituzionali, generali e di gestione”, piano dei conti finanziario al IV livello 1.03.02.12, in diminuzione;

CONSIDERATO che, nell’ambito della medesima nota prot. n. 236682/2020, la struttura regionale competente comunica che, in virtù della programmazione di spesa relativa all’intervento predetto, diversa da quella inizialmente prevista sul capitolo C11119 sopra citato, è necessario provvedere ad una variazione di bilancio in aumento del capitolo di spesa C11109, piano dei conti finanziario fino al IV livello 1.03.02.11, mediante l’istituto del fondo pluriennale vincolato, come rappresentata nella tabella seguente:

<i>capitolo</i>		<i>2020</i>	<i>2021</i>	<i>2022</i>
C11109	<i>Comp. tot.</i>	+ € 360.000,00	+ € 270.000,00	+ € 90.000,00
	<i>FPV</i>	+ € 270.000,00	+ € 90.000,00	-
	<i>Cassa</i>	+ € 90.000,00	-	-

CONSIDERATO che, per quel che concerne l’uscita, si provvede inoltre all’accantonamento, in termini di cassa, per l’anno 2020 dell’importo pari ad euro 90.000,00, sul fondo di riserva per le integrazioni di cassa, capitolo di spesa T25502, di cui al programma 01 “Fondo di riserva” della missione 20 “Fondi e accantonamenti”, piano dei conti finanziario fino al IV livello 1.10.01.01;

RITENUTO che, per quel che concerne l’entrata, è necessario provvedere all’integrazione per euro 90.000,00, in termini di competenza, per ciascuno degli anni 2021 e 2022, del capitolo 000006, relativo al fondo pluriennale vincolato per spese correnti;

VISTO l’articolo 51, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011, laddove per le variazioni di bilancio riguardanti il fondo pluriennale vincolato si prevede l’adozione del provvedimento amministrativo del responsabile finanziario dell’ente;

VISTO l’articolo 24 del r.r. n. 26/2017, che dispone in materia di variazioni di bilancio, nel rispetto di quanto disposto dagli articoli 48, comma 2, e 51 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modifiche;

VISTO l’articolo 24, comma 3, lett. a) del r.r. n. 26/2017, ai sensi del quale con determinazione dirigenziale del Direttore regionale competente in materia di bilancio sono autorizzate le variazioni di bilancio riguardanti capitoli di spesa appartenenti al medesimo macroaggregato, ad esclusione di quelli riguardanti i trasferimenti correnti, i contributi agli investimenti e i trasferimenti in conto capitale;

CONSIDERATO che all'articolo 24 del r.r. n. 26/2017 si dispone, altresì, nel merito degli adempimenti da effettuarsi nei confronti dei soggetti richiamati nell'ambito del medesimo articolo 24;

CONSIDERATO che, ai sensi dell'articolo 10, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011, al presente atto è allegato il prospetto di cui all'allegato n. 8 al decreto legislativo predetto,

DETERMINA

1. ai sensi dell'articolo 24 del r.r. n. 26/2017, di apportare la seguente variazione di bilancio, in termini di competenza e cassa, per l'anno 2020 e, in termini di competenza, per gli anni 2021 e 2022:

<i>capitolo</i>	<i>denominazione capitolo</i>	<i>comp. 2021</i>	<i>comp. 2022</i>
000006	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	+ € 90.000,00	+ € 90.000,00

SPESA

<i>missione e programma</i>
01.03

<i>piano dei conti fin. fino al IV livello</i>					
<i>cap.</i>	<i>denominazione capitolo</i>		<i>2020</i>	<i>2021</i>	<i>2022</i>
C11109	UTILIZZAZIONE DELLE RISORSE RELATIVE AL PROGRAMMA COMPLEMENTARE DI AZIONE E COESIONE PER LA GOVERNANCE DEI SISTEMI DI GESTIONE E CONTROLLO - ASSE II RAFFORZAMENTO DELLA FUNZIONE DI AUDIT DEI PROGRAMMI OPERATIVI 2014/2020 § PRESTAZIONI PROFESSIONALI E SPECIALISTICHE	<i>Comp. tot.</i>	+ € 360.000,00	+ € 270.000,00	+ € 90.000,00
		<i>FPV</i>	+ € 270.000,00	+ € 90.000,00	
		<i>Cassa</i>	+ € 90.000,00		

<i>piano dei conti fin. fino al IV livello</i>					
1.03.02.12					
<i>cap.</i>	<i>denominazione capitolo</i>		2020	2021	2022
C11119	ARMO - UTILIZZAZIONE DELLE RISORSE RELATIVE AL PROGRAMMA COMPLEMENTARE DI AZIONE E COESIONE PER LA GOVERNANCE DEI SISTEMI DI GESTIONE E CONTROLLO - ASSE II RAFFORZAMENTO DELLA FUNZIONE DI AUDIT DEI PROGRAMMI OPERATIVI 2014/2020 § LAVORO FLESSIBILE, QUOTA LSU E ACQUISTO DI SERVIZI DA AGENZIE DI LAVORO INTERINALE	<i>Comp. tot.</i>	- € 360.000,00	- € 180.000,00	-
		<i>FPV</i>	- € 180.000,00	-	-
		<i>Cassa</i>	- € 180.000,00		

<i>missione e programma</i>	
20.01	

<i>piano dei conti finanz. fino al IV livello</i>		<i>cassa 2020</i>
1.10.01.01		+ € 90.000,00
<i>cap.</i>	<i>denominazione</i>	
T25502	FONDO DI RISERVA DA UTILIZZARSI PER LA INTEGRAZIONE DELLE PREVISIONI DI CASSA § FONDO DI RISERVA	

2. ai sensi dell'articolo 10, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011, di allegare al presente atto il prospetto di cui all'allegato n. 8 al decreto legislativo predetto.

La presente determinazione è pubblicata sul Bollettino ufficiale della Regione ed è trasmessa, corredata di relativa relazione di accompagnamento, al Consiglio regionale, ai sensi dell'articolo 28, comma 6, della legge regionale 20 novembre 2001, n. 25.

IL DIRETTORE
(Dott. Marco Marafini)