

ESTRATTO DAL VERBALE DELLE DELIBERAZIONI DELLA GIUNTA REGIONALE
(SEDUTA DEL 9 MARZO 2021)

L'anno duemilaventuno, il giorno di martedì nove del mese di marzo, alle ore 11.02 presso la Presidenza della Regione Lazio (Sala Giunta), in Roma - via Cristoforo Colombo n. 212, previa formale convocazione del Presidente per le 11.00 dello stesso giorno, si è riunita la Giunta regionale così composta:

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

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

Sono assenti: *il Presidente e gli Assessori D'Amato e Pugliese.*

Partecipa il sottoscritto Segretario della Giunta dottor Luigi Ferdinando Nazzaro.

(O M I S S I S)

Deliberazione n. 125

OGGETTO: “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”.

LA GIUNTA REGIONALE

- SU PROPOSTA dell’Assessore alla “Programmazione Economica, Bilancio, Demanio e Patrimonio, Coordinamento dell’attuazione del programma di governo e dei Fondi Comunitari (FESR, FSE, FEASR), Rapporti Istituzionali, Rapporti con il Consiglio Regionale, Personale, Semplificazione Amministrativa, 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;
- 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”;
- VISTO l’articolo 42 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, che, nel dettare disposizioni in materia di risultato di amministrazione, in particolare prevede:
- ai sensi del comma 9: *“se il bilancio di previsione impiega quote vincolate del risultato di amministrazione presunto ai sensi del comma 8, entro il 31 gennaio, la Giunta verifica l'importo delle quote vincolate del risultato di amministrazione dell'anno precedente sulla base di un preconsuntivo relativo alle entrate e alle spese vincolate e approva l'aggiornamento dell'allegato al bilancio di previsione di cui all'art. 11, comma 3, lettera a). Se la quota vincolata del risultato di amministrazione presunto è inferiore rispetto all'importo applicato al bilancio di previsione, l'ente provvede immediatamente alle necessarie variazioni di bilancio che adeguano l'impiego del risultato di amministrazione vincolato”*;
 - ai sensi del comma 10: *“le quote del risultato presunto derivante dall'esercizio precedente, costituite dagli accantonamenti effettuati nel corso dell'esercizio precedente, possono essere utilizzate prima dell'approvazione del conto consuntivo dell'esercizio precedente, per le finalità cui sono destinate, con provvedimento di variazione al bilancio, se la verifica di cui al comma 9 e l'aggiornamento dell'allegato al bilancio di previsione di cui all'art. 11, comma 4, lettera d), sono effettuate con riferimento a tutte le entrate e le spese dell'esercizio precedente e non solo alle entrate e alle spese vincolate”*;
 - ai sensi del comma 11: *“le variazioni di bilancio che, in attesa dell'approvazione del consuntivo, applicano al bilancio quote vincolate del risultato di amministrazione, sono effettuate dopo l'approvazione del prospetto aggiornato del risultato di amministrazione presunto da parte della Giunta di cui al comma 10. Le variazioni consistenti nella mera*

reiscrizione di economie di spesa, derivanti da stanziamenti di bilancio dell'esercizio precedente corrispondenti a entrate vincolate, possono essere disposte dai dirigenti se previsto dall'ordinamento contabile o, in assenza di norme, dal responsabile finanziario”;

- CONSIDERATO che, in virtù delle disposizioni di cui all'articolo 42 del d.lgs. n. 118/2011, gli uffici competenti della Direzione regionale “Bilancio, governo societario, demanio e patrimonio” hanno provveduto ad effettuare un preconsuntivo con riferimento a tutte le entrate e le spese dell'esercizio finanziario 2020, in conseguenza del quale è necessario provvedere, nell'ambito del 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;

RITENUTO pertanto di provvedere alle variazioni di bilancio come sopra indicate nell'ambito dei prospetti di cui agli allegati dalla lettera A alla lettera M, parti integranti della presente deliberazione;

DATO ATTO che, a seguito delle variazioni sopra elencate, i valori complessivi del bilancio di previsione 2021-2023 aggiornati ai dati del preconsuntivo, sono quelli riportati nei prospetti di cui agli allegati dalla lettera N alla lettera AA, parti integranti della presente deliberazione;

DATO ATTO che, per effetto delle predette operazioni e rispetto ai valori di cui alla l.r. n. 26/2020, consegue l'adeguamento degli importi complessivi,

specificatamente, 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, dell'avanzo di amministrazione vincolato ed accantonato di parte corrente e in conto capitale e della giacenza di cassa, nonché la rideterminazione del disavanzo regionale di parte corrente da ripianare ai sensi dell'articolo 9, comma 5, del D.L. n. 78/2015 e s.m.i., i cui valori definitivi sono indicati nella tabella di seguito riportata, nonché all'interno del prospetto di cui all'Allegato AB, parte integrante della presente deliberazione:

- Residui attivi al 31/12/2020:	€ 4.629.456.326,13
- Residui passivi al 31/12/2020:	€ 5.973.407.984,44
- Fondo pluriennale vincolato corrente:	€ 8.727.979,94
- Fondo pluriennale vincolato in conto capitale:	€ 11.473.865,74
- Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie:	€ 0,00
- Avanzo di amministrazione vincolato corrente:	€ 377.920.604,39
<i>di cui avanzo di amministrazione vincolato corrente applicato in bilancio</i>	<i>€ 13.022.003,86</i>
- Avanzo di amministrazione vincolato in conto capitale:	€ 202.877.837,43
<i>di cui avanzo di amministrazione vincolato in conto capitale applicato in bilancio</i>	<i>€ 11.957.716,00</i>
- Avanzo di amministrazione accantonato corrente:	€ 486.435.472,97
<i>di cui avanzo di amministrazione accantonato corrente applicato in bilancio</i>	<i>€ 0,00</i>
- Avanzo di amministrazione accantonato in conto capitale:	€ 298.862.480,73
<i>di cui avanzo di amministrazione accantonato in conto capitale applicato in bilancio</i>	<i>€ 0,00</i>
- Disavanzo al netto del fondo anticipazione di liquidità:	€ 327.677.533,18
<i>di cui disavanzo per spese di investimento derivante dal debito autorizzato e non contratto</i>	<i>€ 0,00</i>
<i>di cui disavanzo da ripianare ai sensi dell'art. 9, comma 5, del D.L. n. 78/2015</i>	<i>€ 327.677.533,18</i>
- Giacenza di cassa:	€ 2.402.572.366,33

CONSIDERATO

che, per effetto della rideterminazione in euro 327.677.533,18 della quota residuale del disavanzo di parte corrente proveniente dal rendiconto 2014 ancora da ripianare al 31/12/2020, rispetto al medesimo disavanzo risultante dalla l.r. n. 13/2020 (Rendiconto Generale della Regione Lazio per l'esercizio finanziario 2019), pari ad euro 369.274.604,16, la quota ripianata nell'esercizio finanziario 2020, secondo i dati di preconsuntivo, è pari ad euro 41.597.070,98;

- DATO ATTO che, in virtù di quanto sopra, il piano di rientro del disavanzo di parte corrente di cui all'articolo 9, comma 5, del D.L n. 78/2015 e s.m.i., pari ad euro 327.677.533,18, è rimodulato in rate costanti annuali pari ad euro 36.836.560,87, per gli anni dal 2021 al 2028, e ad euro 32.985.046,22, per l'anno 2029;
- VISTI i paragrafi nn. 9.7, 9.7.1, 9.7.2 e 9.7.3 e 9.2 facenti parte, rispettivamente, degli allegati nn. 4/1 e 4/2 al d.lgs. n. 118/2011, esplicativi delle operazioni contabili da effettuarsi ai sensi delle disposizioni di cui all'articolo 42 del predetto decreto legislativo, in particolare per quel che concerne l'aggiornamento del prospetto riguardante il risultato di amministrazione presunto, Allegato n. 9 alla l.r. n. 26/2020, e 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;
- RITENUTO di aggiornare il prospetto riguardante il risultato di amministrazione presunto di cui all'Allegato n. 9 alla l.r. n. 26/2020 e gli elenchi delle risorse accantonate, vincolate e destinate, di cui agli Allegati nn. 10, 11 e 12 alla l.r. n. 26/2020, nell'ambito degli Allegati AC, AD, AE ed AF, parti integranti della presente deliberazione;
- RITENUTO di aggiornare il 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, rispetto a quanto riportato nell'Allegato n. 1 (Nota integrativa al bilancio di previsione finanziario della Regione Lazio 2021-2023) alla l.r. n. 26/2020, nell'ambito dell'Allegato AG, parte integrante della presente deliberazione;
- 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 i prospetti di cui all'allegato n. 8 al d.lgs. n. 118/2011 sopra citati (prospetti nn. 8/1 e 8/2) costituiscono l'Allegato AH, parte integrante 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. di effettuare le seguenti variazioni di bilancio, ai sensi dell'articolo 25 della l.r. n. 11/2020, in applicazione delle disposizioni di cui all'articolo 42, commi da 9 a 11, del d.lgs. n. 118/2011 e nel rispetto dei paragrafi n. 9.7, 9.7.1, 9.7.2 e 9.7.3 dell'allegato n. 4/1 e n. 9.2 dell'allegato n. 4/2 al decreto legislativo predetto, relative:
 - 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, secondo quanto riportato, rispettivamente, negli Allegati A, B, C e D, parti integranti e sostanziali della presente deliberazione;
 - 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, secondo quanto riportato, rispettivamente, negli Allegati E, F e G, parti integranti e sostanziali della presente deliberazione;
 - 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, secondo quanto riportato, rispettivamente, negli Allegati H e I, parti integranti e sostanziali della presente deliberazione;
 - 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, secondo quanto riportato, rispettivamente, negli Allegati L e M, parti integranti e sostanziali della presente deliberazione;
 - e) all'adeguamento dell'importo riferito alla giacenza di cassa;
2. dare atto che, a seguito delle variazioni di cui al punto n. 1, i valori complessivi del bilancio di previsione 2021-2023 aggiornati ai dati del preconsuntivo sono rappresentati nei prospetti di cui agli allegati dalla lettera N alla lettera AA, parti integranti e sostanziali della presente deliberazione;
3. di dare atto che, a seguito delle variazioni di cui al punto n. 1 e rispetto ai valori di cui alla l.r. n. 26/2020, 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, dell'avanzo di amministrazione vincolato ed accantonato di parte corrente e in conto capitale e della giacenza di cassa, nonché la rideterminazione del disavanzo regionale di parte corrente da ripianare ai sensi dell'articolo 9, comma 5, del D.L. n. 78/2015 e s.m.i., sono aggiornati secondo i dati della tabella di seguito riportata, contenuti nel prospetto di cui all'Allegato AB, parte integrante e sostanziale della presente deliberazione:

- Residui attivi al 31/12/2020:	€ 4.629.456.326,13
- Residui passivi al 31/12/2020:	€ 5.973.407.984,44
- Fondo pluriennale vincolato corrente:	€ 8.727.979,94
- Fondo pluriennale vincolato in conto capitale:	€ 11.473.865,74
- Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie:	€ 0,00
- Avanzo di amministrazione vincolato corrente:	€ 377.920.604,39
<i>di cui avanzo di amministrazione vincolato corrente applicato in bilancio</i>	<i>€ 13.022.003,86</i>
- Avanzo di amministrazione vincolato in conto capitale:	€ 202.877.837,43
<i>di cui avanzo di amministrazione vincolato in conto capitale applicato in bilancio</i>	<i>€ 11.957.716,00</i>
- Avanzo di amministrazione accantonato corrente:	€ 486.435.472,97
<i>di cui avanzo di amministrazione accantonato corrente applicato in bilancio</i>	<i>€ 0,00</i>
- Avanzo di amministrazione accantonato in conto capitale:	€ 298.862.480,73
<i>di cui avanzo di amministrazione accantonato in conto capitale applicato in bilancio</i>	<i>€ 0,00</i>
- Disavanzo al netto del fondo anticipazione di liquidità:	€ 327.677.533,18
<i>di cui disavanzo per spese di investimento derivante dal debito autorizzato e non contratto</i>	<i>€ 0,00</i>
<i>di cui disavanzo da ripianare ai sensi dell'art. 9, comma 5, del D.L. n. 78/2015</i>	<i>€ 327.677.533,18</i>
- Giacenza di cassa:	€ 2.402.572.366,33

4. di approvare l'aggiornamento del prospetto riguardante il risultato di amministrazione presunto di cui all'Allegato n. 9 alla l.r. n. 26/2020 e degli elenchi delle risorse accantonate, vincolate e destinate, di cui agli Allegati nn. 10, 11 e 12 alla l.r. n. 26/2020, secondo quanto riportato negli Allegati AC, AD, AE ed AF, parti integranti e sostanziali della presente deliberazione;
5. di approvare l'aggiornamento del prospetto inerente all'analisi del disavanzo e alle relative modalità di copertura previsto dal paragrafo 9.11.7 dell'allegato 4/1 al d.lgs. n. 118/2011, rispetto a quanto riportato nell'Allegato n. 1 (Nota integrativa al bilancio di previsione finanziario della Regione Lazio 2021-2023) alla l.r. n. 26/2020, nell'ambito dell'Allegato AG, parte integrante e sostanziale della presente deliberazione;
6. di allegare, alle variazioni di bilancio di cui al punto n. 1, i prospetti di cui all'allegato n. 8 al d.lgs. n. 118/2011, ai sensi dell'articolo 10, comma 4, del medesimo decreto legislativo

(prospetti nn. 8/1 e 8/2), secondo quanto riportato nell'Allegato AH, parte integrante e sostanziale della presente deliberazione.

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