



STRUTTURA PROPONENTE	<i>Direzione:</i> BILANCIO, GOVERNO SOCIETARIO, DEMANIO E PATRIMONIO <i>Area:</i> BILANCIO	
Prot. n. _____ del _____		
OGGETTO: Schema di deliberazione 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.		
ASSESSORATO PROPONENTE	PROGRAMMAZIONE ECONOMICA, BILANCIO, DEMANIO E PATRIMONIO	
DI CONCERTO	_____ IL DIRETTORE	
ALL'ESAME PREVENTIVO COMM.NE CONS.RE <input type="checkbox"/>		
COMMISSIONE CONSILIARE: Data dell' esame: con osservazioni <input type="checkbox"/> senza osservazioni <input type="checkbox"/>	VISTO PER COPERTURA FINANZIARIA: <input type="checkbox"/> IL DIRETTORE DELLA DIREZIONE REGIONALE Bilancio, Governo Societario, Demanio e Patrimonio _____	
SEGRETERIA DELLA GIUNTA	Data di ricezione: 20/04/2020 prot. 235	
ISTRUTTORIA: _____ _____ _____ _____		
_____ IL RESPONSABILE DEL PROCEDIMENTO	_____ IL DIRIGENTE COMPETENTE	

OGGETTO: “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”;

LA GIUNTA REGIONALE

- SU PROPOSTA dell’Assessore alla “Programmazione economica, bilancio, 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 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 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;
- 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”*;
- CONSIDERATO che, in attuazione dell'articolo 42, commi da 9 a 11, del d.lgs. n. 118/2011, al fine di garantire una corretta gestione del bilancio regionale, 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, adottato con apposita deliberazione della Giunta regionale 2 marzo 2020, n. 83;
- VISTA la 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 d.lgs. n. 118/2011;

- CONSIDERATO che con la D.G.R. n. 192/2020 è stato individuato lo *stock* totale dei residui attivi al 31 dicembre 2019, pari a complessivi euro 4.391.647.549,92 e lo *stock* totale dei residui passivi al 31 dicembre 2019, pari ad euro 4.171.182.423,22;
- CONSIDERATO che con la medesima D.G.R. n. 192/2020, 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 2019 ma non ancora esigibili, da reimputare all'esercizio in cui risultano esigibili, specificatamente nel 2020, per un importo complessivo pari ad euro 1.167.708.734,90, nonché alla re-imputazione degli impegni corrispondenti a debiti inesigibili all'esercizio in cui risultano esigibili, specificatamente nel 2020, per un importo complessivo di euro 1.485.215.104,98;
- VISTA la determinazione dirigenziale 20 marzo 2020, n. G03093, concernente: «Approvazione del conto di cassa reso dal Tesoriere della Regione Lazio per l'esercizio finanziario 2019 composto dal "Rendiconto di gestione" e dal "Conto del Tesoriere"», comprensiva delle risultanze finali delle scritture contabili della gestione di competenza e di cassa dell'entrata e della spesa dell'esercizio 2019;
- TENUTO CONTO che, nell'ambito delle operazioni di preconsuntivo di cui alla citata D.G.R. n. 83/2020, si è provveduto all'adeguamento, nell'ambito del bilancio di previsione finanziario 2020-2022:
- a) dello stanziamento dei residui attivi e passivi al 31 dicembre 2019, anche in termini di cassa;
 - b) dei fondi pluriennali vincolati, sia di parte corrente che in conto capitale e, conseguentemente, dello stanziamento, in termini di competenza e cassa, dei corrispondenti capitoli di spesa, approvati in via previsionale nei rispettivi elenchi n. 7 e n. 8 allegati alla D.G.R. n. 1005/2019;
 - c) dell'avanzo di amministrazione vincolato, sia di parte corrente che in conto capitale e, conseguentemente, dello stanziamento, in termini di competenza e cassa, dei corrispondenti capitoli di uscita, approvati in via previsionale nei rispettivi elenchi n. 6A e n. 6B allegati alla D.G.R. n. 1005/2019;
 - d) dell'avanzo di amministrazione accantonato, sia di parte corrente che in conto capitale e, conseguentemente, dello stanziamento, in termini di competenza e cassa, dei corrispondenti capitoli di uscita, approvati in via previsionale nei rispettivi elenchi n. 6C e n. 6D allegati alla D.G.R. n. 1005/2019;
 - e) dello stanziamento, in termini di competenza e cassa, di specifici capitoli di entrata e spesa;
 - f) dell'importo riferito al disavanzo regionale;
 - g) dell'importo riferito alla giacenza di cassa;

CONSIDERATO che, a seguito dell'operazione di riaccertamento dei residui attivi e passivi di cui alla D.G.R. n. 192/2020 e tenuto conto delle variazioni già apportate con la D.G.R. n. 83/2020, è necessario provvedere nuovamente all'adeguamento ed alla rappresentazione degli stanziamenti e degli importi riferiti alle voci suddette, nell'ambito degli Allegati dalla lettera A alla lettera I, parti integranti e sostanziali della presente deliberazione;

CONSIDERATO che l'importo riferito alla giacenza di cassa rappresentato nella presente deliberazione è stato già adeguato con la D.G.R. n. 83/2020 in euro 1.394.932.837,02;

PRESO ATTO che, per effetto delle predette operazioni, consegue un adeguamento degli importi complessivi rispetto ai valori già aggiornati ai sensi della D.G.R. n. 83/2020, specificatamente, dei residui attivi e dei residui passivi al 31 dicembre 2019, dei fondi pluriennali vincolati di parte corrente e in conto capitale, dell'avanzo di amministrazione vincolato ed accantonato di parte corrente e in conto capitale e del disavanzo regionale, i cui valori definitivi sono indicati nella tabella di seguito riportata, contenuta all'interno dell'Allegato J parte integrante della presente deliberazione:

- Residui attivi al 31/12/2019:	€ 4.391.647.549,92
- Residui passivi al 31/12/2019:	€ 4.171.182.423,22
- Fondo pluriennale vincolato (corrente):	€ 268.677.669,83
- Fondo pluriennale vincolato (capitale):	€ 448.686.978,63
- Avanzo di amministrazione vincolato (corrente):	€ 326.811.839,99
<i>di cui avanzo vinc. corrente iscritto sui capitoli di spesa</i>	<i>€ 26.658.554,70</i>
- Avanzo di amministrazione vincolato (capitale):	€ 222.735.253,87
<i>di cui avanzo vinc. capitale iscritto sui capitoli di spesa</i>	<i>€ 23.280.039,46</i>
- Avanzo di amministrazione accantonato (corrente):	€ 465.754.766,36
<i>di cui avanzo acc. corrente iscritto sui capitoli di spesa</i>	<i>€ 11.000.000,00</i>
- Avanzo di amministrazione accantonato (capitale):	€ 252.006.059,20
<i>di cui avanzo acc. capitale iscritto sui capitoli di spesa</i>	<i>€ 11.000.000,00</i>
- Disavanzo al netto del fondo anticipazione di liquidità:	€ 369.274.604,16
<i>di cui disavanzo per spese di investimento derivante dal debito autorizzato e non contratto</i>	-
<i>di cui disavanzo da ripianare ai sensi dell'art. 9, comma 5, del D.L. n. 78/2015</i>	€ 369.274.604,16
- Giacenza di cassa:	€ 1.394.932.837,02

CONSIDERATO inoltre, che in riferimento alle variazioni di bilancio di cui agli Allegati dalla lettera A alla lettera I è necessario, altresì, provvedere alla relativa rappresentazione mediante gli schemi di bilancio 2020-2022 di cui agli Allegati di seguito elencati, parti integranti e sostanziali della presente deliberazione:

a) al dettaglio per capitoli delle entrate e delle spese (Allegati K e L);

- b) ai capitoli di spesa con copertura fondo pluriennale vincolato di cui agli elenchi nn. 7 e 8 alla D.G.R. n. 1005/2019 (Allegati M e N);
- c) ai capitoli di spesa con copertura avanzo di amministrazione vincolato di cui agli elenchi nn. 6A e 6B alla D.G.R. n. 1005/2019 (Allegati O e P);
- d) ai capitoli di spesa con copertura avanzo di amministrazione accantonato di cui agli elenchi nn. 6C e 6D alla D.G.R. n. 1005/2019 (Allegati Q e R);

CONSIDERATO che, a seguito delle operazioni di riaccertamento ordinario dei residui di cui alla D.G.R. n. 192/2020, e nel rispetto del paragrafo n. 9.11.4 dell'allegato n. 4/1 e del paragrafo n. 9.2 dell'allegato n. 4/2 al d.lgs. n. 118/2011, è necessario, altresì, aggiornare:

- a) il prospetto riguardante il risultato di amministrazione presunto, Allegato n. 10 alla l.r. n. 29/2019, nell'ambito dell'Allegato S, parte integrante e sostanziale della presente deliberazione;
- b) l'elenco analitico delle risorse vincolate e accantonate rappresentate nel prospetto del risultato di amministrazione presunto, rispettivamente, Allegati D ed E alla "Nota integrativa al bilancio di previsione finanziario della Regione Lazio 2020-2022" (Allegato n. 1 alla l.r. n. 29/2019), nell'ambito degli Allegati T e U, parti integranti e sostanziali della presente deliberazione;

PRESO ATTO che nella D.G.R. n. 192/2020, il fondo pluriennale vincolato complessivo iscritto nella spesa dell'esercizio 2019, derivante dalla somma del fondo pluriennale vincolato relativo alla gestione di spese programmate, pari ad euro 26.476.147,83, e del fondo pluriennale vincolato necessario alla copertura della reimputazione degli impegni, pari ad euro 690.888.500,63, è stato determinato in euro 717.364.648,46;

CONSIDERATO che negli Allegati V e Z, parti integranti e sostanziali della presente deliberazione, si dà opportuna rappresentazione, tra l'altro, del fondo pluriennale vincolato relativo alla gestione di spese programmate, già determinato in euro 26.476.147,83, ai sensi della D.G.R. n. 192/2020, specificando, rispettivamente, per la parte corrente e la parte in conto capitale, gli stanziamenti dei capitoli di spesa coperti in entrata con fondo pluriennale vincolato nelle annualità 2020-2022;

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 pertanto, necessario allegare il prospetto di cui all'allegato n. 8/1 al d.lgs. n. 118/2011, 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 24, del r.r. n. 26/2017, che dispone in materia di variazioni di bilancio, nel rispetto di quanto previsto agli articoli 48 e 51 del d.lgs. n. 118/2011, indicando, altresì, i criteri e le modalità per l'adozione degli atti di variazione nonché gli adempimenti nei confronti dei soggetti richiamati nell'ambito del medesimo articolo 24,

DELIBERA

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

1. ai sensi dell'articolo 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e conseguentemente alle operazioni contabili relative al riaccertamento ordinario dei residui di cui alla D.G.R. n. 192/2020, di effettuare le seguenti variazioni di bilancio, ai sensi dell'articolo 24 del r.r. n. 26/2017, concernenti:
 - a) l'adeguamento dello stanziamento dei residui attivi e dei residui passivi al 31 dicembre 2019, anche in termini di cassa, di cui alla D.G.R. n. 83/2020, secondo quanto riportato negli Allegati A e B alla presente deliberazione;
 - b) l'adeguamento, in termini di competenza e cassa, dello stanziamento dei capitoli di spesa relativi ai fondi pluriennali vincolati, di cui agli elenchi n. 7 e n. 8 allegati alla D.G.R. n. 1005/2019, già aggiornati ai sensi D.G.R. n. 83/2020, secondo quanto riportato negli Allegati C e D alla presente deliberazione;
 - c) l'adeguamento, in termini di competenza e cassa, dello stanziamento dei capitoli di bilancio relativi all'avanzo di amministrazione, sia di parte corrente che in conto capitale, di cui agli elenchi n. 6A e n. 6B allegati alla D.G.R. n. 1005/2019, già aggiornati ai sensi della D.G.R. n. 83/2020, secondo quanto riportato negli Allegati E e F alla presente deliberazione;
 - d) l'adeguamento, in termini di competenza e cassa, dello stanziamento dei capitoli di bilancio relativi all'avanzo di amministrazione accantonato, sia di parte corrente che in conto capitale, approvato in via previsionale nell'ambito degli elenchi n. 6C e n. 6D allegati alla D.G.R. n. 1005/2019, già aggiornati ai sensi della D.G.R. n. 83/2020, secondo quanto riportato, rispettivamente, negli Allegati G e H alla presente deliberazione;
 - e) l'adeguamento, in termini di competenza e cassa, dello stanziamento di specifici capitoli di entrata e spesa, secondo quanto riportato nell'Allegato I alla presente deliberazione, in recepimento dell'Allegato D1 della D.G.R. n. 192/2020 e per gli importi non adeguati già nell'ambito dell'Allegato I della D.G.R. n. 83/2020;
 - f) l'adeguamento dei fondi pluriennali vincolati di parte corrente e in conto capitale, dell'avanzo di amministrazione vincolato ed accantonato di parte corrente e in conto capitale, del disavanzo regionale e della giacenza di cassa, quest'ultima già aggiornata nell'ambito della D.G.R. n. 83/2020, i cui valori definitivi, comprensivi degli importi complessivi dei residui

attivi e dei residui passivi al 31 dicembre 2019, sono indicati nella tabella di seguito riportata, contenuta nell'Allegato J alla presente deliberazione:

- Residui attivi al 31/12/2019:	€ 4.391.647.549,92
- Residui passivi al 31/12/2019:	€ 4.171.182.423,22
- Fondo pluriennale vincolato (corrente):	€ 268.677.669,83
- Fondo pluriennale vincolato (capitale):	€ 448.686.978,63
- Avanzo di amministrazione vincolato (corrente):	€ 326.811.839,99
<i>di cui avanzo vinc. corrente iscritto sui capitoli di spesa</i>	<i>€ 26.658.554,70</i>
- Avanzo di amministrazione vincolato (capitale):	€ 222.735.253,87
<i>di cui avanzo vinc. capitale iscritto sui capitoli di spesa</i>	<i>€ 23.280.039,46</i>
- Avanzo di amministrazione accantonato (corrente):	€ 465.754.766,36
<i>di cui avanzo acc. corrente iscritto sui capitoli di spesa</i>	<i>€ 11.000.000,00</i>
- Avanzo di amministrazione accantonato (capitale):	€ 252.006.059,20
<i>di cui avanzo acc. capitale iscritto sui capitoli di spesa</i>	<i>€ 11.000.000,00</i>
- Disavanzo al netto del fondo anticipazione di liquidità:	€ 369.274.604,16
<i>di cui disavanzo per spese di investimento derivante dal debito autorizzato e non contratto</i>	-
<i>di cui disavanzo da ripianare ai sensi dell'art. 9, comma 5, del D.L. n. 78/2015</i>	€ 369.274.604,16
- Giacenza di cassa:	€ 1.394.932.837,02

- g) l'aggiornamento del prospetto riguardante il risultato di amministrazione presunto, di cui all'Allegato n. 10 al bilancio di previsione 2020-2022, secondo quanto riportato nell'Allegato S alla presente deliberazione;
- h) l'aggiornamento dell'elenco analitico delle risorse vincolate e accantonate rappresentate nel prospetto del risultato di amministrazione presunto di cui, rispettivamente, agli Allegati D ed E alla "Nota integrativa al bilancio di previsione finanziario della Regione Lazio 2020-2022" (Allegato n. 1 alla l.r. n. 29/2019), secondo quanto riportato negli Allegati T e U alla presente deliberazione;
- i) la rappresentazione dei capitoli di spesa corrispondenti ai fondi pluriennali vincolati, rispettivamente, di parte corrente e in conto capitale, relativi alla gestione di spese programmate, conformemente a quanto già determinato nella D.G.R. n. 192/2020, secondo quanto riportato negli Allegati V e Z alla presente deliberazione;
2. di dare rappresentazione alle variazioni di bilancio derivanti dalle operazioni di cui agli Allegati dalla lettera A alla lettera I, mediante gli schemi di bilancio 2020-2022 di cui agli Allegati alla presente deliberazione, di seguito elencati:
- al dettaglio per capitoli delle entrate e delle spese (Allegati K e L);
 - ai capitoli di spesa con copertura fondo pluriennale vincolato di cui agli elenchi nn. 7 e 8 alla D.G.R. n. 1005/2019 (Allegati M e N);
 - ai capitoli di spesa con copertura avanzo di amministrazione vincolato di cui agli elenchi nn. 6A e 6B alla D.G.R. n. 1005/2019 (Allegati O e P);

d) ai capitoli di spesa con copertura avanzo di amministrazione accantonato di cui agli elenchi nn. 6C e 6D alla D.G.R. n. 1005/2019 (Allegati Q e R);

3. di allegare alla presente deliberazione il prospetto di cui all'allegato n. 8/1 al d.lgs. n. 118/2011, ai sensi dell'articolo 10, comma 4, al decreto legislativo predetto.

La presente deliberazione 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.