



STRUTTURA PROPONENTE	<i>Direzione Regionale:</i> PROGRAM. ECONOMICA, BILANCIO, DEMANIO E PATRIMONIO <i>Area:</i> BILANCIO	
Prot. n. _____ del _____ OGGETTO: Schema di deliberazione concernente: Esercizio provvisorio del bilancio per l'esercizio finanziario 2018 – Variazioni del bilancio regionale 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.		
ASSESSORATO PROPONENTE	POLITICHE DEL BILANCIO, PATRIMONIO E DEMANIO	
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 PROGRAMMAZIONE ECONOMICA, BILANCIO, DEMANIO E PATRIMONIO _____	
SEGRETERIA DELLA GIUNTA	Data di ricezione: 26/02/2018 prot. 126	
ISTRUTTORIA: _____ _____ _____ _____		
_____ IL RESPONSABILE DEL PROCEDIMENTO	_____ IL DIRIGENTE COMPETENTE	

OGGETTO: “Esercizio provvisorio del bilancio per l’esercizio finanziario 2018 – Variazioni del bilancio regionale 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 alle politiche del bilancio, patrimonio e demanio;
- 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;
- 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”;
- VISTO il paragrafo n. 8 del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, allegato n. 4/2 al d.lgs. n. 118/2011, che dispone in materia di esercizio provvisorio e gestione provvisoria;
- VISTA la legge regionale 29 dicembre 2017, n. 14, recante: “Autorizzazione all’esercizio provvisorio del bilancio per l’esercizio finanziario 2018”;
- VISTO lo schema di bilancio di previsione adottato dalla Giunta, di cui alla proposta di legge regionale dell’11 dicembre 2017, n. 409;
- VISTA la deliberazione della Giunta regionale 29 dicembre 2017, n. 940, concernente: “Esercizio provvisorio del bilancio per l’esercizio finanziario 2018. 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 29 dicembre 2017, n. 941, concernente: “Esercizio provvisorio del bilancio per l'esercizio finanziario 2018. Approvazione del "Bilancio finanziario gestionale", ripartito in capitoli di entrata e di spesa”;

VISTA la deliberazione della Giunta regionale 6 febbraio 2018, n. 55, con la quale sono assegnati i capitoli di spesa alle strutture regionali competenti, ai sensi dell'articolo 13, comma 5, del r.r. n. 26/2017;

VISTA la circolare del Segretario generale della Giunta regionale prot. n. 32665 del 19 gennaio 2018, concernente la gestione dell'esercizio provvisorio del bilancio per l'esercizio finanziario 2018;

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 reinscrizione 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 attuazione delle disposizioni sopra citate e tenuto conto della presente fase di esercizio provvisorio del bilancio regionale per cui, ai sensi dell'articolo 1, comma 2, della l.r. n. 14/2017, *“il bilancio regionale è gestito secondo i principi applicati della contabilità finanziaria di cui al paragrafo n. 8 dell'allegato n. 4/2 al d.lgs. n. 118/2011, sulla base dello schema di bilancio di previsione adottato dalla Giunta, di cui alla proposta di legge regionale n. 409 del 11 dicembre 2017”*, gli uffici competenti della Direzione regionale *“Programmazione economica, bilancio, demanio e patrimonio”* provvedono ad effettuare un preconsuntivo con riferimento a tutte le entrate e le spese dell'esercizio precedente, al fine di garantire una corretta gestione del bilancio regionale;

CONSIDERATO che in virtù del preconsuntivo suddetto, è necessario provvedere all'adeguamento dei dati contenuti nell'ambito dello schema di bilancio di previsione adottato dalla Giunta, di cui alla proposta di legge regionale n. 409 del 11 dicembre 2017, di seguito elencati:

- a) adeguamento dello stanziamento dei residui attivi e dei residui passivi al 31 dicembre 2017, anche in termini di cassa;
- b) adeguamento dei fondi pluriennali vincolati, sia di parte corrente che in conto capitale e, conseguentemente, adeguamento, in termini di competenza e cassa, dello stanziamento dei corrispondenti capitoli di spesa, approvati in via previsionale nei rispettivi elenchi n. 7 e n. 8 allegati alla deliberazione della Giunta regionale 29 dicembre 2017, n. 941;
- c) adeguamento dell'avanzo di amministrazione, sia di parte corrente che in conto capitale e, conseguentemente, adeguamento, in termini di competenza e cassa, dello stanziamento dei corrispondenti capitoli di uscita, approvati in via previsionale nei rispettivi elenchi n. 6A e n. 6B allegati alla deliberazione della Giunta regionale 29 dicembre 2017, n. 941;
- d) adeguamento, in termini di competenza e cassa, dello stanziamento di specifici capitoli di entrata e spesa;
- e) adeguamento dell'importo riferito al disavanzo per spese di investimento derivante dal debito autorizzato e non contratto e del conseguenziale mutuo posto a copertura, nel rispetto delle disposizioni di cui all'articolo 62, comma 6, del d.lgs. n. 118/2011;
- f) adeguamento dell'importo riferito alla giacenza di cassa;

CONSIDERATO che l'adeguamento dei dati sopra riportati comporta delle specifiche variazioni di bilancio da effettuarsi in riferimento allo schema di bilancio di previsione adottato dalla Giunta, di cui alla proposta di legge regionale n. 409 del 11 dicembre 2017, alla cui puntuale rappresentazione si provvede nell'ambito degli Allegati di seguito elencati, parti integranti del presente atto:

- in riferimento alla lettera a), nell'ambito degli Allegati A e B;
- in riferimento alla lettera b), nell'ambito degli Allegati C e D;
- in riferimento alla lettera c), nell'ambito degli Allegati E e F;

- in riferimento alla lettera d), nell'ambito dell'Allegato G;
- in riferimento alle lettere e) e f), nell'ambito dell'Allegato H;

PRESO ATTO

che, per effetto delle predette operazioni, consegue un adeguamento degli importi complessivi rispetto ai valori di cui alla proposta di legge regionale n. 409 del 11 dicembre 2017, specificatamente, dei residui attivi e dei residui passivi al 31 dicembre 2017, dei fondi pluriennali vincolati di parte corrente e in conto capitale, dell'avanzo di amministrazione di parte corrente e in conto capitale, del disavanzo per spese di investimento derivante dal debito autorizzato e non contratto, delle entrate derivanti da mutui e prestiti obbligazionari destinate alla copertura del disavanzo predetto, della giacenza di cassa, i cui valori definitivi sono indicati nella tabella di seguito riportata, contenuta all'interno dell'Allegato H, parte integrante del presente atto:

- Residui attivi al 31/12/2017:	€ 4.186.788.522,63
- Residui passivi al 31/12/2017:	€ 4.571.206.968,23
- Fondo pluriennale vincolato (corrente):	€ 209.234.487,86
- Fondo pluriennale vincolato (capitale):	€ 569.504.934,80
- Avanzo di amministrazione (corrente):	€ 634.669.195,62
<i>di cui avanzo iscritto sul fondo di parte corrente istituito ai sensi dell'all'art. 1, c. 468-bis, della l. n. 232/2016</i>	€ 587.844.856,64
- Avanzo di amministrazione (capitale):	€ 503.157.161,38
<i>di cui avanzo iscritto sul fondo in c/capitale istituito ai sensi dell'all'art. 1, c. 468-bis, della l. n. 232/2016</i>	€ 469.841.863,88
- Disavanzo al netto del fondo anticipazione di liquidità:	€ 1.533.629.457,72
<i>di cui disavanzo per spese di investimento derivante dal debito autorizzato e non contratto</i>	€ 1.009.561.695,37
<i>di cui disavanzo da ripianare ai sensi dell'art. 9, comma 5, del D.L. n. 78/2015</i>	€ 524.067.762,35
- Entrate derivanti da mutui e prestiti obbligazionari destinate alla copertura del disavanzo per spese di investimento derivante dal debito autorizzato e non contratto:	€ 1.009.561.695,37
- Giacenza di cassa:	€ 767.354.767,54

CONSIDERATO

che le variazioni di bilancio di cui Allegati dalla lettera A alla lettera H sono, altresì, rappresentate negli schemi di bilancio 2018-2020 di cui agli Allegati relativi: al dettaglio per capitoli delle entrate e delle spese (Allegati I e L), agli elenchi nn. 7 e 8, relativi ai capitoli di spesa con copertura fondo pluriennale vincolato (Allegati M e N) ed agli elenchi nn. 6A e 6B, relativi ai capitoli di spesa con copertura avanzo di amministrazione (Allegati O e P);

CONSIDERATO

che gli Allegati dalla lettera I alla lettera P sono parti integranti del presente atto;

- VISTI** i paragrafi nn. 9.11.4 e 9.2 facenti parte, rispettivamente, dell'allegato n. 4/1 e dell'allegato n. 4/2, al d.lgs. n. 118/2011, esplicativi delle operazioni contabili da effettuarsi, anche in caso di esercizio provvisorio, ai sensi delle disposizioni di cui all'articolo 42 del predetto decreto, in particolare per quel che concerne l'aggiornamento del prospetto riguardante il risultato di amministrazione presunto, Allegato n. 10 alla proposta di legge regionale n. 409 del 11 dicembre 2017 e dell'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 2018-2020" (Allegato n. 1 alla proposta di legge regionale n. 409 del 11 dicembre 2017);
- RITENUTO** opportuno aggiornare il prospetto riguardante il risultato di amministrazione presunto di cui all'Allegato n. 10 alla proposta di legge regionale n. 409 del 11 dicembre 2017 e l'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 2018-2020" (Allegato n. 1 alla proposta di legge regionale n. 409 del 11 dicembre 2017), come specificato, rispettivamente, negli Allegati Q, R ed S, parti integranti del presente atto;
- 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, ai sensi dei paragrafi n. 8.9 e n. 11.9 del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, allegato n. 4/2 al d.lgs. n. 118/2011:
- nel corso dell'esercizio provvisorio le variazioni di bilancio sono comunicate al tesoriere unicamente mediante il prospetto n. 8/3;
 - sulla base dei dati di preconsuntivo dell'anno precedente l'ente trasmette al tesoriere:
 - a) gli impegni già assunti sull'esercizio 2018 alla data del 31/12/2017;
 - b) l'elenco dei residui attivi e passivi ed i relativi aggiornamenti;
- CONSIDERATO** che, in virtù della normativa poc'anzi richiamata, è necessario allegare al presente atto il prospetto n. 8/3, all'interno del quale la voce "di cui già impegnato" è aggiornata in relazione agli impegni già assunti sull'esercizio 2018 alla data del 31/12/2017, nonché l'elenco aggiornato dei residui attivi e passivi, integralmente sostitutivo di quello già trasmesso al tesoriere ad inizio esercizio finanziario 2018;
- VISTO** l'articolo 51 del d.lgs. n. 118/2011, che dispone in materia di variazione 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;

ACQUISITO il parere del Collegio dei revisori dei conti della Regione Lazio;

DELIBERA

1. 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. 9.11.4 dell'allegato n. 4/1 e n. 9.2 dell'allegato n. 4/2 al decreto predetto, di effettuare le seguenti variazioni di bilancio, ai sensi dell'articolo 24 del r.r. n. 26/2017, relative:

- a) all'adeguamento dello stanziamento dei residui attivi e dei residui passivi al 31 dicembre 2017, anche in termini di cassa, secondo quanto riportato, rispettivamente, negli Allegati A e B al presente atto;
- b) all'adeguamento, in termini di competenza e cassa, dello stanziamento dei capitoli di spesa relativi ai fondi pluriennali vincolati, sia di parte corrente che in conto capitale, approvati in via previsionale nell'ambito degli elenchi n. 7 e n. 8 allegati alla deliberazione della Giunta regionale 29 dicembre 2017, n. 941, secondo quanto riportato, rispettivamente, negli Allegati C e D al presente atto;
- c) all'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, approvato in via previsionale nell'ambito degli elenchi n. 6A e n. 6B allegati alla deliberazione della Giunta regionale 29 dicembre 2017, n. 941, secondo quanto riportato, rispettivamente, negli Allegati E e F al presente atto;
- d) all'adeguamento, in termini di competenza e cassa, dello stanziamento di specifici capitoli di entrata e spesa, secondo quanto riportato all'Allegato G al presente atto;
- e) all'adeguamento degli importi complessivi dei fondi pluriennali vincolati di parte corrente ed in conto capitale, dell'avanzo di amministrazione di parte corrente ed in conto capitale, dell'importo riferito al disavanzo per spese di investimento derivante dal debito autorizzato e non contratto e del relativo mutuo posto a copertura, della giacenza di cassa, secondo quanto riportato all'Allegato H al presente atto, i cui valori definitivi sono indicati nella tabella di seguito riportata:

- Residui attivi al 31/12/2017:	€ 4.186.788.522,63
- Residui passivi al 31/12/2017:	€ 4.571.206.968,23
- Fondo pluriennale vincolato (corrente):	€ 209.234.487,86
- Fondo pluriennale vincolato (capitale):	€ 569.504.934,80

- Avanzo di amministrazione (corrente):	€ 634.669.195,62
<i>di cui avanzo iscritto sul fondo di parte corrente istituito ai sensi dell'all'art. 1, c. 468-bis, della l. n. 232/2016</i>	€ 587.844.856,64
- Avanzo di amministrazione (capitale):	€ 503.157.161,38
<i>di cui avanzo iscritto sul fondo in c/capitale istituito ai sensi dell'all'art. 1, c. 468-bis, della l. n. 232/2016</i>	€ 469.841.863,88
- Disavanzo al netto del fondo anticipazione di liquidità:	€ 1.533.629.457,72
<i>di cui disavanzo per spese di investimento derivante dal debito autorizzato e non contratto</i>	€ 1.009.561.695,37
<i>di cui disavanzo da ripianare ai sensi dell'art. 9, comma 5, del D.L. n. 78/2015</i>	€ 524.067.762,35
- Entrate derivanti da mutui e prestiti obbligazionari destinate alla copertura del disavanzo per spese di investimento derivante dal debito autorizzato e non contratto:	€ 1.009.561.695,37
- Giacenza di cassa:	€ 767.354.767,54

f) all'aggiornamento del prospetto riguardante il risultato di amministrazione presunto, di cui all'Allegato n. 10 alla proposta di legge regionale n. 409 del 11 dicembre 2017, secondo quanto riportato nell'Allegato Q al presente atto;

g) all'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 2018-2020" (Allegato n. 1 alla proposta di legge regionale n. 409 del 11 dicembre 2017), secondo quanto riportato negli allegati R ed S al presente atto;

2. di dare rappresentazione alle variazioni di bilancio di cui Allegati dalla lettera A alla lettera H del punto n. 1, negli schemi di bilancio 2018-2020 di cui agli Allegati al presente atto, relativi: al dettaglio per capitoli delle entrate e delle spese (Allegati I e L), agli elenchi nn. 7 e 8, relativi ai capitoli di spesa con copertura fondo pluriennale vincolato (Allegati M e N) ed agli elenchi nn. 6A e 6B, relativi ai capitoli di spesa con copertura avanzo di amministrazione (Allegati O e P).

3. in applicazione delle disposizioni di cui ai paragrafi n. 8.9 e n. 11.9 del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, allegato n. 4/2 al d.lgs. n. 118/2011 ed ai sensi dell'articolo 10, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011, di allegare al presente atto il prospetto n. 8/3, all'interno del quale la voce "di cui già impegnato" è aggiornata in relazione agli impegni già assunti sull'esercizio 2018 alla data del 31/12/2017, nonché l'elenco aggiornato dei residui attivi e passivi, integralmente sostitutivo di quello già trasmesso al tesoriere ad inizio esercizio finanziario 2018.

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.