



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 19 marzo 2019, n. 140, concernente il riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31 dicembre 2018, 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: 28/03/2019 prot. 176	
ISTRUTTORIA: _____ _____ _____ _____		
_____ IL RESPONSABILE DEL PROCEDIMENTO	_____ IL DIRIGENTE COMPETENTE	

OGGETTO: “Variazioni di bilancio conseguenti alla deliberazione della Giunta regionale 19 marzo 2019, n. 140, concernente il riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31 dicembre 2018, 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 28 dicembre 2018, n. 13, recante: “Legge di stabilità regionale 2019”;
- VISTA la legge regionale 28 dicembre 2018, n. 14, recante: “Bilancio di previsione finanziario della Regione Lazio 2019-2021”;
- VISTA la deliberazione della Giunta regionale 28 dicembre 2018, n. 861, concernente: “Bilancio di previsione finanziario della Regione Lazio 2019-2021. 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 28 dicembre 2018, n. 862, concernente: “Bilancio di previsione finanziario della Regione Lazio 2019-2021. Approvazione del "Bilancio finanziario gestionale", ripartito in capitoli di entrata e di spesa”;
- VISTA la deliberazione della Giunta regionale 5 febbraio 2019, n. 64, concernente: “Bilancio di previsione finanziario della Regione Lazio 2019-2021. Assegnazione dei capitoli di spesa alle strutture regionali competenti, ai sensi dell'articolo 3, comma 2, lettera c) della legge regionale 28 dicembre 2018, n. 14 e dell'articolo 13, comma 5, del regolamento regionale 9 novembre 2017, n. 26”;
- VISTA la deliberazione della Giunta regionale 22 gennaio 2019, n. 16, 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 2019-2021, ai sensi dell'articolo 28 del regolamento regionale 9 novembre 2017. Approvazione del bilancio reticolare, ai sensi dell'articolo 29 del r.r. n. 26/2017”;
- VISTA la circolare del Segretario generale della Giunta regionale, nota prot. n. 131023 del 18 febbraio 2019, concernente la gestione del bilancio regionale 2019-2021 e successive integrazioni;
- 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 5 marzo 2019, n. 108;
- VISTA la deliberazione della Giunta regionale 19 marzo 2019, n. 140, concernente il riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31 dicembre 2018, ai sensi dell'articolo 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011;

- CONSIDERATO che con la D.G.R. n. 140/2019 è stato individuato lo *stock* totale dei residui attivi al 31 dicembre 2018, pari a complessivi euro 4.155.899.547,67 e lo *stock* totale dei residui passivi al 31 dicembre 2018, pari ad euro 3.553.336.686,83, entrambi al netto delle operazioni di riaccertamento ai sensi dell'articolo 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011;
- CONSIDERATO che con la medesima D.G.R. n. 140/2019, 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 2018 ma non ancora esigibili, da reimputare all'esercizio in cui risultano esigibili, specificatamente nel 2019, per un importo complessivo pari ad euro 659.454.223,64, nonché alla re-imputazione degli impegni corrispondenti a debiti inesigibili all'esercizio in cui risultano esigibili, specificatamente nel 2019, per un importo complessivo di euro 1.127.673.113,58;
- VISTA la determinazione dirigenziale 11 marzo 2019, n. G02703, concernente: «Approvazione del conto di cassa reso dal Tesoriere della Regione Lazio per l'esercizio finanziario 2018, 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 2018;
- TENUTO CONTO che, nell'ambito delle operazioni di preconsuntivo di cui alla citata D.G.R. n. 108/2019, si è provveduto all'adeguamento nell'ambito del bilancio di previsione finanziario 2019-2021:
- a) dello stanziamento dei residui attivi e passivi al 31 dicembre 2018, 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. 862/2018;
 - c) dell'avanzo di amministrazione, 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. 862/2018;
 - d) alla rappresentazione dello stanziamento, in termini di competenza e cassa, dei capitoli relativi alle spese di investimento finanziate col ricorso al debito, autorizzate nell'esercizio finanziario 2018 ma non esigibili nella medesima annualità, nel rispetto delle disposizioni di cui all'articolo 40, comma 2-bis, del d.lgs. n. 118/2011, come introdotte dall'articolo 1, comma 937, della legge n. 145/2018, il cui ammontare è stato definito nelle more del riaccertamento ordinario dei residui;
 - 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. 140/2019 e tenuto conto delle variazioni già apportate con la D.G.R. n. 108/2019, 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 H, 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. 108/2019 in euro 827.914.131,08;

CONSIDERATO che, in riferimento allo stanziamento, in termini di competenza e cassa, dei capitoli relativi alle spese di investimento finanziate col ricorso al debito, autorizzate nell'esercizio finanziario 2018 ma non esigibili nella medesima annualità, rispetto a quanto rappresentato nella D.G.R. n. 108/2019, il dato finale complessivo, a seguito delle operazioni di riaccertamento ordinario dei residui di cui alla D.G.R. n. 140/2019, si attesta in euro 86.030.371,06, come dettagliatamente rappresentato negli Allegati D2 ed E3 alla predetta D.G.R. n. 140/2019 e come riportato nell'Allegato G alla presente deliberazione;

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. 108/2019, specificatamente, dei residui attivi e dei residui passivi al 31 dicembre 2018, dei fondi pluriennali vincolati di parte corrente e in conto capitale, dell'avanzo di amministrazione 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 I, parte integrante del presente atto:

- Residui attivi al 31/12/2018:	€ 4.155.899.547,67
- Residui passivi al 31/12/2018:	€ 3.553.336.686,83
- Fondo pluriennale vincolato (corrente):	€ 237.023.055,36
- Fondo pluriennale vincolato (capitale):	€ 462.972.191,34
- Avanzo di amministrazione (corrente):	€ 666.267.748,44
<i>di cui avanzo corrente iscritto sui capitoli di spesa</i>	<i>€ 50.984.744,27</i>
- Avanzo di amministrazione (capitale):	€ 512.888.778,78
<i>di cui avanzo capitale iscritto sui capitoli di spesa</i>	<i>€ 34.274.046,49</i>
- Disavanzo al netto del fondo anticipazione di liquidità:	€ 448.674.782,00
<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>	€ 448.674.782,00
- Giacenza di cassa:	€ 827.914.131,08

- CONSIDERATO che le variazioni di bilancio di cui agli Allegati dalla lettera A alla lettera I sono, altresì, rappresentate negli schemi di bilancio 2019-2021 di cui agli Allegati relativi: al dettaglio per capitoli delle entrate e delle spese (Allegati L e M), ai capitoli di spesa con copertura fondo pluriennale vincolato di cui agli elenchi nn. 7 e 8 alla D.G.R. n. 862/2018 (Allegati N e O) ed ai capitoli di spesa con copertura avanzo di amministrazione di cui agli elenchi nn. 6A e 6B alla D.G.R. n. 862/2018 (Allegati P e Q);
- CONSIDERATO che gli Allegati dalla lettera L alla lettera Q sono parti integranti e sostanziali della presente deliberazione;
- CONSIDERATO che, a seguito delle operazioni di riaccertamento ordinario dei residui di cui alla D.G.R. n. 140/2019, è necessario, altresì, aggiornare il prospetto del risultato di amministrazione presunto di cui all'Allegato n. 10 alla l.r. n. 14/2018 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 2019-2021" (Allegato n. 1 alla l.r. n. 14/2018), nel rispetto dei 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;
- RITENUTO opportuno aggiornare il prospetto del risultato di amministrazione presunto e l'elenco analitico delle risorse vincolate rappresentate nel prospetto del risultato di amministrazione presunto, rispettivamente, negli Allegati R ed S, e confermare i dati già riportati nell'ambito della D.G.R. n. 108/2019 relativi all'elenco analitico delle risorse accantonate di cui all'Allegato T alla presente deliberazione;
- CONSIDERATO che gli Allegati R, S e T sono parti integranti e sostanziali della presente deliberazione;
- PRESO ATTO che nella D.G.R. n. 140/2019, il fondo pluriennale vincolato complessivo iscritto nella spesa dell'esercizio 2018, derivante dalla somma del fondo pluriennale vincolato relativo alla gestione di spese programmate, pari ad euro 53.525.841,00, e del fondo pluriennale vincolato necessario alla copertura della reimputazione degli impegni, pari ad euro 646.469.405,70, è stato determinato in euro 699.995.246,70;
- CONSIDERATO che negli Allegati U e V, parti integranti e sostanziali della presente deliberazione, si dà opportuna rappresentazione del fondo pluriennale vincolato relativo alla gestione di spese programmate, già determinato in euro 53.525.841,00 ai sensi della D.G.R. n. 140/2019, specificando, rispettivamente, per la parte corrente e la parte in conto capitale, gli stanziamenti, in termini di competenza e cassa, dei capitoli di spesa corrispondenti ai fondi pluriennali vincolati;

- 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 sono parti integranti e sostanziali 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. 140/2019, 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 2018, anche in termini di cassa, di cui alla D.G.R. n. 108/2019, secondo quanto riportato negli Allegati A e B al presente atto;
 - 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. 862/2018, già aggiornati ai sensi D.G.R. n. 108/2019, secondo quanto riportato negli Allegati C e D al presente atto;
 - 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. 862/2018, già aggiornati ai sensi della D.G.R. n. 108/2019, secondo quanto riportato negli Allegati E e F al presente atto;
 - d) la rappresentazione dello stanziamento, in termini di competenza e cassa, dei capitoli relativi alle spese di investimento finanziate col ricorso al debito, autorizzate nell'esercizio finanziario 2018 ma non esigibili nella medesima annualità, conformemente a quanto già

rappresentato nella D.G.R. n. 140/2019 (allegato E3), secondo quanto riportato nell'Allegato G al presente atto;

- e) l'adeguamento, in termini di competenza, dello stanziamento di specifici capitoli di entrata e spesa, secondo quanto riportato nell'Allegato H al presente atto;
- f) l'adeguamento degli importi complessivi dei residui attivi e dei residui passivi al 31 dicembre 2018, dei fondi pluriennali vincolati di parte corrente e in conto capitale, dell'avanzo di amministrazione 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. 108/2019, i cui valori definitivi sono indicati nella tabella di seguito riportata, contenuta nell'Allegato I al presente atto:

- Residui attivi al 31/12/2018:	€ 4.155.899.547,67
- Residui passivi al 31/12/2018:	€ 3.553.336.686,83
- Fondo pluriennale vincolato (corrente):	€ 237.023.055,36
- Fondo pluriennale vincolato (capitale):	€ 462.972.191,34
- Avanzo di amministrazione (corrente):	€ 666.267.748,44
<i>di cui avanzo corrente iscritto sui capitoli di spesa</i>	<i>€ 50.984.744,27</i>
- Avanzo di amministrazione (capitale):	€ 512.888.778,78
<i>di cui avanzo capitale iscritto sui capitoli di spesa</i>	<i>€ 34.274.046,49</i>
- Disavanzo al netto del fondo anticipazione di liquidità:	€ 448.674.782,00
<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>	<i>€ 448.674.782,00</i>
- Giacenza di cassa:	€ 827.914.131,08

- g) l'aggiornamento del prospetto riguardante il risultato di amministrazione presunto, di cui all'Allegato n. 10 al bilancio di previsione 2019-2021, secondo quanto riportato nell'Allegato R al presente atto;
- h) l'aggiornamento dell'elenco analitico delle risorse vincolate e la conferma dell'elenco analitico delle risorse 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 2019-2021" (Allegato n. 1 alla l.r. n. 14/2018), secondo quanto riportato negli Allegati S e T al presente atto;
- 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. 140/2019, secondo quanto riportato negli Allegati U e V al presente atto;
2. di dare rappresentazione alle variazioni di bilancio derivanti dalle operazioni di cui agli Allegati dalla lettera A alla lettera I negli schemi di bilancio 2019-2021 di cui agli Allegati relativi: al dettaglio per capitoli delle entrate e delle spese (Allegati L e M), ai capitoli di spesa con

copertura fondo pluriennale vincolato di cui agli elenchi nn. 7 e 8 alla D.G.R. n. 862/2018 (Allegati N e O) ed ai capitoli di spesa con copertura avanzo di amministrazione di cui agli elenchi nn. 6A e 6B alla D.G.R. n. 862/2018 (Allegati P e Q);

3. di allegare al presente atto i prospetti di cui all'allegato n. 8 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.