



**DPB DIPARTIMENTO RISORSE - SEDE L'AQUILA
DPB014 SERVIZIO BILANCIO RAGIONERIA
DPB014002 UFFICIO BILANCIO PREVENTIVO**

DGR n. 388 del 10/07/2023

OGGETTO: VARIAZIONE COMPENSATIVA DI CASSA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2023/2025 EX ART. 1, COMMA 2, LETT. D), D.LGS. N. 118/2011 SMI.



Direzione Generale della Regione

DRG009 Servizio Assistenza Atti del Presidente e della Giunta Regionale

Riunione di Giunta del: 10/07/2023

Presidente:

| | | |
|---------------------------------|---------------------|----------|
| Componenti della Giunta: | DANIELE D'AMARIO | PRESENTE |
| | EMANUELE IMPRUDENTE | PRESENTE |
| | MARCO MARSILIO | PRESENTE |
| | MARIO QUAGLIERI | PRESENTE |
| | NICOLA CAMPITELLI | PRESENTE |
| | NICOLETTA VERI | PRESENTE |
| | PIETRO QUARESIMALE | PRESENTE |



DPB DIPARTIMENTO RISORSE - SEDE L'AQUILA

DPB014 SERVIZIO BILANCIO RAGIONERIA

DPB014002 UFFICIO BILANCIO PREVENTIVO

OGGETTO: VARIAZIONE COMPENSATIVA DI CASSA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2023/2025 EX ART. 1, COMMA 2, LETT. D), D.LGS. N. 118/2011 SMI.

LA GIUNTA REGIONALE

PREMESSO CHE con L.R. 1 febbraio 2023, n. 7, è stato approvato il Bilancio di Previsione finanziario per il triennio 2023-2025;

RICHIAMATA la deliberazione di Giunta Regionale n. 62 del 13 febbraio scorso, con la quale sono stati approvati il Documento Tecnico di Accompagnamento ed il Bilancio Finanziario Gestionale per il medesimo triennio 2023–2025, ai sensi dell'art. 3, comma 3, lettere a) e b), della citata L.R. n. 7/2023;

RICHIAMATO INOLTRE l'articolo 51, comma 2, lett. d), del D.Lgs. 118/2011 smi, in base al quale *“Nel corso dell'esercizio la giunta, con provvedimento amministrativo, autorizza le variazioni del documento tecnico di accompagnamento e le variazioni del bilancio di previsione riguardanti: (omissis)*

d) variazioni compensative tra le dotazioni di cassa delle missioni e dei programmi di diverse missioni;” (omissis);

RICHIAMATO il principio contabile applicato di cui all'Allegato 4/2, al D.Lgs 118/2011 smi, che al paragrafo 11, punto 11.1, stabilisce che, il bilancio di previsione non può presentare stanziamenti di cassa maggiori della somma degli stanziamenti di residui e di competenza, fatta eccezione per la missione *“20 - Fondi e Accantonamenti”*;

CONSIDERATO CHE

- seguito delle operazioni di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi, le cui risultanze sono state oggetto di approvazione con DGR 02/05/2023, n. 250 e per l'effetto degli esiti della definizione delle procedure di chiusura e di registrazione degli impegni di spesa per l'esercizio finanziario 2022 - le cui risultanze sono state approvate con deliberazione di Giunta Regionale n. 251 del 2/05/2022, rubricata: "*DISEGNO DI LEGGE REGIONALE RECANTE "RENDICONTO DELLA GESTIONE PER L'ESERCIZIO 2022"*" - sono stati rideterminati gli stanziamenti dei residui iniziali presunti di spesa del Bilancio di Previsione 2023/2025 che, unitamente alla previsione di competenza, hanno concorso alla determinazione dello stanziamento di cassa delle Missioni e Programmi di spesa in sede di predisposizione del medesimo Bilancio di Previsione;

-per l'effetto, è stato riscontrato che lo stanziamento assestato di cassa afferente a specifiche Missioni e Programmi di spesa del Bilancio di Previsione corrente, è risultato superiore (in "surplus") rispetto alla somma della dotazione assestata dello stanziamento di competenza e dei residui iniziali rideterminati;

RITENUTO

-pertanto di procedere all'adeguamento della dotazione di cassa delle unità di voto del Bilancio di Previsione 2023/2025, in ossequio alle disposizioni di cui al menzionato principio contabile Allegato 4/2;

-di assegnare parte delle rilevate disponibilità di cassa in "surplus", alla dotazione del capitolo di spesa 81455.2 denominato "TRASFERIMENTO RISORSE FINANZIARIE ALLE ASL AI SENSI DELL'ART.40 C.1 D.L. 50/2022E ART.5 C.3 D.L. 144/2022", afferente alla gestione sanità, al fine di dotare quest'ultimo di congruo stanziamento di cassa utile per il soddisfacimento delle connesse obbligazioni di pagamento;

-di assegnare l'ulteriore rilevato "surplus" delle dotazioni di cassa, alla disponibilità del capitolo di spesa 321910 denominato "Fondo di riserva di cassa per fare fronte a maggiori pagamenti - art. 20 l.r. 25.3.2002, n. 3" al fine di dotare quest'ultimo di congruo stanziamento utile per il soddisfacimento delle variazioni di cassa da disporre su istanza delle Strutture amministrative, ai sensi dell'articolo 48, comma 3, del citato D.Lgs. 118/2011 smi;

-di disporre, conseguentemente ed in attuazione del richiamato articolo 51, comma 2, lett. d), D.Lgs. 118/2011 smi, le variazioni compensative di cassa al Bilancio di Previsione corrente, nelle modalità di cui ai prospetti allegati al presente provvedimento per costituirne parte integrante e sostanziale

-di dare atto in merito che, a seguito della variazione di cui al presente provvedimento, il citato capitolo di spesa 321910 presenta uno stanziamento assestato, al lordo degli utilizzi già disposti, compatibile con il limite di quello previsto ex art. 48, comma 3, del ridetto D.Lgs.118/2011 smi, in quanto inferiore ad un dodicesimo (8,33%) dell'autorizzazione complessiva a pagare nel suo valore assestato, desumibile dall'allegato prospetto recante "*Quadro Generale Riassuntivo*" e pari ad una

percentuale di incidenza del 4,6%;

-di dare atto infine che, trattandosi di variazioni compensative, a seguito dell'adozione del presente provvedimento l'equilibrio di cassa resta invariato e maggiore di zero, come desumibile dal prospetto allegato recante "*Quadro Generale Riassuntivo*";

VISTI i prospetti di variazione di cassa allegati al presente provvedimento per costituirne parte integrante e sostanziale;

RICHIAMATO NUOVAMENTE il Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118 smi;

DATO ATTO A TAL UOPO CHE:

a)sulla base dell'istruttoria appositamente eseguita dal Funzionario Responsabile dell'Ufficio, il Dirigente del Servizio Bilancio-Ragioneria ha espresso parere favorevole di regolarità tecnico-amministrativa sulla presente proposta di deliberazione;

b)sulla scorta dell'istruttoria e del parere favorevole di cui al punto che precede e ritenendo la proposta conforme agli indirizzi, alle competenze ed alle funzioni assegnate al Dipartimento Risorse, il Direttore ha espresso parere favorevole sulla medesima proposta deliberativa;

All'esito di puntuale e favorevole istruttoria da parte della Struttura proponente;

UDITO il Relatore;

A voti unanimi e palesi, espressi nelle forme di legge,

DELIBERA

Per le motivazioni in premessa, che qui sin intendono integralmente richiamate e trascritte,

1. di procedere all'adeguamento della dotazione di cassa delle unità di voto del Bilancio di Previsione 2023_2025, al fine di renderla compatibile e conforme alle prescrizioni del principio contabile 4/2 sopra richiamato;

2. di assegnare parte delle rilevate disponibilità di cassa in "surlpus", alla dotazione del capitolo di spesa 81455.2 denominato "TRASFERIMENTO RISORSE FINANZIARIE ALLE ASL AI SENSI DELL'ART.40 C.1 D.L. 50/2022E ART.5 C.3 D.L. 144/2022", afferente alla gestione sanità, al fine di dotare quest'ultimo di congruo stanziamento di cassa utile per il soddisfacimento delle connesse obbligazioni di pagamento;

3. di assegnare l'ulteriore rilevato "surlpus" delle dotazioni di cassa, alla disponibilità del capitolo di spesa 321910 denominato "Fondo di riserva di cassa per fare fronte a maggiori pagamenti - art. 20 l.r. 25.3.2002, n. 3" al fine di dotare quest'ultimo di congruo stanziamento utile per il soddisfacimento delle variazioni di cassa da disporre su istanza delle Strutture amministrative, ai sensi dell'articolo 48, comma 3, del citato D.Lgs. 118/2011 smi;
4. di disporre, conseguentemente ed in attuazione del richiamato articolo 51, comma 2, lett. d), D.Lgs. 118/2011 smi, le variazioni compensative di cassa al Bilancio di Previsione corrente, nelle modalità di cui ai prospetti allegati al presente provvedimento per costituirne parte integrante e sostanziale
5. di dare atto in merito che, a seguito della variazione di cui al presente provvedimento, il citato capitolo di spesa 321910 presenta uno stanziamento assestato, al lordo degli utilizzi già disposti, compatibile con il limite di quello previsto ex art. 48, comma 3, del ridetto D.Lgs.118/2011 smi, in quanto inferiore ad un dodicesimo (8,33%) dell'autorizzazione complessiva a pagare nel suo valore assestato, desumibile dall'allegato prospetto recante "*Quadro Generale Riassuntivo*" e pari ad una percentuale di incidenza del 4,6%;
6. di dare atto inoltre che, trattandosi di variazioni compensative, l'equilibrio di cassa rimane invariato e maggiore di zero, come desumibile dal prospetto allegato recante "*Quadro Generale Riassuntivo*";
7. di dare atto ancora che, ai sensi e per gli effetti dei vigenti articoli 10, comma 4 e 51, comma 9, del ridetto D.Lgs. 118/2011 smi, al Tesoriere regionale sarà trasmesso l'accluso prospetto, recante "*Allegato delibera di variazione del bilancio riportante i dati d'interesse del Tesoriere*", predisposto in conformità con il modello 8/1, allegato al medesimo Decreto;
8. di dare atto a tal uopo che, trattandosi di variazioni compensative, a seguito dell'adozione del presente provvedimento l'equilibrio di cassa resta invariato e maggiore di zero, come desumibile dal prospetto allegato recante "*Quadro Generale Riassuntivo*";
9. di dare atto infine che, la variazione di bilancio di cui alla presente deliberazione viene disposta ex lege con atto amministrativo, non sussistendo pertanto l'obbligo di relativa trasmissione al Collegio dei Revisori per l'espressione del parere di competenza essendo, quest'ultimo, previsto ex lege per le sole variazioni da disporre con legge regionale;
10. di riservare a successivo atto, ex art. 51, comma 7, del D.Lgs. 118/2011 smi, la variazione al Documento Tecnico di Accompagnamento ed al Bilancio Finanziario Gestionale, conseguente alla variazione disposta con il presente provvedimento;
11. di disporre la pubblicazione nelle forme di legge del presente provvedimento nell'apposita sezione del sito internet dedicata alle variazioni di bilancio.



**DPB DIPARTIMENTO RISORSE - SEDE L'AQUILA
DPB014 SERVIZIO BILANCIO RAGIONERIA
DPB014002 UFFICIO BILANCIO PREVENTIVO**

RIEPILOGO FIRME PROPOSTA DI DELIBERA

ESTENSORE
Marco Trocchi
(Firmato elettronicamente)

RESPONSABILE UFFICIO
Luigi Colangelo
(Firmato elettronicamente)

DIRIGENTE
DPB014 SERVIZIO BILANCIO RAGIONERIA
Fabrizio Giannangeli
(Firmato digitalmente)

DIRETTORE
DPB DIPARTIMENTO RISORSE - Sede L'Aquila
Fabrizio Bernardini
(Firmato digitalmente)

ASSESSORE
A04 Bilancio; Sport e imp. sport.; Ragioneria; Patrimonio; Strategia naz.le aree int.; Erp; Informatica; Sistemi territoriali della conoscenza; Personale;
Controllo di gest enti strum. e soc. part.
Mario Quaglieri
(Firmato digitalmente)



RIEPILOGO ALLEGATI PARTE INTEGRANTE OMISSIS

Nome allegato: prospetto del tesore.re.pdf
Impronta F2CA6664AD607510FA47073DEC5FAECB5FEEFFC7FBC173ABC427C386D3F6FE12

Nome allegato: prospetto var x programmi.pdf
Impronta 437763EA329E9C96D5C665D7DF1984977C852AEE551F199E1EB0F60CB7FD6108

Nome allegato: QGR assestato.pdf
Impronta 996A7F4A7C733618566A670EABE322564D5A611719C296ED095D716F66C86A29



RIEPILOGO FIRME DELIBERA

**DPB DIPARTIMENTO RISORSE - SEDE L'AQUILA
DPB014 SERVIZIO BILANCIO RAGIONERIA
DPB014002 UFFICIO BILANCIO PREVENTIVO**

(Firmato digitalmente da)
**MARCO MARSILIO
PRESIDENTE**

Data: 10/07/2023 21:02:41
Nr. di serie certificato: 5268348803568529325

(Firmato digitalmente da)
**DANIELA VALENZA
SEGRETARIO**

Data: 11/07/2023 10:10:59
Nr. di serie certificato: 7714802313482283681