



GIUNTA REGIONALE

OGGETTO

Variazione compensativa di cassa al Bilancio di previsione 2021_2023 ai sensi dell'articolo 51 comma 2 lett d del D.lgs 23/06/2011, n. 118 e s.m.i.

LA GIUNTA REGIONALE

VISTA la legge regionale n. 2 del 20 gennaio 2021 pubblicata sul Bollettino Ufficiale della Regione Abruzzo Speciale n. 17 del 22 gennaio 2021 di approvazione del Bilancio di Previsione 2021-2023;

VISTA la deliberazione di Giunta regionale n. 63 del 15 febbraio 2021 di approvazione del Documento Tecnico di Accompagnamento e Bilancio Finanziario Gestionale 2021-2023;

RICHIAMATO l'articolo 51 comma 2 lett. del d.Lgs 118/2011 ai sensi del 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 4/2 allegato al D.Lgs 118/2011, 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, a seguito delle operazioni di riaccertamento dei residui attivi e passivi, approvate con DGR 30/06/2021, n. 407, sono stati rideterminati gli stanziamenti dei residui iniziali presunti di spesa del Bilancio di Previsione 2021_2023 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 Bilancio di Previsione medesimo;
- che, per l'effetto di tale aggiornamento, 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 alla somma della dotazione assestata dello stanziamento di competenza e dei residui iniziali rideterminati;

RITENUTO

- di dover procedere all'adeguamento della dotazione di cassa delle unità di voto del Bilancio di Previsione 2021_2023, al fine di renderla compatibile e conforme alle prescrizioni del principio contabile 4/2 sopra richiamato;
- di dover disporre, conseguentemente, le variazioni compensative al Bilancio di Previsione corrente, nelle modalità di cui ai prospetti allegati al presente provvedimento per costituirne parte integrante e sostanziale;
- di assegnare il "surlpus" delle dotazioni di cassa rilevato, alla dotazione 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 D.Lgs 118/2011;
- di dare atto che il capitolo di spesa citato 321910, a seguito della variazione di cui al presente provvedimento, presenta uno stanziamento assestato, al lordo degli utilizzi disposti, pari a euro 332.110.958,77 (stanziamento iniziale € 150 mln + variazione 182.110.958,77) e che tale importo è compatibile con il limite di stanziamento previsto dall'articolo 48 comma 3 del D.Lgs 118/2011 e s.m.i, in quanto inferiore ad un dodicesimo (8,33%) in rapporto alla complessiva autorizzazione a pagare nella sua determinazione assestata, desumibile dall'allegato prospetto recante "Quadro Generale Riassuntivo". La percentuale di incidenza si quantifica nella percentuale del 4,26%;
- di dare atto che, trattandosi di variazioni compensative, l'equilibrio di cassa rimane 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;

DATO ATTO che, trattandosi di variazioni compensative, l'equilibrio corrente di cassa rimane invariato e maggiore di zero

VISTO il decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e s.m.i

DATO ATTO A TAL UOPO CHE:

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

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

1. di procedere all'adeguamento della dotazione di cassa delle unità di voto del Bilancio di previsione 2022_2023 risultanti incompatibili con le prescrizioni del principio contabile 4/2 sopra richiamato;
2. di assegnare il "surlupus" delle dotazioni di cassa rilevato, alla dotazione 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 D.Lgs 118/2011;
3. di dare atto che il capitolo di spesa citato 321910, a seguito della variazione di cui al presente provvedimento, presenta uno stanziamento assestato, al lordo degli utilizzi disposti, pari a euro 332.110.958,77 (stanziamento iniziale € 150 mln + variazione 182.110.958,77) e che tale importo è compatibile con il limite di stanziamento previsto dall'articolo 48 comma 3 del D.Lgs 118/2011 e s.m.i.;
4. di disporre, all'uopo, le variazioni compensative, di sola cassa, al Bilancio di Previsione 2021_2023, nelle modalità di cui ai prospetti allegati alla presente per costituirne parte integrante e sostanziale, al fine di rendere le dotazioni di cassa delle unità di voto, conformi al dettato di cui al citato punto 11.1 del principio contabile applicato 4/2;
5. di dare atto che ai sensi e per gli effetti dei vigenti articoli 10, comma 4 e 51, comma 9, del D.lgs. 118/2011 e s.m.i., al Tesoriere regionale sarà trasmesso, unito alla presente, il prospetto recante "Allegato delibera di variazione del bilancio riportante i dati d'interesse del Tesoriere", disposto in conformità al modello 8/1 allegato al medesimo decreto;
6. di dare atto 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 che, la variazione di bilancio di cui alla presente deliberazione viene disposta, ai sensi di legge, con atto amministrativo. Non sussiste, pertanto, l'obbligo di 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.
8. di riservare a separato e successivo atto, ai sensi dell'articolo 51 comma 7 del D.Lgs 118/2011 s.m.i, la variazione al Documento Tecnico di Accompagnamento e al Bilancio Finanziario Gestionale, conseguente alla variazione disposta con il presente provvedimento.
9. di disporre la pubblicazione del presente provvedimento nell'apposita sezione del sito internet dedicata alle variazioni di bilancio ai sensi dell'articolo 18 della L.R. n. 2/2021.

DIREZIONE GENERALE/DIPARTIMENTO: **DIPARTIMENTO RISORSE**

SERVIZIO: **BILANCIO - RAGIONERIA**

UFFICIO: **BILANCIO PREVENTIVO**

L'Estensore
Luigi Colangelo
Dott. Luigi Colangelo

Il Responsabile dell'Ufficio
Luigi Colangelo
Dott. Luigi Colangelo

Il Dirigente del Servizio
Dott. Fabrizio Giannangeli

(firma)

(firma)

(firma)

Il Direttore Regionale
Dott. Fabrizio Bernardini

Il Componente la Giunta
Dott. Guido Quintino Liris

(firma)

(firma)

=====

Approvato e sottoscritto:

Il Presidente della Giunta

(firma)

Il Segretario della Giunta

(firma)