



Regione Lombardia

LA GIUNTA

DELIBERAZIONE N° XII / 1864

Seduta del 12/02/2024

Presidente

ATTILIO FONTANA

Assessori regionali MARCO ALPARONE *Vicepresidente*

ALESSANDRO BEDUSCHI

GUIDO BERTOLASO

FRANCESCA CARUSO

GIANLUCA COMAZZI

ALESSANDRO FERMI

PAOLO FRANCO

GUIDO GUIDESI

ROMANO MARIA LA RUSSA

ELENA LUCCHINI

FRANCO LUCENTE

GIORGIO MAIONE

BARBARA MAZZALI

MASSIMO SERTORI

CLAUDIA MARIA TERZI

SIMONA TIRONI

Con l'assistenza del Segretario Riccardo Perini

Su proposta del Vice Presidente Marco Alparone

Oggetto

ADEGUAMENTO DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026 ALLE VARIAZIONI DEI RESIDUI PRESUNTI E DELLA DOTAZIONE DI CASSA - (ATTO DA TRASMETTERE AL CONSIGLIO REGIONALE)

Il Segretario Generale Antonello Turturiello

Si esprime parere di regolarità amministrativa ai sensi dell'art.4, comma 1, l.r. n.17/2014:

Il Direttore Centrale Manuela Giaretta

Il Dirigente Gianpaola Danelli

L'atto si compone di 6 pagine

di cui 2 pagine di allegati

parte integrante



Regione Lombardia

LA GIUNTA

VISTO l'articolo 57 dello Statuto;

VISTO il D.lgs 118/2011 come integrato e corretto dal D.lgs 10 agosto 2014, n. 126 "Disposizioni integrative e correttive del D.lgs 118/2011 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 L. 42/2009;

RICHIAMATO in particolare l'art. 51, c. 2 del d.lgs. 118/11;

VISTI l'art.2 della l.r. 17 dicembre 2012, n. 18 (finanziaria 2013) che ha istituito il collegio dei revisori e il regolamento regionale 10 giugno 2013 n. 1 di attuazione dell'art. 2, comma 5 della legge regionale;

VISTA la legge regionale n. 11 del 28/12/2023 "Bilancio di previsione 2024-2026";

VISTA la dgr 1720 del 28/12/2023 "Approvazione del documento tecnico di accompagnamento al bilancio di previsione 2024-2026, - Piano di alienazione e valorizzazione degli immobili regionali per l'anno 2024 – Piano di studi e ricerche 2024-2026 - Prospetti di raccordo bilancio regionale e piani attività di enti e società- programmi pluriennali delle attività degli enti e delle società in house - Prospetti per il consolidamento dei conti del bilancio regionale e degli enti dipendenti";

VISTO il decreto del Segretario generale n. 20872 del 29/12/2023 "Bilancio finanziario gestionale 2024-2026";

PRESO ATTO che l'art. 5 della l.r. 19/14, in un'ottica di semplificazione, ha previsto, ove possibile, l'arrotondamento degli importi dovuti dalla Regione;

CONSIDERATO che il D.Lgs. 118 del 23 giugno 2011 sopracitato, stabilisce che il bilancio di previsione finanziario indichi, per ciascuna unità di voto - per l'entrata rappresentata dalla Tipologia e per la spesa rappresentata dal Programma - l'ammontare presunto dei residui attivi o passivi alla chiusura dell'esercizio precedente a quello cui il bilancio si riferisce;

VISTO in particolare il verbale del 22.02.2017 della Commissione per l'armonizzazione degli enti territoriali istituita ai sensi dell'art. 3-bis del d.lgs. 118 del 23.06.2011, il quale statuisce che:

"L'importo dei residui iscritto in bilancio non presenta contenuto decisionale, in quanto non è il risultato di una decisione del Consiglio, ma l'effetto delle precedenti decisioni e della gestione degli esercizi precedenti. Le norme del TUEL e del d.lgs.118/2011 si limitano a disciplinare la variazione dei residui derivante dall'approvazione del rendiconto, consistente nella "sostituzione" dei residui presunti con quelli definitivi, che



Regione Lombardia

LA GIUNTA

determina la necessità di adeguare le previsioni di bilancio ai risultati del rendiconto. Tale variazione dei residui non è definita "una variazione di bilancio", ed è effettuata nell'ambito delle variazioni di bilancio di adeguamento dei risultati del rendiconto (residui, risultato di amministrazione, fondo di cassa, fondo pluriennale vincolato). E' tuttavia possibile che, nelle more dell'approvazione del rendiconto, si verifichi la necessità di variare l'importo dei residui presunti, se "sottostimati" rispetto a dati di preconsuntivo, al fine di non determinare ritardi nel pagamento dei residui passivi (che sono spese esigibili negli esercizi precedenti). Tale fattispecie non è prevista dal TUEL e dal d.lgs. 118/2011. Pertanto, può essere oggetto di disciplina dei regolamenti di contabilità degli enti. In assenza di disciplina dei regolamenti di contabilità, si ritiene che l'importo dei residui presunti possa essere variato dalla Giunta, che è anche l'organo competente ad effettuare le variazioni di cassa. Nel caso di variazioni dei residui che non comportino adeguamenti di cassa, la variazione può essere effettuata attraverso determinazione dirigenziale. Resta fermo l'obbligo di comunicazione al tesoriere attraverso i prospetti previsti dall'allegato 8 al d.lgs 118/2011."

CONSIDERATO, infatti, che l'importo dei residui presunti al 31.12.2023 contenuto nel bilancio di previsione 2024-2026, approvato con L.R. 11/2023, è stato calcolato sulla base delle informazioni presenti al momento della presentazione del Disegno di legge da parte della Giunta Regionale e non risulta quindi allineato, giocoforza, con il medesimo importo presunto calcolato tenuto conto delle operazioni di gestione susseguitesesi in seguito e sino al 31.12.2023;

CONSIDERATO pertanto che, nelle more dell'effettuazione dell'operazione di riaccertamento ordinario dei residui di cui all'art. 3, comma 4, del d.lgs. 118 del 23.06.2011, il mancato aggiornamento dell'importo dei residui presunti di spesa, e dei correlati stanziamenti di cassa, comporta oggettiva difficoltà nell'assicurare la necessaria continuità nella gestione, in particolar modo per ciò che attiene l'effettuazione di pagamenti a residui;

VISTE in particolare le richieste pervenute con la quali si segnala che occorre effettuare dei pagamenti per fatture dei Sistemi Informativi pervenute su impegni 2023 assunti a favore di Aria sui capitoli indicati nell' allegato A che costituisce parte integrante e sostanziale della presente deliberazione;

CONSIDERATO che è necessario poter effettuare le liquidazioni sui residui;

CONSIDERATO pertanto, sulla base di tali premesse, di provvedere all'incremento degli stanziamenti dei residui passivi presunti al 31.12.2023, allineandoli ai residui passivi iniziali e alla conseguente integrazione degli stanziamenti di cassa, al fine di procedere alla liquidazione delle spese relative ad obbligazioni in scadenza, sui capitoli del bilancio di previsione 2024-2026 come da allegato A della presente deliberazione;



Regione Lombardia

LA GIUNTA

VISTO l'art 48 del sopracitato D.Lgs.118/2011 che disciplina casistiche e modalità di utilizzo dei fondi di riserva iscritti a bilancio;

VISTA la l.r. 7 luglio 2008 n. 20 "Testo unico delle leggi in materia di organizzazione e personale";

VISTI i provvedimenti organizzativi della XII legislatura;

VISTI altresì gli stati di previsione delle entrate e delle spese del bilancio regionale per l'esercizio finanziario 2024 e successivi;

VERIFICATO da parte del Dirigente della UO Bilancio e Autorità di Certificazione Fondi comunitari la regolarità dell'istruttoria e della proposta di deliberazione sia sotto il profilo tecnico che di legittimità;

VAGLIATE ed assunte come proprie le predette valutazioni e considerazioni;

ALL'UNANIMITA' dei voti, espressi nelle forme di legge:

DELIBERA

1. di incrementare lo stanziamento dei residui presunti e di apportare le conseguenti variazioni alla dotazione di cassa dei capitoli del bilancio di previsione 2024/2026 ed al Documento tecnico di accompagnamento come specificato nell'allegato "A", che costituisce parte integrante e sostanziale del presente provvedimento;
2. di trasmettere la presente delibera al Collegio dei revisori dei conti ai sensi e nei termini previsti dall'art. 3, comma 7 del regolamento 10 giugno 2013 n. 1 di attuazione dell'articolo 2, comma 5 della l.r. 17 dicembre 2012 n. 18 (finanziaria 2013);
3. di trasmettere la presente deliberazione al Consiglio Regionale ai sensi e nei termini stabiliti dall'ordinamento contabile regionale.

IL SEGRETARIO
RICCARDO PERINI

Atto firmato digitalmente ai sensi delle vigenti disposizioni di legge

ALLEGATO A

	missione	programma	Macroaggregato	Nr. Capitolo	descrizione capitolo	sottotipo budget	variazione residui presunti	variazione cassa
spesa	1. Servizi istituzionali e di controllo	04 Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	202 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	013858	SERVIZI INFORMATICI DI SVILUPPO PER LA TASSA AUTOMOBILISTICA E GLI ALTRI TRIBUTI REGIONALI	29	623.347,71	665.647,71
spesa	1. Servizi istituzionali e di controllo	08 Statistica e sistemi informativi	202 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	010387	SVILUPPO DEL SISTEMA INFORMATIVO REGIONALE (S.I.R.)	29	16.504.522,27	16.504.522,27
spesa	3. Ordine pubblico e sicurezza	01 Polizia locale e amministrativa	202 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	013218	SVILUPPO DI SISTEMI INFORMATIVI PER LA POLIZIA LOCALE	29	70.000,00	90.000,00
spesa	3. Ordine pubblico e sicurezza	01 Polizia locale e amministrativa	202 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	014018	RACCORDO DEI SISTEMI INFORMATIVI ED INTERCONNESSIONE SALE OPERATIVE	29	338.859,99	338.859,99
spesa	9. Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	01 Difesa del suolo	202 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	010173	IMPLEMENTAZIONE DEL SISTEMA INFORMATIVO TERRITORIALE	29	480.000,00	480.000,00
spesa	9. Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	02 Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	202 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	011633	STRUMENTI PER L'INFORMAZIONE AMBIENTALE	29	300.000,00	300.000,00
spesa	10. Trasporti e diritto alla mobilità	05 Viabilità e infrastrutture stradali	202 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	012855	SVILUPPO DI SISTEMI INFORMATIVI PER LA SICUREZZA STRADALE	29	100.000,00	100.000,00
spesa	11. Soccorso civile	01 Sistema di protezione civile	202 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	012854	SVILUPPO DI SISTEMI INFORMATIVI DI PROTEZIONE CIVILE	29	436.102,84	436.102,84

ALLEGATO A

	missione	programma	Macroaggregato	Nr. Capitolo	descrizione capitolo	sottotipo budget	variazione residui presunti	variazione cassa
spesa	11. Soccorso civile	01 Sistema di protezione civile	202 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	012856	SVILUPPO DI SISTEMI INFORMATIVI PER LA PREVENZIONE DEI RISCHI NATURALI ED INTEGRATI	29	170.000,00	170.000,00
spesa	14. Sviluppo economico e competitività	03 Ricerca e innovazione	202 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	011489	INTERVENTI PER IL SISTEMA INFORMATIVO PER LA RICERCA E INNOVAZIONE	29	2.400.000,00	2.400.000,00
spesa	15. Politiche per il lavoro e la formazione professionale	04 Politica regionale unitaria per il lavoro e la formazione professionale	202 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	010395	SPESE DI SVILUPPO SISTEMI INFORMATIVI	29	3.947.000,00	3.947.000,00
spesa	16. Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	01 Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	202 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	007832	COSTITUZIONE DEL SISTEMA INFORMATIVO AGRICOLO E FORESTALE DELLA REGIONE LOMBARDIA E DELLA RETE INFORMATICA AGRICOLA INTERPROVINCIALE	29	1.422.277,11	1.422.277,11
spesa	16. Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	01 Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	202 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	008214	REALIZZAZIONE DEL SISTEMA INFORMATIVO DELL'OPR PER LA GESTIONE E CONTROLLO DEI CONTRIBUTI PAC	29	2.623.495,00	2.623.495,00
spesa	18. Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	01. Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	202 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	011245	SVILUPPO DI SERVIZI A SUPPORTO DELLA GESTIONE ASSOCIATA E DELLE UNIONI DI COMUNI	29	50.000,00	50.000,00
spesa	20. Fondi e accantonamenti	01 Fondo di riserva	110 Altre spese correnti	000736	FONDO DI RISERVA DEL BILANCIO DI CASSA	29	0,00	- 29.527.904,92