



PROVINCIA  
DI ROMA

DIPARTIMENTO II "Risorse Finanziarie"  
SERVIZIO I "Bilancio e programmazione finanziaria"

Roma, lì 07 febbraio 2008  
Prot. n.

Ai Direttori dei  
Dipartimenti, degli Uffici  
Centrali ed Extra  
Dipartimentali

Ai Dirigenti dei Servizi

LORO SEDE

#### CIRCOLARE N. 1/2008

**Oggetto: Bilancio di Previsione 2008 – Attribuzione delle Risorse agli Obiettivi PEG – Pagamenti Titolo II della spesa: formulazione previsioni per il rispetto dei limiti di cassa**

Come ogni anno è necessario procedere all'attribuzione agli Obiettivi di PEG 2008 delle risorse assegnate a ciascun Servizio. Tale operazione dovrà essere effettuata mediante l'adozione di apposita determinazione dirigenziale da inserirsi nel nuovo programma SID entro il 29 febbraio 2008.

Unitamente alle attività di assegnazione delle risorse agli obiettivi per l'anno 2008 sarà necessario inserire nella determinazione, di cui sopra, anche una previsione delle spese di cassa relative al titolo II in base a quanto di seguito riportato.

La Legge 24 Dicembre 2007, n. 244, (Legge Finanziaria 2008), all'articolo 676 e seguenti, introduce modifiche in materia di rispetto del patto di stabilità interno degli Enti locali.

Dal tenore complessivo delle nuove disposizioni della Legge Finanziaria, si evince che il Bilancio di Previsione, per l'annualità 2008, deve essere approvato iscrivendo previsioni di entrata e di spesa di parte corrente in misura tale che, unitamente alle previsioni dei flussi di cassa delle entrate e delle spese di parte capitale, venga rispettato il saldo finanziario complessivo del patto di stabilità determinato per l'esercizio stesso.

A tal fine, gli enti locali debbono allegare al Bilancio di Previsione un apposito prospetto contenente le previsioni di competenza e di cassa degli aggregati rilevanti ai fini del patto di stabilità interno.



PROVINCIA  
DI ROMA

DIPARTIMENTO II "Risorse Finanziarie"  
SERVIZIO I "Bilancio e programmazione finanziaria"

La Delibera n. 226 del 14 dicembre 2007, recante "Bilancio di Previsione Annuale 2008, Bilancio Pluriennale 2008-2010 e Relazione Previsionale e Programmatica – Approvazione" contiene gli allegati sopra indicati.

Per quanto concerne il limite delle risorse finanziarie da rispettare per i pagamenti in conto capitale, sono state attribuite a ciascun programma dipartimentale, le seguenti risorse di cassa, formulate sulla base del trend storico dei pagamenti effettuati negli ultimi anni:

PROGRAMMA	Descrizione Programma/Dipartimento	STANZIAMENTI DI CASSA 2008
01	Risorse Umane e qualità dei servizi	24.000,00
02	Risorse Finanziarie	1.200.000,00
03	Risorse Strumentali	7.600.000,00
04	Servizi di tutela ambientale	3.300.000,00
05	Risorse agricole e ambientali e protezione civile	2.200.000,00
06	Governo del territorio	400.000,00
07	Viabilità e infrastrutture	17.500.000,00
08	Servizi per la cultura e le reti informative	4.000.000,00
09	Servizi Sociali	250.000,00
10	Servizi per la scuola	36.000.000,00
11	Servizi per il lavoro e la formazione	400.000,00
12	Servizi per le imprese e lo sviluppo economico	1.600.000,00
13	Servizi per il turismo, lo spettacolo e lo sport	3.500.000,00
14	Servizi di Polizia Provinciale	500.000,00
18	Ufficio di Gabinetto del Presidente	5.500.000,00
19	Direzione Generale	12.000,00
20	Segretariato Generale	2.000,00
22	Ufficio del Difensore Civico	12.000,00
23	Governo della mobilità e sicurezza stradale	4.000.000,00
	FONDO DI RISERVA DI CASSA	10.000.000,00
TOTALE		98.000.000,00

In conseguenza di quanto sopra esposto, si comunica che fermo restando il limite complessivo dello stanziamento di cassa 2008 attribuito a ciascun Programma della Relazione Previsionale e Programmatica 2008 - 2010, la ripartizione delle risorse tra i vari Servizi viene disposta, inizialmente, dal Direttore del Dipartimento, Ufficio Centrale ed Ufficio Extradipartimentale.

**Pertanto, i Direttori dovranno far pervenire al Servizio Bilancio, entro il termine del 29 febbraio 2008, la ripartizione del budget complessivo fra i Servizi di riferimento.**

Sulla base della comunicazione del Direttore, i Dirigenti dei singoli Servizi dovranno procedere all'attribuzione dettagliata delle risorse di cassa tra i vari capitoli di bilancio del titolo II loro assegnati effettuando una previsione cumulata di cassa tra competenza e residui:

Le previsioni di cassa sopra richiamate dovranno essere effettuate all'atto della predisposizione della "**Determinazione di assegnazione delle risorse agli obiettivi**" per l'anno 2008.



PROVINCIA  
DI ROMA

DIPARTIMENTO II "Risorse Finanziarie"  
SERVIZIO I "Bilancio e programmazione finanziaria"

**Si rende noto che la mancata ripartizione del budget attribuito al Servizio fra i capitoli della spesa costituisce limite ostativo per i pagamenti.**

Nel corso dell'esercizio finanziario e qualora se ne ravvisi la necessità, il budget complessivo inizialmente attribuito ai Servizi potrà essere variato, con disposizione del Direttore del Dipartimento, Ufficio Centrale ed Ufficio Extradipartimentale, tenendo conto dei pagamenti effettuati.

Nei casi in cui le dotazioni di cassa attribuite ad un Programma dipartimentale si rivelino insufficienti il Direttore del Dipartimento, Ufficio Centrale ed Ufficio Extradipartimentale provvederà a richiedere la necessaria integrazione allo scrivente Ufficio, che provvederà, compatibilmente con le disponibilità, a proporre una deliberazione di Prelevamento dal "**Fondo di Riserva di Cassa**" da adottarsi da parte dell'organo esecutivo.

Si prevede, infine, la possibilità per il Dirigenti dei Servizi di poter effettuare "**Variazioni di cassa**" **nell'ambito del budget complessivo loro assegnato**, previa richiesta adeguatamente motivata da far pervenire al Servizio Bilancio, qualora le previsioni inizialmente formulate risultino non coerenti con i pagamenti da effettuare. Tali variazioni, non comportano provvedimenti da adottarsi da parte della Giunta o del Consiglio, ma verranno effettuati d'ufficio, qualora la disponibilità residua dello stanziamento a disposizione del servizio lo consenta.

Sulla base delle previsioni effettuate da ciascun servizio, la Ragioneria Generale provvederà ad effettuare i pagamenti afferenti al titolo II della spesa nei limiti degli stanziamenti assegnati dai Dirigenti a ciascun capitolo sulla base dell'ordine cronologico delle richieste di pagamento pervenute al Dipartimento II. Eventuali pagamenti da effettuarsi con un ordine diverso rispetto a quello sopra indicato potranno essere effettuati solo dietro specifica richiesta motivata da parte del Dirigente del Servizio o direttamente su iniziativa della Ragioneria Generale qualora il mancato pagamento possa produrre l'insorgenza di danni patrimoniali per l'ente. Si provvederà a dare esecuzione preliminarmente a tutte le richieste di pagamento già pervenute alla Ragioneria entro il 31 gennaio 2008.

Il Dirigente del Servizio Bilancio  
(Dott. Marco Iacobucci)