



Al Capo di Gabinetto  
Al Segretario Generale  
Al Direttore Generale  
Ai Direttori dei Dipartimenti e degli Uffici  
Centrali ed Extra-Dipartimentali  
Ai Dirigenti dei Servizi

LORO SEDI

**CIRCOLARE N. 9/12 del 02/05/2012**

**Oggetto:** **Bilancio di Previsione 2012 – 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 delle risorse finanziarie assegnate a ciascun Servizio. Tale operazione dovrà essere effettuata mediante l'adozione di apposita determinazione dirigenziale, da inserirsi nel programma SID, **entro il termine del 10 maggio 2012.**

La predisposizione della determinazione di assegnazione delle risorse agli obiettivi è attività propedeutica all'avvio delle fasi di gestione delle entrate e delle spese. Pertanto, non sarà possibile procedere alla richiesta di ulteriori R.U. in assenza di tale provvedimento.

L'assegnazione delle risorse agli obiettivi per l'anno 2012, unitamente alle previsioni di cassa del titolo II, dovrà essere effettuata in base:

- alle norme vigenti in materia di redazione del Bilancio di Previsione degli Enti Locali e, in particolare, delle disposizioni previste dalla Legge n. 133/2008, e dalla legge di Stabilità 2012 n. 183 del 12 novembre 2011;



- alle norme contenute nella legge 30 luglio 2010, n. 122, “Conversione in legge, con modificazioni, del decreto-legge 31 maggio 2010, n. 78, recante misure urgenti in materia di stabilizzazione finanziaria e di competitività economica”;
- alle disposizioni contenute nella Legge n. 102 del 03/08/2009, che ha convertito il Decreto Legge n. 78 del 01/07/2009, denominato “Provvedimenti anticrisi, nonché proroga di termini e della partecipazione italiana a missioni internazionali”, le quali hanno una diretta ripercussione sulle attività degli enti locali ed in particolare prevedono una responsabilità disciplinare ed amministrativa a carico dei soggetti che adottano provvedimenti di impegno di spesa, non conformi al dettato della nuova disciplina normativa;
- ai principi contenuti nella Delibera n. 9 del 05 aprile 2012, recante “Bilancio di Previsione Annuale 2012, Bilancio Pluriennale 2012-2014 e Relazione Previsionale e Programmatica – Approvazione”;
- ai principi contenuti nella Delibera n. 99/16 del 18/04/2012 avente ad oggetto: “Approvazione Piano Esecutivo di Gestione Anno 2012”.
- ai principi contenuti nella Delibera n. 7/2 del 16/02/2011 avente ad oggetto: “Disposizioni relative alla Legge 30 luglio 2010, n. 122, “Conversione in legge, con modificazioni, del decreto-legge 31 maggio 2010, n. 78, recante misure urgenti in materia di stabilizzazione finanziaria e di competitività economica” ed in particolare il “CAPO II - RIDUZIONE DEL COSTO DEGLI APPARATI POLITICI ED AMMINISTRATIVI” Disposizioni attuative;

Inoltre, per effetto dell’adesione della Provincia di Roma alla sperimentazione in materia di armonizzazione dei sistemi contabili (D.G.P. n. 2/2 del 18 gennaio 2012), l’assegnazione delle risorse di cui in oggetto dovrà essere formulata anche in considerazione:

- dei principi contenuti nel D. Lgs. n. 118 del 23.06.2011, avente ad oggetto “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 artt. 1 e 2



della Legge 5 maggio 2009 n. 42”.

Pertanto, nell’assegnazione delle risorse agli obiettivi per l’anno 2012 e per il pluriennale 2012 – 2014, dovranno essere tenuti in considerazione i criteri di imputazione degli accertamenti e degli impegni, previsti dal “nuovo principio di contabilità finanziaria”, introdotti per gli enti in sperimentazione delle procedure di armonizzazione della nuova contabilità pubblica, di cui al D.Lgs 118/2011.

Il principio generale di contabilizzazione degli accertamenti e degli impegni prevede che **“tutte le obbligazioni giuridicamente perfezionate attive e passive che danno luogo a entrate e spese per l’ente, devono essere registrate nelle scritture contabili quando l’obbligazione è perfezionata, con imputazione all’esercizio in cui l’obbligazione viene a scadenza”**.

In particolare, per quanto concerne la spesa, l’impegno costituisce la fase con la quale viene registrata, nelle scritture contabili, la spesa conseguente ad una obbligazione giuridicamente perfezionata e relativa ad un pagamento da effettuare, **con effettiva imputazione all’esercizio finanziario in cui l’obbligazione stessa viene a scadenza**.

La scadenza dell’obbligazione è il momento in cui l’obbligazione diventa esigibile.

L’accertamento costituisce la fase dell’entrata con la quale si perfeziona un diritto di credito relativo ad una riscossione da realizzare e **si imputa contabilmente all’esercizio finanziario nel quale il diritto di credito viene a scadenza**.

Non possono essere riferite ad un determinato esercizio finanziario le entrate per le quali non sia venuto a scadere nello stesso esercizio finanziario il diritto di credito. **E’ esclusa categoricamente la possibilità di accertamento attuale di entrate future, in quanto ciò darebbe luogo ad un’anticipazione di impieghi, (ed ai relativi oneri), in attesa dell’effettivo maturare della scadenza del titolo giuridico dell’entrata futura, con la conseguenza di alterare gli equilibri finanziari dell’esercizio finanziario**.

Per quanto concerne le risorse di cassa, da assegnare per i pagamenti in conto capitale, occorre far riferimento a quelle attribuite a ciascun programma dipartimentale, così come



indicato nelle citate delibere di approvazione del Bilancio 2012 -2014 e del Piano esecutivo di Gestione, che di seguito si riportano:

PROGRAMMA	Descrizione Programma/Dipartimento	Previsione risorse di cassa 2012	Previsione risorse di cassa 2013	Previsione risorse di cassa 2014
Dipartimento '01	Risorse Umane e Qualità dei Servizi	8.000,00	8.000,00	8.000,00
Dipartimento '02	Risorse Finanziarie	400.000,00	350.000,00	350.000,00
Dipartimento '03	Servizi per la formazione, il lavoro e le promozione della qualità della vita	110.000,00	110.000,00	110.000,00
Dipartimento '04	Servizi di Tutela Ambientale	2.000.000,00	2.500.000,00	3.000.000,00
Dipartimento '05	Risorse agricole e ambientali	300.000,00	700.000,00	1.000.000,00
Dipartimento '06	Governo del territorio	2.400.000,00	3.000.000,00	6.000.000,00
Dipartimento '07	Viabilità e infrastrutture viarie	9.500.000,00	17.000.000,00	16.900.000,00
Dipartimento '08	Servizi per la cultura e restauri	1.500.000,00	2.000.000,00	3.000.000,00
Dipartimento '09	Servizi Sociali	75.000,00	100.000,00	150.000,00
Dipartimento '10	Servizi per la scuola	9.757.000,00	17.000.000,00	16.900.000,00
Dipartimento '11	Supporto tecnico EE.LL. per la progettazione di OO.PP. nel settore della viabilità.	0	0	0
Dipartimento '12	Innovazione e impresa	0	0	0
Dipartimento '13	Servizi per il turismo, sport e politiche giovanili	800.000,00	1.500.000,00	1.500.000,00
Ufficio Centrale 01	Gabinetto del Presidente	3.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00
Ufficio Centrale 02	Direzione Generale	1.500.000,00	2.000.000,00	3.000.000,00
Ufficio Centrale 03	Segretariato Generale	0	0	0
Ufficio Centrale 04	Ufficio del Difensore Civico	0	0	0
Ufficio Centrale 05	Ufficio del Consiglio Provinciale	0	0	0
Ufficio ExtraDip. 01	Servizio di Polizia Provinciale e Protezione Civile	150.000,00	200.000,00	200.000,00
	FONDO DI RISERVA DI CASSA	3.500.000,00	3.532.000,00	3.882.000,00
<b>TOTALE</b>		<b>35.000.000,00</b>	<b>52.000.000,00</b>	<b>58.000.000,00</b>



In conseguenza di quanto sopra esposto, si comunica che, fermo restando il limite complessivo dello stanziamento di cassa 2012 in conto capitale, attribuito a ciascun Programma della Relazione Previsionale e Programmatica 2012 - 2014, la ripartizione delle risorse tra i vari Servizi viene disposta inizialmente dai Direttori dei Dipartimenti, Uffici Centrali ed Uffici Extradipartimentali.

**Pertanto, i Direttori dovranno far pervenire all'Ufficio di Direzione "Bilancio e Programmazione finanziaria", entro il termine del 10 maggio 2012, la ripartizione del budget complessivo di cassa tra i Servizi di riferimento.**

Sulla base della comunicazione del Direttore, i Dirigenti di Servizio dovranno procedere all'attribuzione dettagliata delle risorse di cassa tra i vari capitoli di bilancio del titolo II loro assegnati, effettuando una previsione cumulata tra competenza e residui sia per l'anno 2012 che per gli anni 2013 e 2014.

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

**Si rende noto che la mancata ripartizione del budget attribuito al Servizio fra i capitoli della spesa costituisce limite ostativo ai fini del pagamento e dell'assunzione di impegni di spesa afferenti al titolo II.**

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

Si evidenzia, infine, la possibilità per i 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 5 "Rendiconto della Gestione e Servizi di Tesoreria", qualora le previsioni inizialmente formulate sui vari capitoli risultino insufficienti rispetto all'entità dei pagamenti da effettuare.

Il Ragioniere Generale

(Dott. Marco Iacobucci)