

Direzione: RAGIONERIA GENERALE

Area: BILANCIO E CONTROLLO CONTABILE DELLE DELIBERAZIONI DI GIUNTA REGIONALE

DETERMINAZIONE *(con firma digitale)*

N. G13116 del 04/10/2024

Proposta n. 35837 del 03/10/2024

Oggetto:

Bilancio di previsione finanziario della Regione Lazio 2024-2026 - Variazione di bilancio per gli anni 2024, 2025 e 2026, in attuazione di un cronoprogramma di esigibilità, relativa al capitolo di spesa U000C11101 e al fondo pluriennale vincolato per spese correnti, capitolo di entrata E0000000006.

OGGETTO: “Bilancio di previsione finanziario della Regione Lazio 2024-2026 – Variazione di bilancio per gli anni 2024, 2025 e 2026, in attuazione di un cronoprogramma di esigibilità, relativa al capitolo di spesa U0000C11101 e al fondo pluriennale vincolato per spese correnti, capitolo di entrata E0000000006”.

IL DIRETTORE DELLA DIREZIONE RAGIONERIA GENERALE

- VISTA la legge costituzionale 18 ottobre 2001, n. 3, recante modifiche al Titolo V, parte seconda, della Costituzione;
- VISTA la legge regionale 18 febbraio 2002, n. 6 e successive modificazioni, concernente la disciplina del sistema organizzativo della Giunta e del Consiglio regionale;
- VISTO il regolamento regionale 6 settembre 2002, n. 1 e successive modificazioni, concernente l’organizzazione degli uffici e dei servizi della Giunta regionale;
- VISTA la deliberazione della Giunta regionale 12 maggio 2023, n. 162, con la quale è stato conferito al Dott. Marco Marafini l’incarico di Direttore della Direzione regionale “Bilancio, Governo societario, Demanio e Patrimonio”;
- VISTO che con contratto a tempo pieno e determinato, reg. cron. n. 28387 del 4 luglio 2023, è stato formalmente conferito al Dott. Marco Marafini l’incarico di Direttore della Direzione regionale “Bilancio, governo societario, demanio e patrimonio”;
- VISTO che con il Regolamento regionale 23 ottobre 2023, n. 9, concernente: “Modifiche al regolamento regionale 6 settembre 2002, n. 1 (Regolamento di organizzazione degli uffici e dei servizi della giunta regionale) e successive modifiche. Disposizioni transitorie” è stata disposta la modifica dell’allegato “B” del predetto R.R. n. 1/2002, in particolare nella denominazione, nonché nella declaratoria delle competenze della Direzione regionale “Bilancio, governo societario, demanio e patrimonio” ed è stata disposta, tra l’altro, la novazione del contratto del Direttore regionale da Direttore della Direzione regionale “Bilancio, governo societario, demanio e patrimonio” a Direttore della Direzione regionale “Ragioneria generale”;
- VISTA la novazione del contratto individuale di lavoro e dell’addendum al contratto (reg. cron. n. 28387 del 4 luglio 2023), nella denominazione, nonché nella declaratoria delle competenze della Direzione da Direttore della Direzione regionale “Bilancio, governo societario, demanio e patrimonio” a Direttore della Direzione regionale “Ragioneria generale”, sottoscritta in data 1° febbraio 2024;

- VISTO il decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, 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 legge 5 maggio 2009, n. 42”, e successive modifiche;
- VISTA la legge regionale 12 agosto 2020, n. 11, recante: “Legge di contabilità regionale”;
- VISTO il regolamento regionale 9 novembre 2017, n. 26, recante: “Regolamento regionale di contabilità”, che, ai sensi dell’articolo 56, comma 2, della l.r. n. 11/2020 e fino alla data di entrata in vigore del regolamento di contabilità di cui all’articolo 55 della citata l.r. n. 11/2020, continua ad applicarsi per quanto compatibile con le disposizioni di cui alla medesima l.r. n. 11/2020;
- VISTA la legge regionale 29 dicembre 2023, n. 23, recante: “Legge di stabilità regionale 2024”;
- VISTA la legge regionale 29 dicembre 2023, n. 24, recante: “Bilancio di previsione finanziario della Regione Lazio 2024-2026”;
- VISTA la deliberazione della Giunta regionale 28 dicembre 2023, n. 980, concernente: “Bilancio di previsione finanziario della Regione Lazio 2024-2026. Approvazione del “Documento tecnico di accompagnamento”, ripartito in titoli, tipologie e categorie per le entrate e in missioni, programmi, titoli e macroaggregati per le spese”;
- VISTA la deliberazione della Giunta regionale 28 dicembre 2023, n. 981, concernente: “Bilancio di previsione finanziario della Regione Lazio 2024-2026. Approvazione del “Bilancio finanziario gestionale”, ripartito in capitoli di entrata e di spesa e assegnazione delle risorse finanziarie ai dirigenti titolari dei centri di responsabilità amministrativa”;
- VISTA la deliberazione della Giunta regionale 14 febbraio 2024, n. 75, concernente: “Indirizzi per la gestione del bilancio regionale 2024-2026 ed approvazione del bilancio reticolare, ai sensi degli articoli 30, 31 e 32, della legge regionale 12 agosto 2020, n. 11”;
- VISTA la deliberazione della Giunta regionale 28 marzo 2024, n. 200, concernente: “Riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31 dicembre 2023 ai sensi dell’articolo 3, comma 4, del decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118 e successive modificazioni”;
- VISTA la deliberazione della Giunta regionale 28 marzo 2024, n. 201, recante: “Variazioni del bilancio regionale 2024-2026, conseguenti alla deliberazione della Giunta regionale concernente il riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31 dicembre 2023, ai sensi dell'articolo 3, comma 4, del decreto legislativo

23 giugno 2011 n. 118 e successive modifiche, e in applicazione delle disposizioni di cui all'articolo 42, commi da 9 a 11, del medesimo d.lgs. n. 118/2011”;

- VISTA la deliberazione della Giunta regionale 12 aprile 2024, n. 226, concernente: «Rettifica della deliberazione di Giunta regionale n. 200 del 28 marzo 2024, recante: "Riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31 dicembre 2023 ai sensi dell'articolo 3, comma 4, del decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118 e successive modificazioni"»;
- VISTA la deliberazione della Giunta regionale 12 aprile 2024, n. 233, recante: «Aggiornamento della deliberazione di Giunta regionale 28 marzo 2024, n. 201, concernente: "Variazioni del bilancio regionale 2024-2026, conseguenti alla deliberazione della Giunta regionale concernente il riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31 dicembre 2023, ai sensi dell'articolo 3, comma 4, del decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118 e successive modifiche, e in applicazione delle disposizioni di cui all'articolo 42, commi da 9 a 11, del medesimo d.lgs. n. 118/2011"»;
- VISTA la deliberazione della Giunta regionale 24 aprile 2024, n. 284, concernente: “Bilancio di previsione finanziario della Regione Lazio 2024-2026. Aggiornamento del Bilancio finanziario gestionale in relazione all'assegnazione delle risorse finanziarie ai dirigenti titolari dei centri di responsabilità amministrativa, di cui alla D.G.R. n. 981/2023, ai sensi dell'articolo 13, comma 5, della legge regionale 12 agosto 2020, n. 11”;
- VISTA la deliberazione della Giunta regionale 24 aprile 2024, n. 285, recante: «Proposta di legge regionale concernente il "Rendiconto Generale della Regione Lazio per l'esercizio finanziario 2023"»;
- VISTA la legge regionale 29 luglio 2024, n. 14, recante: “Assestamento delle previsioni di bilancio 2024-2026”;
- VISTO l'articolo 3, comma 5, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modifiche, concernente la costituzione del fondo pluriennale vincolato all'interno del bilancio regionale;
- VISTO il paragrafo 5.4 del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, di cui all'allegato n. 4/2 al d.lgs. n. 118/2011, che disciplina il funzionamento del fondo pluriennale vincolato definito come “un saldo finanziario, costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata”, necessario a garantire “la copertura di spese imputate agli esercizi successivi a quello in corso (...) e rendere evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse”;

- VISTA la nota prot. n. 689130 del 27 maggio 2024, con cui la Direzione regionale “Programmazione Economica, Centrale Acquisti, Fondi Europei, PNRR”, Area “Affari generali”, acquisito il visto dell’Assessore competente in materia, ha richiesto alla Direzione regionale “Ragioneria generale” la variazione di bilancio propedeutica alla rimodulazione degli stanziamenti secondo il cronoprogramma di esigibilità della spesa, da attivarsi in riferimento al capitolo di spesa U0000C11101, iscritto nel programma 03 “Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato” della missione 01 “Servizi istituzionali, generali e di gestione”, al fine di provvedere, tra l’altro, al rinnovo dell’incarico di componente interno del "Nucleo di Valutazione e Verifica degli Investimenti Pubblici del Lazio" alla dott.ssa Ilaria Ciocca;
- VISTA la determinazione dirigenziale n. G11037 del 16 agosto 2024, concernente: “Bilancio di previsione finanziario della Regione Lazio 2024-2026 - Variazione di bilancio, in termini di competenza e cassa, per l'anno 2024, riferita a risorse coperte con avanzo di amministrazione vincolato di parte corrente, capitolo di entrata E0000000011 e capitolo di spesa U0000C11101”;
- PRESO ATTO della proposta di determinazione dirigenziale n. 34868 del 25 settembre 2024, concernente: “Nucleo di Valutazione e Verifica degli Investimenti Pubblici della Regione Lazio (NUVV Lazio), ai sensi dell'art. 1 della legge 17 maggio 1999, n. 144. Rinnovo incarico quale componente interno del 'Nucleo di Valutazione e Verifica degli Investimenti Pubblici' alla dott.ssa Ilaria Ciocca. Impegno di spesa di € 87.944,76 sul capitolo U0000C11101 secondo il cronoprogramma di esigibilità annualità 2024-2028 con creazione FPV in favore di Ilaria Ciocca”;
- CONSIDERATO che con la citata proposta di determinazione dirigenziale n. 34868/2024 la Direzione regionale “Programmazione Economica, Centrale Acquisti, Fondi Europei, PNRR”, Area “Affari generali”, ha rimodulato a valere sul bilancio annuale e pluriennale, secondo il cronoprogramma di esigibilità della spesa, parte delle risorse del capitolo U0000C11101, di cui al programma 03 della missione 01, iscritte in bilancio nell’annualità 2024 con la determinazione dirigenziale n. G11037/2024, facendo ricorso alla costituzione del fondo pluriennale vincolato, ai sensi del paragrafo n. 5.4 del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, di cui all’allegato n. 4/2 al d.lgs. n. 118/2011;
- CONSIDERATO che la citata proposta di determinazione dirigenziale n. 34868/2024 è stata verificata contabilmente dalla competente struttura dell’Area “Ragioneria”;
- CONSIDERATO che, nel rispetto della disciplina in materia di fondo pluriennale vincolato di cui al d.lgs. n. 118/2011 e a seguito del cronoprogramma di esigibilità della spesa di cui alla proposta di determinazione dirigenziale n. 34868/2024, è necessario provvedere per le annualità 2024, 2025, 2026, 2027 e 2028 alla variazione di

bilancio in relazione al capitolo di spesa U0000C11101, iscritto nel programma 03 della missione 01, piano dei conti finanziario fino al IV livello 1.03.02.01, come indicato nella tabella di seguito riportata, precisando che le variazioni afferenti le annualità 2027 e 2028 saranno effettuate a valere sui prossimi bilanci di previsione:

<i>capitolo</i>		<i>2024</i>	<i>2025</i>	<i>2026</i>	<i>2027</i>	<i>2028</i>
U0000C11101	<i>Comp. impegnabile</i>	- € 83.727,96	+€ 25.969,84	+€ 29.314,92	+€ 25.098,12	+€ 3.345,08
	<i>FPV di spesa</i>	+€ 83.727,96	+€ 57.758,12	+€ 28.443,20	+€ 3.345,08	-
	<i>Cassa</i>	-€ 83.727,96	-	-	-	-

CONSIDERATO necessario provvedere all'integrazione, in termini di competenza, per l'importo di euro 83.727,96, con riferimento all'annualità 2025 e per l'importo di euro 57.758,12, con riferimento all'annualità 2026, del fondo pluriennale vincolato per spese correnti, capitolo di entrata E0000000006, precisando che le integrazioni sul medesimo capitolo per l'importo di euro 28.443,20, per l'anno 2027 e per l'importo di euro 3.345,08, per l'anno 2028, saranno effettuate a valere sui prossimi bilanci di previsione;

CONSIDERATO altresì necessario provvedere, in termini di cassa, per l'anno 2024, all'accantonamento dell'importo di euro 83.727,96 sul fondo di riserva per le integrazioni di cassa, capitolo di spesa U0000T25502, iscritto nel programma 01 "Fondo di riserva" della missione 20 "Fondi e accantonamenti", piano dei conti finanziario fino al IV livello 1.10.01.01, mediante la corrispondente riduzione, in termini di cassa, del capitolo U0000C11101, iscritto nel programma 03 della missione 01, piano dei conti finanziario fino al IV livello 1.03.02.01;

VISTO l'articolo 51, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011, che dispone l'adozione del provvedimento amministrativo del responsabile finanziario dell'ente per le variazioni di bilancio riguardanti il fondo pluriennale vincolato;

VISTO l'articolo 25 della l.r. n. 11/2020, che dispone in materia di variazioni di bilancio, nel rispetto di quanto previsto agli articoli 48 e 51 del d.lgs. n. 118/2011;

VISTO l'articolo 24 del r.r. n. 26/2017, con particolare riferimento alle disposizioni recanti i criteri e le modalità per l'adozione dei provvedimenti di variazione di bilancio e gli adempimenti nei confronti dei soggetti richiamati nell'ambito del medesimo articolo 24;

CONSIDERATO che, ai sensi dell'articolo 10, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011, è necessario allegare al presente atto il prospetto di cui all'allegato n. 8 al decreto legislativo predetto,

DETERMINA

per le motivazioni indicate in premessa, che qui si intendono integralmente richiamate,

- ai sensi dell'articolo 51, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e dell'articolo 25 della l.r. n. 11/2020, di apportare le seguenti variazioni di bilancio, in termini di cassa, per l'anno 2024 e, in termini di competenza, per gli anni 2025 e 2026:

ENTRATA

<i>capitolo</i>	<i>denominazione capitolo</i>	<i>comp. 2024</i>	<i>comp. 2025</i>	<i>comp. 2026</i>
E0000000006	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	-	+ € 83.727,96	+ € 57.758,12

SPESA

<i>missione e programma</i>
01.03

<i>piano dei conti fin. fino al IV livello</i>					
1.03.02.01					
<i>capitolo</i>	<i>denominazione capitolo</i>		<i>2024</i>	<i>2025</i>	<i>2026</i>
U0000C11101	UTILIZZAZIONE DELL'ASSEGNAZIONE DELLO STATO AI SENSI DELL'ART. 1, COMMA 7 DELLA LEGGE 17.5.1999 N. 144 PER LA COSTITUZIONE DEI NUCLEI DI VALUTAZIONE E VERIFICA DEGLI INVESTIMENTI PUBBLICI § ORGANI E INCARICHI ISTITUZIONALI DELL'AMMINISTRAZIONE	<i>Comp. impegnabile</i>	- € 83.727,96	+ € 25.969,84	+ € 29.314,92
		<i>FPV di spesa</i>	+ € 83.727,96	+ € 57.758,12	+ € 28.443,20
		<i>Cassa</i>	- € 83.727,96	-	-

<i>missione e programma</i>
20.01

<i>piano dei conti finanz. fino al IV livello</i>	<i>cassa 2024</i>
1.10.01.01	+ € 83.727,96

<i>cap.</i>	<i>denominazione</i>	
U0000T25502	FONDO DI RISERVA DA UTILIZZARSI PER LA INTEGRAZIONE DELLE PREVISIONI DI CASSA § FONDO DI RISERVA	

2. ai sensi dell'articolo 10, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e successive modifiche, di allegare al presente atto il prospetto di cui all'allegato n. 8 al decreto legislativo predetto.

La presente determinazione è pubblicata sul Bollettino ufficiale e sul sito internet della Regione Lazio.

IL DIRETTORE
(Dott. Marco Marafini)