

Direzione: BILANCIO, GOVERNO SOCIETARIO, DEMANIO E PATRIMONIO

Area: BILANCIO E CONTROLLO CONTABILE DELLE DELIBERAZIONI DI GIUNTA REGIONALE

DETERMINAZIONE *(con firma digitale)*

N. G00575 del 19/01/2023

Proposta n. 2080 del 19/01/2023

Oggetto:

Esercizio provvisorio del bilancio per l'esercizio finanziario 2023. Modifica, ai sensi dell'articolo 51, comma 4, ultimo periodo, del d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i. e dell'articolo 25, comma 4, della l.r. n. 11/2020, della distribuzione delle coperture finanziarie dei capitoli di spesa contenuti negli allegati al bilancio gestionale 2022-2024 di cui alla D.G.R. n. 993/2021 e s.m.i., concernenti gli elenchi delle spese di investimento.

Oggetto: “Esercizio provvisorio del bilancio per l’esercizio finanziario 2023. Modifica, ai sensi dell’articolo 51, comma 4, ultimo periodo, del d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i. e dell’articolo 25, comma 4, della l.r. n. 11/2020, della distribuzione delle coperture finanziarie dei capitoli di spesa contenuti negli allegati al bilancio gestionale 2022-2024 di cui alla D.G.R. n. 993/2021 e s.m.i., concernenti gli elenchi delle spese di investimento”.

IL DIRETTORE DELLA DIREZIONE BILANCIO,
GOVERNO SOCIETARIO, DEMANIO E PATRIMONIO

- 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;
- VISTE la deliberazione della Giunta regionale 7 maggio 2018, n. 209, con la quale è stato conferito al Dott. Marco Marafini l’incarico di Direttore della Direzione regionale “Programmazione economica, bilancio, demanio e patrimonio” e la deliberazione di Giunta regionale 5 giugno 2018, n. 273, con cui si è proceduto alla novazione del contratto del dott. Marco Marafini da Direttore della Direzione Programmazione economica, bilancio, demanio e patrimonio a Direttore della Direzione regionale Bilancio, governo societario, demanio e patrimonio, per effetto della riorganizzazione disposta in virtù della deliberazione della Giunta regionale 24 aprile 2018, n. 203 e successive modifiche e integrazioni;
- 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 30 dicembre 2021, n. 20, recante: “Legge di stabilità regionale 2022”;
- VISTA la legge regionale 30 dicembre 2021, n. 21, recante: “Bilancio di previsione finanziario della Regione Lazio 2022-2024”;
- VISTA la deliberazione della Giunta regionale 30 dicembre 2021, n. 992, concernente “Bilancio di previsione finanziario della Regione Lazio 2022-2024. Approvazione del 'Documento tecnico di accompagnamento', ripartito in titoli, tipologie e categorie per le entrate ed in missioni, programmi, titoli e macroaggregati per le spese”;
- VISTA la deliberazione della Giunta regionale 30 dicembre 2021, n. 993, concernente “Bilancio di previsione finanziario della Regione Lazio 2022-2024. Approvazione del 'Bilancio finanziario gestionale', ripartito in capitoli di entrata e di spesa ed assegnazione delle risorse finanziarie ai dirigenti titolari dei centri di responsabilità amministrativa”;
- VISTA la deliberazione della Giunta regionale 14 giugno 2022, n. 437 concernente: "Bilancio di previsione finanziario della Regione Lazio 2022-2024. 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. 993/2021, ai sensi dell'articolo 13, comma 5, della legge regionale 12 agosto 2020, n. 11";
- VISTA la deliberazione della Giunta regionale 26 luglio 2022, n. 627, concernente: “Bilancio di previsione finanziario della Regione Lazio 2022-2024. Aggiornamento del Bilancio finanziario gestionale in relazione all'assegnazione delle risorse finanziarie ai dirigenti titolari dei centri di responsabilità amministrativa, di cui alle DD.GG.RR. nn. 993/2021 e 437/2022, ai sensi dell'articolo 13, comma 5, della legge regionale 12 agosto 2020, n. 11”;
- VISTA la legge regionale 11 agosto 2022, n. 16, recante: “Assestamento delle previsioni di bilancio 2022-2024. Disposizioni varie”;
- VISTO l'articolo 43 del d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i., recante le disposizioni relative all'esercizio provvisorio e alla gestione provvisoria;
- VISTO il paragrafo n. 8 del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, allegato n. 4/2 al d.lgs. n.118/2011 e s.m.i., che dispone in materia di esercizio provvisorio e gestione provvisoria;
- VISTO l'articolo 14 della l.r. n. 11/2020, recante le disposizioni relative all'esercizio provvisorio e alla gestione provvisoria;

- VISTA la legge regionale 27 dicembre 2022, n. 21, recante: “Autorizzazione all'esercizio provvisorio del bilancio per l'esercizio finanziario 2023. Modifica alla legge regionale 23 novembre 2022, n. 19 (Disposizioni collegate alla legge di stabilità regionale 2022. Disposizioni varie)”;
- VISTA la nota del Direttore generale prot. n. 29162 del 11 gennaio 2023, con la quale sono fornite le indicazioni operative per la gestione in esercizio provvisorio del bilancio regionale, anno 2023;
- VISTO l'articolo 3, commi da 16 a 21, della legge 24 dicembre 2003, n. 350, recante: “Disposizioni per la formazione del bilancio annuale e pluriennale dello Stato (legge finanziaria 2004)”, che detta le regole per le Regioni e gli Enti locali in materia di ricorso all'indebitamento;
- VISTO l'articolo 51, comma 4, ultimo periodo, del d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i., ai sensi del quale *“il responsabile finanziario della regione può altresì variare l'elenco di cui all'articolo 11, comma 5, lettera d), al solo fine di modificare la distribuzione delle coperture finanziarie tra gli interventi già programmati per spese di investimento”*;
- VISTO l'articolo 25, comma 4, della l.r. n. 11/2020, ai sensi del quale *“con determinazione del Direttore regionale competente in materia di bilancio possono essere modificati gli elenchi allegati al bilancio di previsione concernenti le spese di investimento finanziate col ricorso al debito e con le risorse disponibili, al solo fine di modificare la distribuzione delle coperture finanziarie tra le spese di investimento già programmate nell'ambito dei predetti elenchi, nel rispetto delle disposizioni di cui all'articolo 51, comma 4, ultimo periodo, del d.lgs. 118/2011”*;
- VISTI gli allegati del bilancio regionale 2022-2024 di cui alla D.G.R. n. 993/2021, come modificati a seguito delle variazioni di bilancio effettuate a bilancio vigente, concernenti gli elenchi delle spese di investimento, rispettivamente, l'Allegato n. 3, denominato: “Spese di investimento finanziate con il ricorso al debito per Missioni, Programmi, Titoli e P.d.c.f. al IV liv. (*dettaglio capitoli*)”, l'Allegato n. 4, denominato: “Spese di investimento finanziate con dismissioni patrimoniali e altre entrate per Missioni, Programmi, Titoli e P.d.c.f. al IV liv. (*dettaglio capitoli*)” e l'Allegato n. 5, denominato: “Spese di investimento finanziate con risorse regionali di parte corrente per Missioni, Programmi, Titoli e P.d.c.f. al IV liv. (*dettaglio capitoli*)”;
- VISTA la nota prot. n. 49196 del 16 gennaio 2023, con cui la Direzione regionale “Ciclo dei rifiuti”, comunica che, in riferimento alla richiesta urgente della Procura Generale della Repubblica presso la Corte d'Appello di Roma, avente ad oggetto: *“Richiesta di urgente finanziamento regionale di € 2.521.271,77, aumentati del tasso effettivo di inflazione stimato al maggio 2020 (epoca della stima dei costi effettuata dal Comune di Pomezia) ad oggi,*

in favore del Comune di Pomezia, per provvedere ad opere di ripristino ambientale nel sito ex Kema di Pomezia (industria chimica cessata) da compiersi nel proc. N.3/11 RESA per l'esecuzione penale della sentenza irrevocabile della Corte d'Appello di Roma n. 1242/10, pronunciata il 15-2-10 nel proc. N. 6864/2007 RG C. App, contro il condannato OTTAVI Roberto, nato il 9-4-1943, irrevocabile il 27-6-10, con operazioni di bonifica curate dal 2005 dal Comune di Pomezia ai sensi dell'art. 250 del D.gs.n 152/2006 e dell'art.17 LR/1998, come sostituito dall'art. 5 della LR 23/2006.”, è necessario provvedere ad assumere l'impegno di spesa in favore del Comune di Pomezia, sul capitolo di spesa U0000E32504, iscritto nel programma 03 “Rifiuti” della missione 09 “Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente”, piano dei conti finanziario fino al IV livello 2.03.01.02, per euro 1.500.000,00, per l'anno 2023, e per euro 1.000.000,00, per l'anno 2024;

DATO ATTO

che, nella citata nota prot. n. 29162 del 11 gennaio 2023 del Direttore generale, concernente le indicazioni operative per la gestione in esercizio provvisorio del bilancio regionale, anno 2023, *“non è consentito assumere impegni in conto capitale, siano essi finanziati con il ricorso all'indebitamento, con le entrate correnti e con le dismissioni patrimoniali e altre entrate libere. In particolare, durante l'esercizio provvisorio non è consentito il ricorso all'indebitamento. Sono fatte salve le spese in conto capitale riguardanti esclusivamente i lavori pubblici di somma urgenza o altri interventi di somma urgenza, fermo restando che non è possibile finanziare le spese in conto capitale con il ricorso all'indebitamento”*;

CONSIDERATO

che, come evidenziato nella citata nota prot. n. 49196 del 16 gennaio 2023 della Direzione regionale “Ciclo dei rifiuti”, la spesa per l'intervento ivi rappresentato da sostenersi in favore del Comune di Pomezia, si configura come una spesa in conto capitale di somma urgenza il cui mancato adempimento comporterebbe un danno patrimoniale certo e grave per l'Amministrazione regionale e, pertanto, ai sensi di quanto stabilito dalla nota del Direttore generale, prot. n. 29162 del 11 gennaio 2023, la spesa medesima può essere sostenuta in deroga ai limiti previsti per le spese in conto capitale nell'ambito della gestione dell'esercizio provvisorio;

CONSIDERATO

che gli stanziamenti del capitolo di spesa U0000E32504, pari a euro 1.500.000,00, per l'anno 2023 e pari a euro 1.000.000,00, per l'anno 2024, a valere sui quali la struttura competente deve assumere il necessario impegno di spesa in favore del Comune di Pomezia, sono inseriti, rispettivamente, per l'anno 2023, nell'Allegato n. 5 (stanziamenti finanziati con risorse regionali di parte corrente) alla D.G.R. n. 993/2021 e, per l'anno 2024, nell'Allegato n. 3 (stanziamenti finanziati con il ricorso al debito) alla D.G.R. n. 993/2021, entrambi come modificati a seguito delle variazioni di bilancio effettuate a bilancio vigente;

- CONSIDERATO** che, come stabilito nella citata nota prot. n. 29162 del 11 gennaio 2023 del Direttore generale, durante l'esercizio provvisorio non è possibile ricorrere all'indebitamento e, pertanto, al fine di consentire l'assunzione dell'impegno di spesa in favore del Comune di Pomezia, specificatamente per euro 1.000.000,00, per l'anno 2024, a valere sul capitolo di spesa U0000E32504, in riferimento all'intervento per come rappresentato nella nota prot. n. 49196 del 16 gennaio 2023 della Direzione regionale "Ciclo dei rifiuti", è necessario verificare la possibilità di modificare preventivamente la relativa copertura finanziaria;
- TENUTO CONTO** che è possibile consentire l'assunzione dell'impegno di spesa in favore del Comune di Pomezia, specificatamente per euro 1.000.000,00, per l'anno 2024, a valere sul capitolo di spesa U0000E32504, solo se sia disposto, con apposito provvedimento di cui all'articolo 51, comma 4, ultimo periodo, del d.lgs. n. 118/2011, e all'articolo 25, comma 4, della l.r. n. 11/2020, l'inserimento del citato stanziamento all'interno dell'Allegato n. 5;
- VISTA** la più volte citata nota prot. n. 49196 del 16 gennaio 2023 della Direzione regionale "Ciclo dei rifiuti", con la quale, tra l'altro, si richiede alla Direzione regionale "Bilancio, governo societario, demanio e patrimonio" di provvedere alla modifica della copertura finanziaria, in riferimento all'importo pari a euro 1.000.000,00, per l'anno 2024, a valere sul capitolo di spesa U0000E32504, ai sensi dell'articolo 25, comma 4, della l.r. n. 11/2020;
- CONSIDERATO** che per la modifica della copertura finanziaria dello stanziamento del capitolo di spesa U0000E32504, finalizzata all'inserimento nell'Allegato n. 5 dell'importo pari a euro 1.000.000,00 per l'anno 2024, nel rispetto dell'invarianza dei saldi complessivi degli elenchi di cui agli Allegati n. 3 e n. 5, come modificati a seguito delle variazioni di bilancio effettuate a bilancio vigente, è necessario verificare se all'interno dell'Allegato n. 5 siano ricompresi uno o più capitoli aventi stanziamento, in riferimento alla medesima annualità, di importo corrispondente, le cui finalità di spesa siano coerenti con le tipologie previste per il ricorso all'indebitamento di cui all'articolo 3, commi da 16 a 21 della legge n. 350/2003 e che, conseguentemente, risultino inseribili all'interno dell'Allegato n. 3;
- CONSIDERATO** che, a seguito della verifica di cui al punto precedente e al fine di consentire, a saldi invariati, la modifica della composizione dell'Allegato n. 3 e dell'Allegato n. 5, è stato individuato all'interno dell'Allegato n. 5, il capitolo di spesa U0000C12520, di cui al programma 01 "Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali" della missione 18 "Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali", piano dei conti finanziario fino al IV livello 2.03.01.02, quale capitolo avente stanziamento sufficiente in relazione all'importo pari a euro 1.000.000,00, per l'anno 2024;

RITENUTO possibile modificare, pertanto, la distribuzione della copertura finanziaria, per un importo pari a euro 1.000.000,00, per l'anno 2024, del capitolo di spesa U0000E32504, da debito a risorse regionali e del capitolo di spesa U0000C12520, da risorse regionali a debito, nel rispetto dell'articolo 3, commi da 16 a 21, della legge n. 350/2003 e del d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;

DATO ATTO che la modifica della distribuzione della copertura finanziaria dei capitoli U0000E32504 e U0000C12520, relativa all'importo pari a euro 1.000.000,00, per l'anno 2024, comporta un adeguamento degli allegati del bilancio regionale 2022-2024, di cui alla D.G.R. n. 993/2021, come già modificati a seguito delle variazioni di bilancio effettuate a bilancio vigente, concernenti gli elenchi delle spese di investimento, in particolare dell'Allegato n. 3 e dell'Allegato n. 5, fermo restando che i saldi complessivi dei predetti elenchi devono restare invariati, nel rispetto delle disposizioni di cui all'articolo 51, comma 4, ultimo periodo, del d.lgs. n. 118/2011;

RAVVISATO pertanto, necessario modificare la distribuzione delle coperture finanziarie dei capitoli di spesa contenuti negli allegati del bilancio regionale 2022-2024 di cui alla D.G.R. n. 993/2021, come già modificati a seguito delle variazioni di bilancio effettuate a bilancio vigente, concernenti gli elenchi delle spese di investimento, specificatamente, in riferimento all'Allegato n. 3, denominato: "Spese di investimento finanziate con il ricorso al debito per Missioni, Programmi, Titoli e P.d.c.f. al IV liv. (*dettaglio capitoli*)" e all'Allegato n. 5, denominato: "Spese di investimento finanziate con risorse regionali di parte corrente per Missioni, Programmi, Titoli e P.d.c.f. al IV liv. (*dettaglio capitoli*)", secondo lo schema di seguito riportato:

<i>capitolo</i>	<i>M e P</i>	<i>Pdc fino al IV liv.</i>	<i>importo 2024</i>
U0000E32504	09.03	2.03.01.02	
<i>Variazione Allegato n. 3 di cui alla D.G.R. n. 993/2021</i>			- € 1.000.000,00
<i>Variazione Allegato n. 5 di cui alla D.G.R. n. 993/2021</i>			+ € 1.000.000,00
<i>capitolo</i>	<i>M e P</i>	<i>Pdc fino al IV liv.</i>	<i>importo 2024</i>
U0000C12520	18.01	2.03.01.02	
<i>Variazione Allegato n. 3 di cui alla D.G.R. n. 993/2021</i>			+ € 1.000.000,00
<i>Variazione Allegato n. 5 di cui alla D.G.R. n. 993/2021</i>			- € 1.000.000,00

VISTE le disposizioni di cui agli articoli 30, 31 e 32 della l.r. n. 11/2020;

DATO ATTO che, in relazione alle disposizioni del paragrafo 11.5 del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, la presente variazione non deve essere trasmessa al tesoriere ai sensi dell'art. 10, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e successive modifiche e integrazioni,

D E T E R M I N A

1. ai sensi dell'articolo 51, comma 4, ultimo periodo, del d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i. e dell'articolo 25, comma 4, della l.r. n. 11/2020 e nel rispetto delle disposizioni concernenti l'esercizio provvisorio del bilancio regionale per l'esercizio finanziario 2023 di cui alla l.r. n. 21/2022 e delle indicazioni operative di cui alla nota prot. n. 29162 del 11 gennaio 2023 del Direttore generale, di modificare la distribuzione delle coperture finanziarie dei capitoli di spesa contenuti negli allegati del bilancio regionale 2022-2024 di cui alla D.G.R. n. 993/2021, come modificati a seguito delle variazioni di bilancio effettuate a bilancio vigente, concernenti gli elenchi delle spese di investimento, specificatamente, in riferimento all'Allegato n. 3, denominato: "Spese di investimento finanziate con il ricorso al debito per Missioni, Programmi, Titoli e P.d.c.f. al IV liv. (*dettaglio capitoli*)" e all'Allegato n. 5, denominato: "Spese di investimento finanziate con risorse regionali di parte corrente per Missioni, Programmi, Titoli e P.d.c.f. al IV liv. (*dettaglio capitoli*)", secondo lo schema di seguito riportato:

<i>capitolo</i>	<i>M e P</i>	<i>Pdc fino al IV liv.</i>	<i>importo 2024</i>
U0000E32504	09.03	2.03.01.02	
<i>Variazione Allegato n. 3 di cui alla D.G.R. n. 993/2021</i>			- € 1.000.000,00
<i>Variazione Allegato n. 5 di cui alla D.G.R. n. 993/2021</i>			+ € 1.000.000,00
<i>capitolo</i>	<i>M e P</i>	<i>Pdc fino al IV liv.</i>	<i>importo 2024</i>
U0000C12520	18.01	2.03.01.02	
<i>Variazione Allegato n. 3 di cui alla D.G.R. n. 993/2021</i>			+ € 1.000.000,00
<i>Variazione Allegato n. 5 di cui alla D.G.R. n. 993/2021</i>			- € 1.000.000,00

2. in relazione alle disposizioni del paragrafo 11.5 del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, di dare atto che la presente variazione non deve essere trasmessa al tesoriere ai sensi dell'art. 10, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e successive modifiche e integrazioni.

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

IL DIRETTORE
(Dott. Marco Marafini)