

**Direzione:** BILANCIO, GOVERNO SOCIETARIO, DEMANIO E PATRIMONIO

**Area:** BILANCIO E CONTROLLO CONTABILE DELLE DELIBERAZIONI DI GIUNTA REGIONALE

## DETERMINAZIONE *(con firma digitale)*

N. G00835 del 25/01/2023

Proposta n. 3051 del 25/01/2023

**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 dell'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. 61730 del 18 gennaio 2023, con cui la Direzione regionale “Per lo sviluppo economico, le attività produttive e la ricerca”, chiede di provvedere a una variazione di bilancio al fine di consentire l'adozione dei successivi provvedimenti di spesa in riferimento all'intervento “*Fondo Patrimonializzazione PMI nell'ambito della sezione "Credito 2021 - 2027" del Fondo di Partecipazione FARE LAZIO*”, oggetto della prenotazione di

impegno n. 3062/2023, per un importo pari ad euro 1.800.000,00, per l'anno 2023, assunta sul capitolo di cofinanziamento regionale U0000A44124, in quanto la copertura di detto capitolo di spesa è rappresentata da "risorse a debito";

**DATO ATTO**

che, nella nota prot. n. 29162 dell'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. 61730 del 18 gennaio 2023 della Direzione regionale "Per lo sviluppo economico, le attività produttive e la ricerca", la spesa per l'intervento ivi rappresentato, configurandosi come un cofinanziamento regionale correlato a risorse comunitarie assegnate con vincolo di destinazione, è consentito per l'intero importo stanziato sul corrispondente capitolo di spesa, in deroga ai limiti previsti per le spese in conto capitale, nell'ambito della gestione dell'esercizio provvisorio per l'esercizio finanziario 2023;

**CONSIDERATO**

che lo stanziamento del capitolo di spesa U0000A44124, di cui al programma 05 "Politica regionale unitaria per lo sviluppo economico e la competitività" della missione 14 "Sviluppo economico e competitività", piano dei conti finanziario fino al IV livello 2.03.03.01, pari a euro 1.800.000,00, per l'anno 2023, a valere sul quale la struttura competente deve assumere il necessario impegno di spesa, è inserito nell'Allegato n. 3 (stanziamenti finanziati con il ricorso al debito) alla D.G.R. n. 993/2021, come modificato 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 relativo al "Fondo Patrimonializzazione PMI nell'ambito della sezione "Credito 2021 - 2027" del Fondo di Partecipazione FARE LAZIO", è necessario verificare la possibilità di modificare preventivamente la relativa copertura finanziaria;

**TENUTO CONTO**

che è possibile consentire l'assunzione dell'impegno in relazione al "Fondo Patrimonializzazione PMI nell'ambito della sezione "Credito 2021 - 2027" del Fondo di Partecipazione FARE LAZIO", per euro 1.800.000,00, per l'anno 2023, a valere sul capitolo di spesa U0000A44124, 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 (stanziamenti finanziati con risorse regionali di parte corrente), alla D.G.R. n. 993/2021;

**VISTA**

la già citata nota prot. n. 61730 del 18 gennaio 2023 della Direzione regionale "Per lo sviluppo economico, le attività produttive e la ricerca", 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 1.800.000,00, per l'anno 2023, a valere sul capitolo di spesa U0000A44124, 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 U0000A44124, finalizzata all'inserimento nell'Allegato n. 5 dell'importo pari a euro 1.800.000,00 per l'anno 2023, 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, sono stati individuati all'interno dell'Allegato n. 5, i seguenti capitoli 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 1.500.000,00;
- U0000C12612, 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 300.000,00;

**RITENUTO**

possibile modificare, pertanto, la distribuzione della copertura finanziaria, per un importo pari a euro 1.800.000,00, per l'anno 2023, del capitolo di spesa U0000A44124, da debito a risorse regionali e dei capitoli di spesa U0000C12520 e U0000C12612, da risorse regionali a debito, rispettivamente,

per euro 1.500.000,00 ed euro 300.000,00, 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 U0000A44124, U0000C12520 e U0000C12612, relativa all'importo pari a euro 1.800.000,00 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 2023</i>
<b>U0000A44124</b>	14.05	2.03.03.01	
<i>Variazione Allegato n. 3 di cui alla D.G.R. n. 993/2021</i>			- € 1.800.000,00
<i>Variazione Allegato n. 5 di cui alla D.G.R. n. 993/2021</i>			+ € 1.800.000,00
<i>capitolo</i>	<i>M e P</i>	<i>Pdc fino al IV liv.</i>	<i>importo 2023</i>
<b>U0000C12520</b>	18.01	2.03.01.02	
<i>Variazione Allegato n. 3 di cui alla D.G.R. n. 993/2021</i>			+ € 1.500.000,00
<i>Variazione Allegato n. 5 di cui alla D.G.R. n. 993/2021</i>			- € 1.500.000,00
<i>capitolo</i>	<i>M e P</i>	<i>Pdc fino al IV liv.</i>	<i>importo 2023</i>
<b>U0000C12612</b>	18.01	2.03.01.02	
<i>Variazione Allegato n. 3 di cui alla D.G.R. n. 993/2021</i>			+ € 300.000,00
<i>Variazione Allegato n. 5 di cui alla D.G.R. n. 993/2021</i>			- € 300.000,00

## 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 dell'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 2023</i>
<b>U0000A44124</b>	14.05	2.03.03.01	
<i>Variazione Allegato n. 3 di cui alla D.G.R. n. 993/2021</i>			- € 1.800.000,00
<i>Variazione Allegato n. 5 di cui alla D.G.R. n. 993/2021</i>			+ € 1.800.000,00
<i>capitolo</i>	<i>M e P</i>	<i>Pdc fino al IV liv.</i>	<i>importo 2023</i>
<b>U0000C12520</b>	18.01	2.03.01.02	
<i>Variazione Allegato n. 3 di cui alla D.G.R. n. 993/2021</i>			+ € 1.500.000,00
<i>Variazione Allegato n. 5 di cui alla D.G.R. n. 993/2021</i>			- € 1.500.000,00
<i>capitolo</i>	<i>M e P</i>	<i>Pdc fino al IV liv.</i>	<i>importo 2023</i>
<b>U0000C12612</b>	18.01	2.03.01.02	
<i>Variazione Allegato n. 3 di cui alla D.G.R. n. 993/2021</i>			+ € 300.000,00
<i>Variazione Allegato n. 5 di cui alla D.G.R. n. 993/2021</i>			- € 300.000,00

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)