



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

**Area:** BILANCIO

## **DETERMINAZIONE** *(con firma digitale)*

**N.** G08919 **del** 08/07/2022

**Proposta n.** 26312 **del** 08/07/2022

**Oggetto:**

Bilancio di previsione finanziario della Regione Lazio 2022-2024. Modifica delle fonti di copertura di specifici capitoli, ai sensi dell'articolo 40, comma 1, del d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i., 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.

Oggetto: “Bilancio di previsione finanziario della Regione Lazio 2022-2024. Modifica delle fonti di copertura di specifici capitoli, ai sensi dell’articolo 40, comma 1, del d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i., 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”.

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 18 gennaio 2022, n. 8, concernente: “Indirizzi per la gestione del bilancio regionale 2022-2024 ed approvazione del bilancio reticolare, ai sensi degli articoli 30, 31 e 32, della legge regionale 12 agosto 2020, n. 11”;
- VISTA la nota del Direttore generale, prot. n. 262407 del 16 marzo 2022, con la quale sono fornite le ulteriori modalità operative per la gestione del bilancio regionale 2022-2024;
- VISTA la deliberazione della Giunta regionale 10 maggio 2022, n. 278, concernente: “Riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31 dicembre 2021 ai sensi dell’articolo 3, comma 4, del decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118 e successive modificazioni”;
- VISTA la deliberazione della Giunta regionale 10 maggio 2022, n. 279, concernente: “Variazioni del bilancio regionale 2022-2024, conseguenti alla deliberazione della Giunta regionale concernente il riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31 dicembre 2021, 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 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”;

- VISTO l'articolo 40, comma 1, del d.lgs. n. 118/2011 e successive modifiche e integrazioni, che dispone quanto segue: *“1. Per ciascuno degli esercizi in cui è articolato, il bilancio di previsione è deliberato in pareggio finanziario di competenza, comprensivo dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione e del recupero del disavanzo di amministrazione, garantendo un fondo di cassa finale non negativo. Inoltre, le previsioni di competenza relative alle spese correnti sommate alle previsioni di competenza relative ai trasferimenti in c/capitale, al saldo negativo delle partite finanziarie, alle quote di capitale delle rate di ammortamento dei mutui e degli altri prestiti, con l'esclusione dei rimborsi anticipati, non possono essere complessivamente superiori alle previsioni di competenza dei primi tre titoli dell'entrata, ai contributi destinati al rimborso dei prestiti e all'utilizzo dell'avanzo di competenza di parte corrente, salvo le eccezioni tassativamente indicate nel principio applicato alla contabilità finanziaria necessarie a garantire elementi di flessibilità degli equilibri di bilancio ai fini del rispetto del principio dell'integrità. Nelle more dell'applicazione del capo IV della legge 24 dicembre 2012, n. 243, il totale delle spese di cui si autorizza l'impegno può essere superiore al totale delle entrate che si prevede di accertare nel medesimo esercizio, purché il relativo disavanzo sia coperto da mutui e altre forme di indebitamento autorizzati con la legge di approvazione del bilancio nei limiti di cui all'art. 62.”*;
- VISTO il prospetto concernente gli equilibri di bilancio di cui all'allegato n. 9 al d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i., mediante il quale si dà opportuna rappresentazione del perseguimento degli equilibri medesimi da garantire in sede di previsione, gestione e rendicontazione del bilancio regionale;
- CONSIDERATO che le previsioni di spesa del bilancio regionale 2022-2024, tenuto conto delle disposizioni relative al perseguimento degli equilibri di bilancio da garantire in sede di previsione, gestione e rendicontazione del bilancio regionale, sono articolate e distribuite sulla base dei vincoli di destinazione delle rispettive fonti di copertura in entrata;
- VISTO l'articolo 31 della l.r. n. 11/2020, concernente il bilancio reticolare che, ai fini del monitoraggio del pareggio di bilancio, definisce la capacità di assorbimento delle risorse regionali, in funzione delle previsioni di accertamento delle entrate nell'esercizio in corso, del grado di rigidità della spesa e delle priorità programmatiche individuate nel DSP e nel DEFR, indicando la corrispondente classificazione dei capitoli di spesa che non hanno carattere vincolato;
- CONSIDERATO che, in relazione alle disposizioni di cui all'art. 40, comma 1, del D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i. e del prospetto degli equilibri di bilancio di cui all'allegato 9 al medesimo decreto legislativo, con particolare riferimento all'annualità 2024, è necessario provvedere alla modifica delle fonti di copertura degli

stanziamenti dei capitoli di spesa indicati nella tabella seguente, per le quote parti opportunamente specificate:

<i>capitolo di spesa</i>	<i>M</i>	<i>P</i>	<i>pdv finanz. fino al IV livello</i>	<i>importo</i>	<i>anno</i>	<i>precedente fonte di copertura in entrata</i>	<i>nuova fonte di copertura in entrata</i>
U0000D44140	10	01	3.03.03.01	€ 143.308,62	2024	IET	E0000451104
				€ 1.773.462,00		IET	E0000451109
				€ 97.583,63		IET	E0000451111
				€ 4.343.000,00		IET	E0000451112
U0000E62134	08	02	3.02.03.04	€ 1.100.000,00		E0000451112	E0000451104

VISTI i capitoli di spesa U000D44140, denominato: “Spese connesse all'operazione di subentro nelle linee ferroviarie ex-concesse § Concessione crediti di medio-lungo termine a tasso agevolato a imprese controllate” e U0000E62134, denominato: “Fondo rotativo regionale per la conclusione dei programmi costruttivi di edilizia agevolata (l.r. n. 1/2020, art. 18) § Concessione crediti di breve periodo a tasso agevolato a altre imprese”;

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, 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*)”;

CONSIDERATO che, al fine di garantire in sede di gestione il perseguimento degli equilibri di bilancio, con particolare riferimento all'annualità 2024, nel rispetto delle

disposizioni in materia precedentemente citate, è necessario provvedere alla modifica della fonte di copertura in entrata degli stanziamenti dei capitoli di spesa indicati nella tabella seguente, concernenti le spese di investimento inseriti negli elenchi di cui agli Allegati nn. 4 (dismissioni patrimoniali e altre entrate) e 5 (risorse regionali di parte corrente) alla D.G.R. n. 993/2021, per le quote parti opportunamente specificate:

<i>capitolo di spesa</i>	<i>M</i>	<i>P</i>	<i>pdc finanz. fino al IV livello</i>	<i>importo</i>	<i>anno</i>	<i>precedente fonte di copertura in entrata</i>	<i>nuova fonte di copertura in entrata</i>
U0000B32527	14	02	2.03.03.01	€ 1.357.354,25	2024	All. 4. D.G.R. n. 993/2021	All. 5, D.G.R. n. 993/2021
U0000T22505	20	03	2.05.01.99	€ 5.000.000,00		All. 4. D.G.R. n. 993/2021	All. 5, D.G.R. n. 993/2021

**VISTI** i capitoli di spesa U0000B32527, denominato: “Armo - Spese per la riqualificazione e la valorizzazione dei mercati - parte in conto capitale (l.r. n. 22/2019) § Contributi agli investimenti a imprese controllate” e U0000T22505, denominato: “Fondo per il pagamento delle perdite potenziali derivanti da spese in conto capitale § Altri accantonamenti in c/capitale;

**CONSIDERATO** che, in virtù della modifica della fonte di copertura in entrata dei capitoli di spesa sopra indicati, gli importi complessivi degli Allegati 4 e 5 di cui alla D.G.R. n. 993/2021, come modificati in conseguenza delle variazioni di bilancio sinora effettuate nell’esercizio finanziario 2022, sono aggiornati, rispettivamente, in diminuzione e in aumento, per euro 6.357.354,25, per l’anno 2024;

**DATO ATTO** che, in relazione alle disposizioni del paragrafo 11.5 del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, la presente determinazione non deve essere trasmessa al tesoriere, ai sensi dell’articolo 10, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i.,

## D E T E R M I N A

le premesse sono parti integranti e sostanziali del presente provvedimento,

1. nel rispetto delle disposizioni di cui all’articolo 40, comma 1, del d.lgs. n. 118/2011 e tenuto conto del prospetto degli equilibri di bilancio di cui all’allegato 9 al medesimo decreto legislativo, nonché delle disposizioni concernenti il bilancio reticolare di cui all’articolo 31 della l.r. n. 11/2020, e al fine di garantire in sede di gestione il perseguimento degli equilibri di bilancio, con particolare riferimento all’annualità 2024, di modificare le fonti di copertura degli stanziamenti:
  - a) dei capitoli di spesa indicati nella tabella seguente, per le quote parti opportunamente specificate:

<i>capitolo di spesa</i>	<i>M</i>	<i>P</i>	<i>pdv finanz. fino al IV livello</i>	<i>importo</i>	<i>anno</i>	<i>precedente fonte di copertura in entrata</i>	<i>nuova fonte di copertura in entrata</i>
U0000D44140	10	01	3.03.03.01	€ 143.308,62	2024	IET	E0000451104
				€ 1.773.462,00		IET	E0000451109
				€ 97.583,63		IET	E0000451111
				€ 4.343.000,00		IET	E0000451112
U0000E62134	08	02	3.02.03.04	€ 1.100.000,00		E0000451112	E0000451104

b) dei capitoli di spesa indicati nella tabella seguente, concernenti le spese di investimento inseriti negli elenchi di cui agli Allegati nn. 4 (dismissioni patrimoniali e altre entrate) e 5 (risorse regionali di parte corrente) alla D.G.R. n. 993/2021, per le quote parti opportunamente specificate, 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:

<i>capitolo di spesa</i>	<i>M</i>	<i>P</i>	<i>pdv finanz. fino al IV livello</i>	<i>importo</i>	<i>anno</i>	<i>precedente fonte di copertura in entrata</i>	<i>nuova fonte di copertura in entrata</i>
U0000B32527	14	02	2.03.03.01	€ 1.357.354,25	2024	All. 4. D.G.R. n. 993/2021	All. 5, D.G.R. n. 993/2021
U0000T22505	20	03	2.05.01.99	€ 5.000.000,00		All. 4. D.G.R. n. 993/2021	All. 5, D.G.R. n. 993/2021

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

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

IL DIRETTORE  
(Dott. Marco Marafini)