

Direzione: BILANCIO, GOVERNO SOCIETARIO, DEMANIO E PATRIMONIO

Area: BILANCIO

DETERMINAZIONE *(con firma digitale)*

N. G06316 del 19/05/2022

Proposta n. 19626 del 19/05/2022

Oggetto:

Bilancio di previsione finanziario della Regione Lazio 2022-2024 - Variazioni di bilancio, in termini di competenza e cassa, per l'anno 2022 e, in termini di competenza, per gli anni 2023 e 2024, in riferimento ai capitoli di spesa U0000T15404, U0000T15415, U0000T17405, U0000T17414, di cui al programma 04 della missione 13, e mediante il prelevamento dal fondo di riserva per le spese obbligatorie, capitolo U0000T21503.

OGGETTO: “Bilancio di previsione finanziario della Regione Lazio 2022-2024 – Variazioni di bilancio, in termini di competenza e cassa, per l’anno 2022 e, in termini di competenza, per gli anni 2023 e 2024, in riferimento ai capitoli di spesa U0000T15404, U0000T15415, U0000T17405, U0000T17414, di cui al programma 04 della missione 13, e mediante il prelevamento dal fondo di riserva per le spese obbligatorie, capitolo U0000T21503”.

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 nota prot. n. 253455 del 14 marzo 2022 e la comunicazione del 19 maggio 2022, con cui la Direzione regionale “Bilancio, governo societario, demanio e patrimonio”, Area “Tributi, Finanza e Federalismo”, acquisito il visto dell’Assessore competente per materia, comunica che, al fine di consentire l’impegno di spesa relativo al contratto di prestito rep. n. 7359/2022, sottoscritto in data 21 febbraio 2022, tra la Regione Lazio e Cassa Depositi e

Prestiti S.p.A. finalizzato, ai sensi dell'articolo 41, comma 2, della legge 28 dicembre 2001, n. 448, all'estinzione parziale anticipata del contratto di Mutuo stipulato in data 23 luglio 2014 tra la Regione Lazio e il Ministero dell'economia e delle finanze (codice MF12), giusta determinazione dirigenziale 17 febbraio 2022, n. G01612, autorizzato con deliberazione della Giunta regionale 2 febbraio 2022, n. 35, è necessario provvedere alle variazioni di bilancio, in termini di competenza e cassa, per l'anno 2022 e, in termini di competenza, per gli anni 2023 e 2024, tra i capitoli di spesa relativi alla quota capitale ed alla quota interessi iscritti nel programma 04 "Servizio sanitario regionale - ripiano di disavanzi sanitari relativi ad esercizi pregressi" della missione 13 "Tutela della salute", anche mediante il prelevamento dal fondo di riserva per le spese obbligatorie, capitolo U0000T21503;

CONSIDERATO che, in riferimento ai capitoli di spesa relativi alla quota capitale, iscritti nel programma 04 della missione 13, è necessario provvedere alla variazione di bilancio, in termini di competenza e cassa, per l'anno 2022 e, in termini di competenza, per gli anni 2023 e 2024, rispettivamente, per euro 21.066.328,94 sul 2022, per euro 43.628.367,23 sul 2023 e per euro 45.177.174,27 sul 2024, tra il capitolo di spesa U0000T15404, piano dei conti finanziario fino al IV livello 4.03.01.01, in diminuzione, e il capitolo di spesa di nuova istituzione U0000T15415, da iscriversi nel piano dei conti finanziario fino al IV livello 4.03.01.04, in aumento;

CONSIDERATO che, in riferimento ai capitoli di spesa relativi alla quota interessi, iscritti nel programma 04 della missione 13, è necessario provvedere alla variazione di bilancio, in termini di competenza e cassa, per l'anno 2022 e, in termini di competenza, per gli anni 2023 e 2024, rispettivamente, per euro 25.783.250,00, per euro 30.303.350,92 e per euro 29.363.172,69, tra il capitolo di spesa U0000T17405, piano dei conti finanziario fino al IV livello 1.07.05.01, in diminuzione, e il capitolo di spesa di nuova istituzione U0000T17414, da iscriversi nel piano dei conti finanziario fino al IV livello 1.07.05.04, in aumento;

TENUTO CONTO che i capitoli di spesa di nuova istituzione U0000T15415 e U0000T17414 sono preposti alla copertura delle spese obbligatorie concernenti il pagamento degli oneri finanziari dei mutui e, conseguentemente, vanno ricompresi nell'elenco delle spese obbligatorie di cui all'allegato n. 13 della l.r. n. 21/2021 e s.m.i., a fronte delle quali, ai fini della relativa integrazione o nuova istituzione nel corso dell'esercizio finanziario, si provvede mediante il prelevamento dall'apposito fondo di riserva;

CONSIDERATO che all'integrazione, in termini di competenza, per le annualità 2023 e 2024, rispettivamente, per euro 2.256.368,26 e per euro 1.647.739,45 del capitolo di spesa di nuova istituzione U0000T15415, iscritto nel programma 04 della missione 13, piano dei conti finanziario fino al IV livello 4.03.01.04, si provvede, altresì, mediante la corrispondente riduzione del fondo di riserva

per le spese obbligatorie, capitolo U0000T21503, 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;

VISTA la deliberazione della Giunta regionale 16 dicembre 2021, n. 944: “Ricognizione nell'ambito del bilancio regionale delle entrate e delle uscite relative al finanziamento del servizio sanitario regionale, ai sensi dell'art. 20, comma 1, del D. Lgs n. 118 del 23 giugno 2011 e s.m.i. - Perimetro Sanitario - Esercizio Finanziario 2021”;

CONSIDERATO che, con la predetta deliberazione, è stato stabilito che *“l’inserimento di capitoli di nuova istituzione nel perimetro sanitario, ovvero la variazione anagrafica e/o di stanziamento finanziario per quelli già presenti, avvengano contestualmente all’adozione del provvedimento amministrativo di variazione del bilancio di previsione, istitutivo o modificativo degli stessi, predisposto a cura della Direzione Regionale Bilancio, governo societario, demanio e patrimonio, secondo le indicazioni espresse mediante apposita richiesta da parte del Direttore Regionale Salute e integrazione sociosanitaria, quale Responsabile della GSA, sulla natura della spesa ai sensi dell’art. 20 del D.Lgs. 118/2011, e che l’aggiornamento del perimetro sia automaticamente recepito all’interno del nuovo sistema informativo contabile regionale SICER, con contestuale integrazione delle informazioni anagrafiche”* e che *“in via subordinata ed al fine di assicurare un supporto tecnico al responsabile della GSA, le variazioni di bilancio di cui al punto b) del presente deliberato possano essere richieste anche dall’Area “Monitoraggio e raccordo del bilancio con le risorse del sistema sanitario” quale struttura tecnica della Direzione regionale “Bilancio, governo societario, demanio e patrimonio”*;

CONSIDERATO che, ai sensi della sopra richiamata deliberazione della Giunta regionale n. 944/2021, i capitoli di spesa di nuova istituzione U0000T15415 ed U0000T17414 sono da classificarsi all’interno del perimetro sanitario con il codice anagrafico C(M1) “Ammortamenti Mutui sanità”;

CONSIDERATO che, ai fini della relativa gestione, i capitoli di spesa di nuova istituzione U0000T15415 ed U0000T17414, sono assegnati nella competenza della Direzione regionale “Bilancio, governo societario, demanio e patrimonio”;

VISTO l’articolo 51 del d.lgs. n. 118/2011, che dispone in materia di variazioni di bilancio;

VISTO l’articolo 48 del d.lgs. n. 118/2011, che dispone in materia di fondi di riserva;

- 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 25, comma 3, lettera a), della l.r. n. 11/2020, che dispone l'adozione della determinazione del Direttore regionale competente in materia di bilancio per le variazioni di bilancio riguardanti il bilancio gestionale, con riferimento ai capitoli appartenenti al medesimo macroaggregato;
- VISTO l'articolo 15 della l.r. n. 11/2020, che dispone in materia di fondo di riserva per le spese obbligatorie, ai sensi dell'articolo 48, comma 1, lettera a), del d.lgs. n. 118/2011, indicando, specificatamente al comma 2 del medesimo articolo 15, che i prelevamenti dal fondo *“sono effettuati con determinazione del Direttore regionale competente in materia di bilancio, nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 25 e secondo le modalità definite dal regolamento di contabilità”*;
- VISTO l'articolo 25, comma 3, lett. c) della l.r. n. 11/2020, ai sensi del quale con determinazione dirigenziale del Direttore regionale competente in materia di bilancio sono autorizzate le variazioni di bilancio riguardanti il prelievo dal fondo di cui all'articolo 15;
- 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;
- 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,

DETERMINA

1. di ricomprendere i capitoli di spesa di nuova istituzione U0000T15415 e U0000T17414 nell'elenco delle spese obbligatorie di cui all'allegato n. 13 della l.r. n. 21/2021 e s.m.i., a fronte delle quali, ai fini della relativa integrazione o nuova istituzione nel corso dell'esercizio finanziario, si provvede mediante il prelevamento dall'apposito fondo di riserva;
2. ai sensi degli articoli 15, comma 2, e 25, comma 3, lettere a) e c), della l.r. n. 11/2020, di provvedere alle seguenti variazioni di bilancio, in termini di competenza e cassa, per l'anno 2022 e, in termini di competenza, per gli anni 2023 e 2024:

SPESA

<i>missione e programma</i>					
13.04					
<i>piano dei conti finanz. fino al IV livello</i>		<i>comp. 2022</i>	<i>cassa 2022</i>	<i>comp. 2023</i>	<i>comp. 2024</i>
4.03.01.01		- € 21.066.328,94	- € 21.066.328,94	- € 43.628.367,23	- € 45.177.174,27
<i>cap.</i>	<i>cap.</i>				
U0000T15404	QUOTA DI CAPITALE COMPRESA NELLA RATA DI AMMORTAMENTO DEI PRESTITI A CARICO DELLA REGIONE PER LA COPERTURA DEI DISAVANZI SANITARI (PIANO DI RIENTRO SANITARIO) - SPESA OBBLIGATORIA § RIMBORSO MUTUI E ALTRI FINANZIAMENTI A MEDIO LUNGO TERMINE AD AMMINISTRAZIONI CENTRALI				
<i>piano dei conti finanz. fino al IV livello</i>		<i>comp. 2022</i>	<i>cassa 2022</i>	<i>comp. 2023</i>	<i>comp. 2024</i>
4.03.01.04		+ € 21.066.328,94	+ € 21.066.328,94	+ € 45.884.735,49	+ € 46.824.913,72
<i>cap.</i>	<i>denominazione capitolo</i>				
U0000T15415	(nuova istituzione) QUOTA CAPITALE COMPRESA NELLA RATA DI AMMORTAMENTO DEL PRESTITO CONCESSO DA CDP NEL 2022 PER L'ESTINZIONE PARZIALE ANTICIPATA DEL MUTUO A COPERTURA DEI DISAVANZI SANITARI (PIANO DI RIENTRO SANITARIO) § RIMBORSO MUTUI E ALTRI				

	FINANZIAMENTI A MEDIO LUNGO TERMINE A IMPRESE				
--	--	--	--	--	--

<i>piano dei conti finanz. fino al IV livello</i>		<i>comp. 2022</i>	<i>cassa 2022</i>	<i>comp. 2023</i>	<i>comp. 2024</i>
1.07.05.01		- € 25.783.250,00	- € 25.783.250,00	- € 30.303.350,92	- € 29.363.172,69
<i>cap.</i>	<i>denominazione capitolo</i>				
U0000T17405	QUOTA DI INTERESSI E SPESE SU MUTUI E PRESTITI A CARICO DELLA REGIONE PER IL FINANZIAMENTO DEI DISAVANZI SANITARI (SPESA OBBLIGATORIA) § INTERESSI PASSIVI AD AMMINISTRAZIONI CENTRALI SU MUTUI E ALTRI FINANZIAMENTI A MEDIO LUNGO TERMINE				

<i>piano dei conti finanz. fino al IV livello</i>		<i>comp. 2022</i>	<i>cassa 2022</i>	<i>comp. 2023</i>	<i>comp. 2024</i>
1.07.05.04		+ € 25.783.250,00	+ € 25.783.250,00	+ € 30.303.350,92	+ € 29.363.172,69
<i>cap.</i>	<i>denominazione capitolo</i>				
U0000T17414	(nuova istituzione) QUOTA INTERESSI COMPRESA NELLA RATA DI AMMORTAMENTO DEL PRESTITO CONCESSO DA CDP NEL 2022 PER L'ESTINZIONE PARZIALE ANTICIPATA DEL MUTUO A COPERTURA DEI DISAVANZI SANITARI (PIANO DI RIENTRO SANITARIO) § INTERESSI PASSIVI				

SU FINANZIAMENTI A MEDIO LUNGO TERMINE A IMPRESE				
---	--	--	--	--

<i>missione e programma</i>
20.01

<i>piano dei conti finanz. fino al IV livello</i>		<i>comp. 2023</i>	<i>comp. 2024</i>
1.10.01.01		- € 2.256.368,26	- € 1.647.739,45
<i>cap.</i>	<i>denominazione capitolo</i>		
U0000T21503	FONDO DI RISERVA PER LE SPESE OBBLIGATORIE (ELENCO N. 1) § FONDO DI RISERVA		

3. di inserire i capitoli di spesa di nuova istituzione U0000T15415 ed U0000T17414 all'interno del perimetro sanitario di cui alla D.G.R. n. 944/2021 e di classificarli con il codice anagrafico C(M1) "Ammortamenti Mutui sanità";
4. di assegnare, ai fini della relativa gestione, i capitoli di spesa di nuova istituzione U0000T15415 ed U0000T17414, nella competenza della Direzione regionale "Bilancio, governo societario, demanio e patrimonio";
5. 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)