

Direzione: BILANCIO, GOVERNO SOCIETARIO, DEMANIO E PATRIMONIO

Area: BILANCIO E CONTROLLO CONTABILE DELLE DELIBERAZIONI DI GIUNTA REGIONALE

DETERMINAZIONE *(con firma digitale)*

N. G12225 del 18/09/2023

Proposta n. 35915 del 18/09/2023

Oggetto:

Bilancio di previsione finanziario della Regione Lazio 2023-2025. 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 2023-2025 di cui alla D.G.R. n. 92/2023, concernenti gli elenchi delle spese di investimento.

Oggetto: “Bilancio di previsione finanziario della Regione Lazio 2023-2025. 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 2023-2025 di cui alla D.G.R. n. 92/2023, 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;
- 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 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 marzo 2023, n. 1, recante: “Legge di stabilità regionale 2023”;
- VISTA la legge regionale 30 marzo 2023, n. 2, recante: “Bilancio di previsione finanziario della Regione Lazio 2023-2025”;

- VISTA la deliberazione della Giunta regionale 31 marzo 2023, n. 91, concernente: “Bilancio di previsione finanziario della Regione Lazio 2023-2025. 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 31 marzo 2023, n. 92, concernente: “Bilancio di previsione finanziario della Regione Lazio 2023-2025. 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 27 aprile 2023, n. 127, concernente: “Indirizzi per la gestione del bilancio regionale 2023-2025 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 27 aprile 2023, n. 132, concernente: “Riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31 dicembre 2022 ai sensi dell’articolo 3, comma 4, del decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118 e successive modificazioni”;
- VISTA la deliberazione della Giunta regionale 27 aprile 2023, n. 133, concernente: “Variazioni del bilancio regionale 2023-2025, conseguenti alla deliberazione della Giunta regionale concernente il riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31 dicembre 2022, 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 del Direttore generale, prot. n. 866060 del 1° agosto 2023, con la quale sono fornite le ulteriori indicazioni operative per la gestione del bilancio regionale 2023-2025;
- VISTA la legge regionale 14 agosto 2023, n. 10, recante: “Assestamento delle previsioni di bilancio 2023-2025. Disposizioni varie”;
- 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*”;

VISTA

la nota prot. n. 982967 dell’8 settembre 2023, con cui la Direzione regionale “Cultura e Lazio creativo”, Area “Servizi culturali e promozione della lettura”, acquisito il visto dell’Assessore competente in materia, al fine di consentire l’adozione dei provvedimenti di spesa relativi all’avviso dedicato agli istituti culturali iscritti all’Albo regionale 2023, chiede di provvedere, nell’ambito del programma 02 “Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale” della missione 05 “Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali”, a una variazione di bilancio, in termini di competenza, per l’anno 2024, tra il capitolo di spesa U0000G14509, iscritto nel piano dei conti finanziario fino al IV livello 2.03.01.02 “Contributi agli investimenti a amministrazioni locali”, in diminuzione per euro 100.000,00 e il capitolo di spesa U0000G14511, iscritto nel piano dei conti finanziario fino al IV livello 2.03.04.01 “Contributi agli investimenti a Istituzioni Sociali Private”, in aumento per il medesimo importo;

CONSIDERATO

che, nell’ambito della nota prot. n. 982967/2023, la Direzione regionale “Cultura e Lazio creativo”, Area “Servizi culturali e promozione della lettura”, ha rappresentato che:

- le risorse pari a euro 100.000,00, per l’anno 2024 sono state già accantonate mediante la prenotazione n. 2326/2024, relativa alla deliberazione della Giunta regionale 27 luglio 2023, n. 399, concernente: “*L.R. 15 novembre 2019, n.24. Approvazione del Piano Annuale degli interventi in materia di Servizi Culturali Regionali e di Valorizzazione Culturale, Annualità 2023*”;
- le motivazioni circa l’utilizzazione delle risorse pari a euro 100.000,00, relative alla variazione di bilancio richiesta, sono le stesse di quelle relative alla prenotazione di impegno n. 2326/2024, di cui alla citata D.G.R. n. 399/2023 e, per tale motivo, la variazione di bilancio medesima è necessaria, esclusivamente, per trasferire le risorse su un capitolo di spesa con adeguato piano dei conti finanziario fino al IV livello;
- la Direzione regionale “Bilancio, governo societario, demanio e patrimonio” è autorizzata a cancellare d’ufficio la prenotazione n. 2326/2024, a valere sul capitolo di spesa U0000G14509 e per l’importo indicato nella nota prot. n. 982967/2023 e a riassumerla d’ufficio, dopo l’esecutività della variazione di bilancio, sul capitolo di spesa U0000G14511 dove verranno trasferite le

risorse, indicando nell'oggetto della prenotazione anche il riferimento alla D.G.R. n. 399/2023;

- VISTI** gli allegati del bilancio regionale 2023-2025 di cui alla D.G.R. n. 92/2023, 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, in riferimento alla variazione di bilancio di cui alla citata nota prot. n. 982967/2023, lo stanziamento previsto in riduzione sul capitolo di spesa U0000G14509, per l'importo di euro 100.000,00, sull'annualità 2024, è inserito nell'Allegato n. 3 alla D.G.R. n. 92/2023;
- CONSIDERATO** che, nel caso di variazioni di bilancio concernenti stanziamenti inseriti nell'Allegato n. 3 (stanziamenti finanziati con il ricorso al debito), in favore di altri capitoli la cui finalità di spesa non è coerente con le tipologie previste per il ricorso all'indebitamento di cui all'articolo 3, commi da 16 a 21, della legge n. 350/2003, è necessario verificare la possibilità di modificare preventivamente la distribuzione delle relative coperture finanziarie, nel rispetto delle disposizioni normative sull'indebitamento dinanzi citate;
- TENUTO CONTO** che è possibile effettuare la variazione di bilancio a valere sul capitolo di spesa U0000G14509, solo se, a seguito della verifica di fattibilità in relazione alle finalità della spesa, 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 dello stanziamento sopra riportato, pari a euro 100.000,00, per l'anno 2024, all'interno dell'Allegato n. 5 (stanziamenti finanziati con risorse regionali di parte corrente);
- CONSIDERATO** che, per la modifica della copertura finanziaria dello stanziamento del capitolo U0000G14509, finalizzata all'inserimento nell'Allegato n. 5 dell'importo pari a euro 100.000,00, per l'anno 2024, nel rispetto dell'invarianza dei saldi complessivi degli elenchi di cui agli Allegati n. 3 e n. 5 alla D.G.R. n. 92/2023, è necessario verificare se all'interno dell'Allegato n. 5 siano ricompresi uno o più capitoli aventi stanziamento di importo corrispondente, in riferimento alla medesima annualità, 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, 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 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 100.000,00, per l'anno 2024;

DATO ATTO pertanto, che è possibile, 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., modificare la fonte di finanziamento, per un importo pari a euro 100.000,00, del capitolo di spesa U0000G14509, da debito a risorse regionali, per l'anno 2024 e, per il medesimo importo, del capitolo di spesa U0000C12612, da risorse regionali a debito, per l'anno 2024;

DATO ATTO che la modifica della distribuzione della copertura finanziaria del capitolo U0000G14509 e del capitolo di spesa U0000C12612 per l'importo di euro 100.000,00, annualità 2024, comporta un adeguamento degli allegati del bilancio regionale 2023-2025, di cui alla D.G.R. n. 92/2023, 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;

CONSIDERATO pertanto, necessario modificare la distribuzione delle coperture finanziarie dei capitoli di spesa contenuti negli allegati del bilancio regionale 2023-2025, di cui alla D.G.R. n. 92/2023, 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>
U0000G14509	05.02	2.03.01.02	
<i>Variazione Allegato n. 3 di cui alla D.G.R. n. 92/2023</i>			- € 100.000,00
<i>Variazione Allegato n. 5 di cui alla D.G.R. n. 92/2023</i>			+ € 100.000,00
<i>capitolo</i>	<i>M e P</i>	<i>Pdc fino al IV liv.</i>	<i>importo 2024</i>
U0000C12612	18.01	2.03.01.02	
<i>Variazione Allegato n. 3 di cui alla D.G.R. n. 993/2021</i>			+ € 100.000,00
<i>Variazione Allegato n. 5 di cui alla D.G.R. n. 993/2021</i>			- € 100.000,00

CONSIDERATO che, con successivo atto da adottarsi ai sensi dell'articolo 25 della l.r. n. 11/2020, si provvederà alla variazione di bilancio di cui alla citata nota prot. n. 982967/2023, richiesta dalla Direzione regionale "Cultura e Lazio creativo", Area "Servizi culturali e promozione della lettura";

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

- 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, di modificare la distribuzione delle coperture finanziarie dei capitoli di spesa contenuti negli allegati del bilancio regionale 2023-2025 di cui alla D.G.R. n. 92/2023, 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>
U0000G14509	05.02	2.03.01.02	
<i>Variazione Allegato n. 3 di cui alla D.G.R. n. 92/2023</i>			- € 100.000,00
<i>Variazione Allegato n. 5 di cui alla D.G.R. n. 92/2023</i>			+ € 100.000,00
<i>capitolo</i>	<i>M e P</i>	<i>Pdc fino al IV liv.</i>	<i>importo 2024</i>
U0000C12612	18.01	2.03.01.02	
<i>Variazione Allegato n. 3 di cui alla D.G.R. n. 993/2021</i>			+ € 100.000,00
<i>Variazione Allegato n. 5 di cui alla D.G.R. n. 993/2021</i>			- € 100.000,00

- 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)