



Direzione: RAGIONERIA GENERALE

Area: BILANCIO E CONTROLLO CONTABILE DELLE DELIBERAZIONI DI GIUNTA REGIONALE

DETERMINAZIONE *(con firma digitale)*

N. G09617 del 10/07/2026

Proposta n. 25864 del 10/07/2026

Oggetto:

Bilancio di previsione finanziario della Regione Lazio 2026-2028 - Variazione di bilancio, in termini di competenza e cassa, per l'anno 2026 e, in termini di competenza, per gli anni 2027 e 2028, a integrazione dei capitoli di spesa U0000T11418, U0000T13416 e U0000T19407, mediante il prelevamento dal fondo di riserva per le spese obbligatorie, capitolo U0000T21503.

Oggetto: “Bilancio di previsione finanziario della Regione Lazio 2026-2028 – Variazione di bilancio, in termini di competenza e cassa, per l’anno 2026 e, in termini di competenza, per gli anni 2027 e 2028, a integrazione dei capitoli di spesa U0000T11418, U0000T13416 e U0000T19407, mediante il prelevamento dal fondo di riserva per le spese obbligatorie, capitolo U0000T21503”.

IL DIRETTORE DELLA DIREZIONE RAGIONERIA GENERALE

- | | |
|-------|--|
| VISTA | la legge costituzionale 18 ottobre 2001, n. 3, recante modifiche al Titolo V, parte seconda, della Costituzione; |
| VISTO | lo Statuto regionale; |
| 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 14 maggio 2026, n. 371, con la quale è stato conferito al Dott. Marco Marafini l’incarico di Direttore della Direzione regionale “Ragioneria Generale”, con decorrenza 16 maggio 2026 e durata quinquennale; |
| 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 31 dicembre 2025, n. 20, recante: “Legge di stabilità regionale 2026”; |
| VISTA | la legge regionale 31 dicembre 2025, n. 21, recante: “Bilancio di previsione finanziario della Regione Lazio 2026-2028”; |
| VISTA | la deliberazione della Giunta regionale 30 dicembre 2025, n. 1349, concernente: “Bilancio di previsione finanziario della Regione Lazio 2026-2028. 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 30 dicembre 2025, n. 1350, concernente: “Bilancio di previsione finanziario della Regione Lazio 2026-2028. 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 22 gennaio 2026, n. 21, concernente: “Indirizzi per la gestione del bilancio regionale 2026-2028 e 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 2 aprile 2026, n. 198, concernente: “Riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31 dicembre 2025 ai sensi dell'articolo 3, comma 4, del decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118 e successive modificazioni”;
- VISTA la deliberazione della Giunta regionale 2 aprile 2026, n. 199, concernente: “Variazioni del bilancio regionale 2026-2028, conseguenti alla deliberazione della Giunta regionale concernente il riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31 dicembre 2025, 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. 723721 del 9 luglio 2026, con cui la Direzione regionale “Ragioneria generale”, Area “Tributi, finanza e federalismo”, acquisito il visto dell’Assessore competente in materia, comunica che, al fine di impegnare la quota capitale e la quota di interessi del mutuo posizione contrattuale n. 4548853/03, cod. MF14, in considerazione del nuovo piano di ammortamento conseguente alla rinegoziazione del prestito in oggetto, autorizzata con Deliberazione di Giunta regionale n. 406 del 21 maggio 2026 e sulla base del contratto di rinegoziazione rep. n. 7394 sottoscritto in data 27 maggio 2026 tra Regione Lazio e Cassa Depositi e Prestiti S.p.A., e impegnare, altresì, la quota relativa all’indennità contrattualmente dovuta alla Banca Europea per gli Investimenti (BEI), è necessario provvedere all’integrazione per complessivi euro 3.275.770,36, per il triennio 2026-2028, dello stanziamento dei capitoli di spesa U0000T11418, iscritto nel programma 02 “Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari” della missione 50 “Debito pubblico”, U0000T13416 iscritto nel programma 01 “Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari” della missione 50 “Debito pubblico”, U0000T19407, iscritto nel programma 03 “Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato” della missione 01 “Servizi istituzionali, generali e di gestione”;
- TENUTO CONTO che i capitoli di spesa U0000T11418, U0000T13416 e U0000T19407, sono ricompresi nell’elenco delle spese obbligatorie di cui all’allegato n. 13 della

l.r. n. 21/2025, a fronte delle quali, ai fini della relativa integrazione nel corso dell'esercizio finanziario, si provvede mediante il prelevamento dall'apposito fondo di riserva;

CONSIDERATO che all'integrazione dello stanziamento dei capitoli e per le annualità di cui alla tabella di seguito indicata, si provvede mediante la 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:

<i>M e P</i>	<i>pdv finanziario fino al IV livello</i>	<i>capitolo</i>	<i>competenza 2026</i>	<i>cassa 2026</i>	<i>competenza 2027</i>	<i>competenza 2028</i>
50.02	4.03.01.04	U0000T11418	+ € 0,00	+ € 0,00	+ € 0,00	+ € 1.015.966,44
50.01	1.07.05.04	U0000T13416	+ € 123.578,77	+ € 123.578,77	+ € 805.841,64	+ € 1.330.268,06
01.03	1.03.02.17	U0000T19407	+ € 115,45	+ € 115,45	+ € 0,00	+ € 0,00
20.01	1.10.01.01	U0000T21503	- € 123.694,22	- € 123.694,22	- € 805.841,64	- € 2.346.234,50

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

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;

CONSIDERATO che, ai sensi dell'articolo 10, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011, è necessario allegare al presente atto il prospetto di cui all'allegato n. 8 al decreto legislativo predetto,

D E T E R M I N A

le premesse costituiscono parte integrante e sostanziale del presente provvedimento,

1. ai sensi degli articoli 15, comma 2, e 25, comma 3, lettera c), della l.r. n. 11/2020, di apportare la seguente variazione di bilancio, in termini di competenza e cassa, per l'anno 2026 e, in termini di competenza, per gli anni 2027 e 2028:

SPESA

M.P.	p.d.c.f. fino al IV livello	comp. 2026	cassa 2026	comp.2027	comp.2028
50.02	4.03.01.04	+ € 0,00	+ € 0,00	+ € 0,00	+ € 1.015.966,44
<i>capitolo</i>	<i>denominazione cap.</i>				
U0000T11418	QUOTA CAPITALE RELATIVA ALLA RATA DI AMMORTAMENTO DEL MUTUO A CARICO DELLA REGIONE FINALIZZATO AL FINANZIAMENTO DEL DISAVANZO PER INVESTIMENTI RELATIVO ALL'ANNO 2009 § RIMBORSO MUTUI E ALTRI FINANZIAMENTI A MEDIO LUNGO TERMINE A IMPRESE				

M.P.	p.d.c.f. fino al IV livello	comp. 2026	cassa 2026	comp.2027	comp.2028
50.01	1.07.05.04	+ € 123.578,77	+ € 123.578,77	+ € 805.841,64	+ € 1.330.268,06
<i>capitolo</i>	<i>denominazione cap.</i>				
U0000T13416	QUOTA INTERESSI RELATIVA ALLA RATA DI AMMORTAMENTO DEL MUTUO A CARICO DELLA REGIONE FINALIZZATO AL FINANZIAMENTO DEL DISAVANZO PER INVESTIMENTI RELATIVO ALL'ANNO 2009 § INTERESSI PASSIVI SU FINANZIAMENTI A MEDIO LUNGO TERMINE A IMPRESE				

M.P.	p.d.c.f. fino al IV livello	comp. 2026	cassa 2026	comp.2027	comp.2028
01.03	1.03.02.17	+ € 115,45	+ € 115,45	+ € 0,0	+ € 0,0
<i>capitolo</i>	<i>denominazione cap.</i>				
U0000T19407	SPESE CONNESSE ALL'EMISSIONE DI PRESTITI OBBLIGAZIONARI (SPESA OBBLIGATORIA) (L.R. 22/05/1997 N. 12, ART.5 COMMA 7). § SERVIZI FINANZIARI				

M.P.	p.d.c.f. fino al IV livello	comp. 2026	cassa 2026	comp.2027	comp.2028
20.01	1.10.01.01	- € 123.694,22	- € 123.694,22	- € 805.841,64	- € 2.346.234,50
<i>capitolo</i>	<i>denominazione cap.</i>				
U0000T21503	FONDO DI RISERVA PER LE SPESE OBBLIGATORIE (ELENCO N. 1) § FONDO DI RISERVA				

2. ai sensi dell'articolo 10, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e successive modifiche, di allegare al presente atto il prospetto di cui all'allegato n. 8 al decreto legislativo predetto.

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

IL DIRETTORE
(Dott. Marco Marafini)