

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

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

## DETERMINAZIONE *(con firma digitale)*

N. G14280 del 27/10/2023

Proposta n. 42149 del 26/10/2023

**Oggetto:**

Bilancio di previsione finanziario della Regione Lazio 2023-2025 - Variazione di bilancio per gli anni 2023, 2024 e 2025, in attuazione di un cronoprogramma di esigibilità, relativa al capitolo di spesa U0000E32113 e al fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale, capitolo di entrata E0000000005.

OGGETTO: “Bilancio di previsione finanziario della Regione Lazio 2023-2025 – Variazione di bilancio per gli anni 2023, 2024 e 2025, in attuazione di un cronoprogramma di esigibilità, relativa al capitolo di spesa U0000E32113 e al fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale, capitolo di entrata E0000000005”.

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, comma 5, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modifiche, concernente la costituzione del fondo pluriennale vincolato all’interno del bilancio regionale;
- VISTO il paragrafo 5.4 del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, di cui all’allegato n. 4/2 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modifiche, che disciplina il funzionamento del fondo pluriennale vincolato definito come “un saldo finanziario, costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell’ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l’entrata”, necessario a garantire “la copertura di spese imputate agli esercizi successivi a quello in corso (...) e rendere evidente la distanza temporale

intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse”;

VISTA

la nota prot. n. 778401 del 13 luglio 2023, con cui la Direzione regionale “Ciclo dei rifiuti”, Area “Bonifica dei siti inquinati”, ha richiesto alla Direzione regionale “Bilancio, governo societario, demanio e patrimonio” la variazione di bilancio propedeutica alla rimodulazione degli stanziamenti secondo il cronoprogramma di esigibilità della spesa, da attivarsi in riferimento al capitolo di spesa U0000E32113, iscritto nel programma 03 “Rifiuti” della missione 09 “Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente”, al fine di realizzare in collaborazione con Arpa Lazio e con il CNR il programma “Definizione dei Valori Di Fondo Naturale delle acque sotterranee e dei suoli da applicarsi al S.I.N. Bacino Del Fiume Sacco”, nell'ambito dell'Accordo di programma tra il Ministero dell'Ambiente e della Tutela del Territorio e del Mare (ora MASE) e la Regione Lazio, per la realizzazione degli interventi di messa in sicurezza e bonifica del Sito di Interesse Nazionale Bacino del Fiume Sacco;

VISTA

la determinazione dirigenziale n. G10111 del 21 luglio 2023, concernente: “Bilancio di previsione finanziario della Regione Lazio 2023-2025 - Variazione di bilancio, in termini di competenza e cassa, per l'anno 2023, riferita a risorse coperte con avanzo di amministrazione vincolato di parte corrente, capitolo di entrata E0000000011, in conto capitale, capitolo di entrata E0000000012 e a vari capitoli di spesa” con la quale si è provveduto, tra l'altro, a iscrivere, nell'annualità 2023, sul capitolo di spesa U0000E32113, del programma 03 della missione 09, piano dei conti finanziario fino al IV livello 2.02.03.06, l'importo di euro 762.025,26;

PRESO ATTO

della proposta di determinazione dirigenziale n. 35549 del 14 settembre 2023, concernente: “DGR n.452 del 08 agosto 2023: Accordo di Programma tra la Regione Lazio e il Ministero dell'Ambiente e della Sicurezza Energetica per la realizzazione degli interventi di messa in sicurezza e bonifica del Sito di interesse Nazionale del Bacino del Fiume Sacco del 12 marzo 2019 ed atto integrativo del 21 aprile 2021.Approvazione schema Convenzione ex art.15 L. 241/90 tra Regione Lazio, Arpa Lazio e CNR – Impegno di spesa a favore di ARPA LAZIO, cod.cred. 58019, per € 60.000,00 es.fin.2023, € 105.000,00 es.fin.2024, €105.000,00 es.fin.2025, €30.000,00 es.fin.2026 ed a favore del Consiglio Nazionale delle ricerche, cod.cred. 69665, per € 92.405,05 es.fin.2023, €161.708,84 es.fin.2024, €161.708,84 es.fin.2025, €46.202,53 es.fin.2026, sul capitolo U0000E32113 (Missione 09, Programma 03, pdfc 2.02.03.06)”;

CONSIDERATO

che con la citata proposta di determinazione dirigenziale n. 35549/2023 la Direzione regionale “Ciclo dei rifiuti”, Area “Bonifica dei siti inquinati”, ha rimodulato a valere sul bilancio annuale e pluriennale, secondo il cronoprogramma di esigibilità della spesa, le risorse di cui al capitolo

U0000E32113, del programma 03 della missione 09, iscritte in bilancio con la Determinazione dirigenziale n. G10111 del 21 luglio 2023, facendo ricorso alla costituzione del fondo pluriennale vincolato, ai sensi del paragrafo n. 5.4 del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, di cui all'allegato n. 4/2 al d.lgs. n. 118/2011;

**CONSIDERATO** che la citata proposta di determinazione dirigenziale n. 35549/2023 è stata verificata contabilmente dalla competente struttura dell'Area "Ragioneria";

**CONSIDERATO** che, nel rispetto della disciplina in materia di fondo pluriennale vincolato di cui al d.lgs. n. 118/2011 e delle modalità operative per la gestione del bilancio regionale 2023-2025, di cui alla nota del Direttore generale, prot. n. 866060/2023 e a seguito del cronoprogramma di esigibilità della spesa di cui alla proposta di determinazione dirigenziale n. 35549/2023, è necessario provvedere per le annualità 2023, 2024 e 2025 alla variazione di bilancio in relazione al capitolo di spesa U0000E32113, iscritto nel programma 03 della missione 09, piano dei conti finanziario fino al IV livello 2.02.03.06, come indicato nella tabella di seguito riportata, precisando che le variazioni afferenti l'annualità 2026 saranno effettuate a valere sul prossimo bilancio di previsione 2024-2026:

<i>capitolo</i>		<i>2023</i>	<i>2024</i>	<i>2025</i>	<i>2026</i>
U0000E32113	<i>Competenza impegnabile</i>	-€ 609.620,21	€ 266.708,84	€ 266.708,84	€ 76.202,53
	<i>FPV di spesa</i>	€ 609.620,21	€ 342.911,37	€ 76.202,53	-
	<i>Cassa</i>	-€ 609.620,21	-	-	-

**CONSIDERATO** necessario provvedere all'integrazione, in termini di competenza, per l'importo di euro 609.620,21, con riferimento all'annualità 2024 e per l'importo di euro 342.911,37, con riferimento all'annualità 2025, del fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale, capitolo di entrata E0000000005, precisando che l'integrazione sul medesimo capitolo per l'importo di euro 76.202,53, per l'anno 2026, sarà effettuata a valere sul prossimo bilancio di previsione 2024-2026;

**CONSIDERATO** altresì necessario provvedere, in termini di cassa, per l'anno 2023, all'accantonamento dell'importo di euro 609.620,21 sul fondo di riserva per le integrazioni di cassa, capitolo di spesa U0000T25502, 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, mediante la corrispondente riduzione del capitolo di spesa U0000E32113, iscritto nel programma 03 della missione 09, piano dei conti finanziario fino al IV livello 2.02.03.06;

;

- VISTO l'articolo 51, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011, che dispone l'adozione del provvedimento amministrativo del responsabile finanziario dell'ente per le variazioni di bilancio riguardanti il fondo pluriennale vincolato;
- 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 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,

## DETERMINA

per le motivazioni indicate in premessa, che qui si intendono integralmente richiamate,

- ai sensi dell'articolo 51, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e dell'articolo 25 della l.r. n. 11/2020, di apportare le seguenti variazioni di bilancio per gli anni 2023, 2024 e 2025:

ENTRATA

<i>capitolo</i>	<i>denominazione capitolo</i>	<i>competenza 2023</i>	<i>competenza 2024</i>	<i>competenza 2025</i>
E0000000005	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	-	+ € 609.620,21	+ € 342.911,37

SPESA

<i>missione e programma</i>
09.03

<i>piano dei conti fin. fino al IV livello</i>			<i>2023</i>	<i>2024</i>	<i>2025</i>
2.02.03.06					
<i>capitolo</i>	<i>denominazione capitolo</i>		<i>2023</i>	<i>2024</i>	<i>2025</i>
U0000E32113	ARMO - UTILIZZAZIONE DELL'ASSEGNAZIONE DELLE SOMME IN CONTABILI-	<i>Competenza impegnabile</i>	-€ 609.620,21	€ 266.708,84	€ 266.708,84
		<i>FPV di spesa</i>	€ 609.620,21	€ 342.911,37	€ 76.202,53

	TA' SPECIALE PER GLI INTERVENTI DI CUI ALL'EX EMERGENZA DELLA VALLE DEL FIUME SACCO § MANUTENZIONE STRAORDINARIA SU BENI DI TERZI	<i>Cassa</i>	-€ 609.620,21	-	-

<i>missione e programma</i>	
20.01	

<i>piano dei conti finanz. fino al IV livello</i>		<i>cassa 2023</i>
1.10.01.01		+ € 609.620,21
<i>cap.</i>	<i>denominazione</i>	
U0000T25502	FONDO DI RISERVA DA UTILIZZARSI PER LA INTEGRAZIONE DELLE PREVISIONI DI CASSA § FONDO DI RISERVA	

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)