



REGIONE DEL VENETO

giunta regionale

DECRETO N. 23 DEL 24.08.2017

Oggetto: Istituzione del Fondo Pluriennale Vincolato (FPV), ai sensi dell'art. 22 bis, L.R. 39/2001 e sulla base del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria di cui al D.Lgs. 118/2011. Variazione al Bilancio di previsione 2017-2019, al Documento Tecnico di Accompagnamento al Bilancio di previsione e al Bilancio Finanziario Gestionale 2017-2019 - provvedimento n. FPV004

Note per la trasparenza:

Con il presente atto a seguito dell'istituzione del Fondo Pluriennale Vincolato, si approvano gli adeguamenti, per gli anni 2017-2019, degli stanziamenti di competenza e di cassa del bilancio di previsione, del Documento Tecnico di Accompagnamento e del Bilancio Finanziario Gestionale.

IL DIRETTORE DELL'AREA RISORSE STRUMENTALI

PREMESSO:

il D.Lgs. 118/2011, integrato e corretto dal D.Lgs. 126/2014, ha previsto 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 artt. 1 e 2, L. 42/2009.

Il principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria prescrive:

- a) il criterio di registrazione delle operazioni di accertamento e di impegno con le quali vengono imputate agli esercizi finanziari le entrate e le spese derivanti da obbligazioni giuridicamente perfezionate (attive e passive);
- b) il criterio di registrazione degli incassi e dei pagamenti, che devono essere imputati agli esercizi in cui il tesoriere ha effettuato l'operazione.

Secondo il principio della competenza finanziaria potenziata, le obbligazioni giuridiche perfezionate sono registrate nelle scritture contabili al momento della nascita dell'obbligazione, imputandole all'esercizio in cui l'obbligazione viene a scadenza e che coincide con il momento in cui l'obbligazione diventa esigibile. A tal riguardo, la consolidata giurisprudenza della Corte di Cassazione definisce come esigibile un credito per il quale non vi siano ostacoli alla sua riscossione cosicché sia consentito pretendere l'adempimento, definendo pertanto la coincidenza tra esigibilità e possibilità di esercitare il diritto di credito.

L'art. 36, comma 5, D.Lgs. 118/2011 così come integrato dal D.Lgs. 126/2014, stabilisce che le Regioni adottano i principi contabili generali ed i principi contabili applicati di cui agli allegati n. 1 e n. 4 al citato D.Lgs..

RICHIAMATO in particolare il principio della contabilità finanziaria di cui all'allegato 4/2 del D.Lgs. 118/2011 e s.m.i. in cui si dispone che *"Il fondo pluriennale vincolato è formato solo da entrate correnti vincolate e da entrate destinate al finanziamento di investimenti, accertate e imputate agli esercizi precedenti a quelli di imputazione delle relative spese"*;

RICHIAMATO il principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, allegato al D.Lgs. 118/2011 e in particolare i punti 2 e 5 relativi all'imputazione della spesa in base alla scadenza dell'obbligazione giuridica e all'istituzione del fondo pluriennale vincolato;

RICHIAMATO l'art. 22 bis, L.R. 39/2001 che ai sensi dell'art. 51, comma 4, D.Lgs. 118/2011 dispone che le variazioni agli stanziamenti del bilancio di previsione riguardanti il fondo pluriennale vincolato, di cui all'art. 3 del medesimo D.Lgs., non riservate alla competenza della Giunta regionale, sono effettuate con provvedimento del responsabile finanziario della Regione;

Mod. A - originale

RICHIAMATI i Decreti:

- n. 74 del 28.06.2017 della Direzione Servizi Sociali;
- n. 76 e n. 77 del 30.06.2017 della Direzione Servizi Sociali;
- n. 769 del 20.07.2017 della Direzione Formazione e Istruzione;

con i quali, sulla base dell'esigibilità della spesa, si assumono, in relazione alle risorse vincolate già accertate, gli impegni nel bilancio 2017-2019, imputandoli ai rispettivi articoli dei capitoli di spesa, tramite le opportune variazioni di bilancio finalizzate all'istituzione del relativo Fondo Pluriennale Vincolato per il finanziamento delle obbligazioni passive esigibili negli esercizi 2018-2019, al fine di consentire la reimputazione delle obbligazioni passive scadenti nei citati esercizi secondo lo schema temporale riportato nei decreti di cui sopra;

CONSIDERATO che la Direzione Bilancio e Ragioneria presso la quale sono archiviati gli atti e la documentazione di riferimento, ha provveduto ad effettuare le opportune verifiche di regolarità contabile in merito alle operazioni registrate dalle competenti Strutture regionali;

CONSIDERATA la necessità di adeguare al contempo le dotazioni di cassa dei capitoli e degli articoli, alla massa spendibile del bilancio per l'esercizio 2017, rispetto alle variazioni di competenza apportate, si procede ad apportare le opportune modificazioni degli stanziamenti di cassa;

CONSIDERATA la necessità di procedere, con riferimento ai Decreti di cui sopra, alle opportune variazioni di bilancio di competenza finalizzate alla rimodulazione delle risorse allocate nel bilancio 2017-2019 al fine di garantire la copertura finanziaria delle obbligazioni passive sulla base della scadenza giuridica, con istituzione del fondo pluriennale vincolato e contestuale ripartizione degli stanziamenti di competenza fra gli articoli del medesimo capitolo di spesa.

Si rende pertanto necessario apportare le opportune variazioni di competenza aggiornando la dotazione degli stanziamenti:

1. del Bilancio di previsione 2017-2019 secondo quanto riportato negli **Allegati A, B**;
2. del Documento Tecnico di Ad accompagnamento al Bilancio di previsione 2017-2019 secondo quanto riportato nell'**Allegato C**;
3. del bilancio finanziario gestionale 2017-2019, secondo quanto riportato nell'**Allegato D**;

in conseguenza delle variazioni derivanti dai sopracitati decreti, al fine di garantire la copertura finanziaria delle obbligazioni passive sulla base della scadenza giuridica, da parte delle Strutture regionali competenti;

L'art. 10, comma 4, D.Lgs. 118/2011 prevede che alle variazioni al bilancio di previsione, siano allegati i prospetti di cui all'allegato 8 del citato D.Lgs., da trasmettere al Tesoriere, come risulta dagli **Allegati E, F**, al presente Decreto.

Il punto 11.8 dell'Allegato 4/2 del D.Lgs 118/2011 "Principio contabile applicato concernente l'attività finanziaria" prevede che "Nei casi in cui sono predisposte più delibere di variazione di bilancio senza che sia possibile prevederne i tempi di approvazione, la compilazione della prima e dell'ultima colonna dello schema per il tesoriere, riguardanti lo stanziamento aggiornato, prima e dopo la variazione, può dare luogo a incertezze, non essendo possibile prevedere lo stanziamento aggiornato alla data di approvazione della variazione. Di conseguenza, la prima e l'ultima colonna dello schema della variazione di bilancio per il tesoriere, possono essere compilate dopo l'approvazione della delibera di variazione, a cura del responsabile finanziario."

Alla luce di tale principio, si procede ad allegare i citati prospetti alle variazioni al bilancio senza la compilazione della prima e dell'ultima colonna, che sarà completata a cura del Responsabile finanziario che provvederà al successivo inoltro al Tesoriere dopo l'approvazione della delibera di variazione.

L'art. 1, comma 468, L. 232/2016 prevede che alle variazioni di bilancio sia allegato il prospetto aggiornato, dimostrativo del rispetto del saldo di cui all'art. 1, comma 466, previsto nell'allegato 9 del D.Lgs. 118/2011 "Prospetto verifica rispetto dei vincoli di finanza pubblica", **Allegato G** alla presente deliberazione.

VISTO il D.Lgs. 23.06.2011, n.118 "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 artt. 1 e 2, L. 05.05.2009, n. 42";



VISTO D.Lgs. 10.08.2014, n. 126 "Disposizioni integrative e correttive del D.Lgs. 118/2011, 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 artt. 1 e 2, L. 05.05.2009, n. 42";
VISTA la L. 11.12.2016, n. 232 "Bilancio di previsione dello Stato per l'anno finanziario 2017 e bilancio pluriennale per il triennio 2017-2019";
VISTA la L.R. 29.11.2001, n. 39 "Ordinamento del bilancio e della contabilità della Regione";
VISTA la L.R. 27.12.2011, n. 29 "Ordinamento del Bollettino Ufficiale della Regione del Veneto in versione telematica";
VISTO l'art. 2, comma 2, lett. b), L.R. 31.12.2012, n. 54 "Legge regionale per l'ordinamento e le attribuzioni delle strutture della Giunta regionale in attuazione della legge regionale statutaria 17.04.2012, n. 1 "Statuto del Veneto";
VISTA la L.R. 30.12.2016, n. 32 "Bilancio di previsione 2017-2019";
VISTA la DGR 802 del 27.05.2016 "Organizzazione amministrativa della Giunta regionale: istituzione delle Direzioni in attuazione dell'art. 12, L.R. 54/2012, come modificato dalla L.R. 17.05.2016, n. 14";
VISTA la DGR 1 del 10.01.2017 "Approvazione del Documento Tecnico di Accompagnamento al Bilancio di previsione 2017-2019";
VISTA la DGR 108 del 07.02.2017 "Direttive per la gestione del Bilancio di previsione 2017-2019." e in particolare il paragrafo 3.9;
VISTO il Decreto n. 1 del 13.01.2017 "Bilancio Finanziario Gestionale 2017-2019" del Segretario Generale della Programmazione;
VISTI i decreti delle strutture regionali precedentemente richiamati.

DECRETA

1. di dare atto che le premesse e gli **Allegati A, B, C, D, E, F, G**, formano parte integrante e sostanziale del presente provvedimento;
2. di dare atto dell'esito positivo della verifica della regolarità contabile apposta dalla Direzione Bilancio e Ragioneria ai Decreti citati in premessa;
3. di procedere al fine di garantire la copertura finanziaria delle obbligazioni passive sulla base della scadenza giuridica delle stesse con contestuale istituzione del fondo pluriennale vincolato alle opportune variazioni di competenza:
 - a. del Bilancio di previsione 2017-2019 secondo quanto riportato negli **Allegati A, B**;
 - b. del Documento Tecnico di Accompagnamento al Bilancio di previsione 2017-2019 secondo quanto riportato nell'**Allegato C**;
 - c. del bilancio finanziario gestionale 2017-2019, secondo quanto riportato nell'**Allegato D**;
4. di adeguare le dotazioni di cassa dei capitoli e degli articoli alla massa spendibile per l'esercizio 2017, a seguito delle variazioni apportate;
5. di allegare al presente provvedimento di variazione i prospetti di cui all'allegato 8, D.Lgs. 118/2011, da trasmettere al Tesoriere, secondo le modalità e il contenuto indicato in premessa, come risulta dagli **Allegati E, F**;
6. di allegare al presente provvedimento di variazione il prospetto aggiornato, dimostrativo del rispetto del saldo di cui all'art. 1, comma 466, L. 232/2016, previsto nell'allegato 9 del D.Lgs. 118/2011 "*Prospetto verifica rispetto dei vincoli di finanza pubblica*", come risulta dall'**Allegato G**;
7. di dare atto che il presente Decreto non comporta spesa a carico del bilancio regionale;
8. di pubblicare il presente Decreto nel Bollettino ufficiale della Regione;
9. di comunicare al Consiglio regionale la variazione suddetta ai sensi dell'art. 58, comma 5, L.R. 39/2001.

dott. Gianluigi Masullo

IL DIRETTORE VICARIO

Dott. Claudio Vignotto





REGIONE DEL VENETO

giunta regionale - 10^a legislatura

ALLEGATO A DDR n. 23

del 24/08/2017

pag. 1 / 1



VARIAZIONI AL BILANCIO DI PREVISIONE
ENTRATE

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	VARIAZIONI DI CASSA ANNO 2017	VARIAZIONI DI COMPETENZA ANNO 2017	VARIAZIONI DI COMPETENZA ANNO 2018	VARIAZIONI DI COMPETENZA ANNO 2019
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	+0,00	+0,00	+2.617.716,50	+454.929,25
TOTALE VARIAZIONI TITOLI					
TOTALE GENERALE VARIAZIONI DELLE ENTRATE		+0,00	+0,00	+2.617.716,50	+454.929,25

AREA RISORSE STRUTTURALI
IL DIRETTORE

Dott. Gianluigi Masullo

IL DIRETTORE VICARIO

Dott. Claudio Vignotto



**VARIAZIONI AL BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE**

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	VARIAZIONI DI CASSA ANNO 2017 - di cui fpr	VARIAZIONI DI COMPETENZA ANNO 2017 - di cui fpr	VARIAZIONI DI COMPETENZA ANNO 2018 - di cui fpr	VARIAZIONI DI COMPETENZA ANNO 2019 - di cui fpr
MISSIONE 12	DIRITTI SOCIALI, POLITICHE SOCIALI E FAMIGLIA				
1201 PROGRAMMA 01	INTERVENTI PER L'INFANZIA E I MINORI E PER ASILI NIDO				
TITOLO 1	SPESE CORRENTI	-250.000,00	+0,00	+250.000,00	+0,00
TOTALE PROGRAMMA 01	INTERVENTI PER L'INFANZIA E I MINORI E PER ASILI NIDO	-250.000,00	+0,00	+250.000,00	+0,00
1205 PROGRAMMA 05	INTERVENTI PER LE FAMIGLIE				
TITOLO 1	SPESE CORRENTI	-773.000,00	+0,00	+773.000,00	+0,00
TOTALE PROGRAMMA 05	INTERVENTI PER LE FAMIGLIE	-773.000,00	+0,00	+773.000,00	+0,00
TOTALE MISSIONE 12	DIRITTI SOCIALI, POLITICHE SOCIALI E FAMIGLIA	-1.023.000,00	+0,00	+1.023.000,00	+0,00
MISSIONE 15	POLITICHE PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE				
1502 PROGRAMMA 02	FORMAZIONE PROFESSIONALE				
TITOLO 1	SPESE CORRENTI	-1.594.716,50	+0,00	+1.594.716,50	+454.929,25
TOTALE PROGRAMMA 02	FORMAZIONE PROFESSIONALE	-1.594.716,50	+0,00	+1.594.716,50	+454.929,25
TOTALE MISSIONE 15	POLITICHE PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE	-1.594.716,50	+0,00	+1.594.716,50	+454.929,25
MISSIONE 20	FONDI E ACCANTONAMENTI				

AREA RISORSE STRUMENTALI

IL DIRETTORE

Dott. Gianluigi Masullo

IL DIRETTORE

Dott. Claudio Vignotto

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	VARIAZIONI DI COMPETENZA ANNO 2017 - di cui fpy	VARIAZIONI DI COMPETENZA ANNO 2018 - di cui fpy	VARIAZIONI DI COMPETENZA ANNO 2019 - di cui fpy
2001 PROGRAMMA 01 FONDO DI RISERVA				
TITOLO 1 SPESE CORRENTI		+2.617.716,50	+0,00	+0,00
TOTALE PROGRAMMA 01 FONDO DI RISERVA		+2.617.716,50	+0,00	+0,00
TOTALE MISSIONE 20 FONDI E ACCANTAMENTI		+2.617.716,50	+0,00	+0,00
TOTALE VARIAZIONI MISSIONI		+0,00	+0,00	+2.617.716,50
TOTALE GENERALE VARIAZIONI DELLE SPESE		+0,00	+0,00	+2.617.716,50
				+454.929,25
				+0,00
				+454.929,25
				+0,00

AREA RISORSE STRUMENTALI
IL DIRETTORE

Dott. Gianluigi Masullo

IL DIRETTORE VICARIO
Dott. Claudio Vignotto

VARIAZIONI AL DOCUMENTO TECNICO DI ACCOMPAGNAMENTO AL BILANCIO DI PREVISIONE 2017-2019
SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI, TITOLI E MACROAGGREGATI

MISSIONI, PROGRAMMI, TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		VARIAZIONI DI COMPETENZA ANNO 2017		VARIAZIONI DI COMPETENZA ANNO 2018		VARIAZIONI DI COMPETENZA ANNO 2019	
		TOTALE	di cui spese non ricorrenti	TOTALE	di cui spese non ricorrenti	TOTALE	di cui spese non ricorrenti
	MISSIONE 12 - DIRITTI SOCIALI, POLITICHE SOCIALI E FAMIGLIA						
	PROGRAMMA 01 - INTERVENTI PER L'INFANZIA E I MINORI E PER ASILI NIDO						
	TITOLO 1 - SPESE CORRENTI						
104	TRASFERIMENTI CORRENTI	-0,00	+0,00	+250.000,00	+0,00	+0,00	+0,00
100	TOTALE TITOLO 1	+0,00	+0,00	+250.000,00	+0,00	+0,00	+0,00
01	TOTALE PROGRAMMA 01	+0,00	+0,00	+250.000,00	+0,00	+0,00	+0,00
	PROGRAMMA 05 - INTERVENTI PER LE FAMIGLIE						
	TITOLO 1 - SPESE CORRENTI						
104	TRASFERIMENTI CORRENTI	+0,00	+0,00	+773.000,00	+0,00	+0,00	+0,00
100	TOTALE TITOLO 1	+0,00	+0,00	+773.000,00	+0,00	+0,00	+0,00
05	TOTALE PROGRAMMA 05	+0,00	+0,00	+773.000,00	+0,00	+0,00	+0,00
12	TOTALE MISSIONE 12	+0,00	+0,00	+1.023.000,00	+0,00	+0,00	+0,00

AREA RISORSE STRUMENTALI

IL DIRETTORE

Dott. Gianluigi Masullo

IL DIRETTORE VICARIO

Dott. Claudia Vignotto



MISSIONI, PROGRAMMI, TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		VARIAZIONI DI COMPETENZA ANNO 2017		VARIAZIONI DI COMPETENZA ANNO 2018		VARIAZIONI DI COMPETENZA ANNO 2019	
		TOTALE	di cui spese non ricorrenti	TOTALE	di cui spese non ricorrenti	TOTALE	di cui spese non ricorrenti
MISSIONE 15 - POLITICHE PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE							
PROGRAMMA 02 - FORMAZIONE PROFESSIONALE							
TITOLO 1 - SPESE CORRENTI							
104	TRASFERIMENTI CORRENTI	+0,00	+0,00	+1.594.716,50	+0,00	+454.929,25	+0,00
100	TOTALE TITOLO 1	+0,00	+0,00	+1.594.716,50	+0,00	+454.929,25	+0,00
02	TOTALE PROGRAMMA 02	+0,00	+0,00	+1.594.716,50	+0,00	+454.929,25	+0,00
15	TOTALE MISSIONE 15	+0,00	+0,00	+1.594.716,50	+0,00	+454.929,25	+0,00
TOTALE VARIAZIONI MISSIONI		+0,00	+0,00	+2.617.716,50	+0,00	+454.929,25	+0,00

AREA RISORSE STRUMENTALI

IL DIRETTORE

Dott. Gianluigi Masullo

IL DIRETTORE AMMINISTRATIVO

Dott. Claudio Vignotto



CENTRO DI RESPONSABILITÀ: DIREZIONE BILANCIO E RAGIONERIA						
MISSIONE		DESCRIZIONE	VARIAZIONI DI CASSA ANNO 2017	VARIAZIONI DI COMPETENZA ANNO 2017	VARIAZIONI DI COMPETENZA ANNO 2018	VARIAZIONI DI COMPETENZA ANNO 2019
PROGRAMMA	TITOLO					
	MACROAGGREGATO					
	CAPITOLO					
	ARTICOLO					
MISSIONE 20 - FONDI E ACCANTONAMENTI						
PROGRAMMA 2001 - FONDO DI RISERVA						
TITOLO 1 - SPESE CORRENTI						
MACROAGGREGATO 110 - ALTRE SPESE CORRENTI						
	080030	FONDO DI RISERVA DI CASSA (ART. 19, L.R. 29/11/2001, N.39)				
	601	FONDO DI RISERVA	+2.617.716,50	+0,00	+0,00	+0,00
	TOTALE CAPITOLO 080030		+2.617.716,50	+0,00	+0,00	+0,00
	TOTALE MACROAGGREGATO 110 - ALTRE SPESE CORRENTI		+2.617.716,50	+0,00	+0,00	+0,00
	TOTALE TITOLO 1 - SPESE CORRENTI		+2.617.716,50	+0,00	+0,00	+0,00
	TOTALE PROGRAMMA 2001 - FONDD DI RISERVA		+2.617.716,50	+0,00	+0,00	+0,00
	TOTALE MISSIONE 20 - FONDI E ACCANTONAMENTI		+2.617.716,50	+0,00	+0,00	+0,00
	TOTALE DIREZIONE BILANCIO E RAGIONERIA		+2.617.716,50	+0,00	+0,00	+0,00

AREA DISBURSEMENT DIRECTOR

Dott. Gianluigi Masullo

~~IL DIRETTORE VICARIO~~

Dot. Claudio Vignotto



CENTRO DI RESPONSABILITÀ: DIREZIONE FORMAZIONE E ISTRUZIONE					
MISSIONE	DESCRIZIONE	VARIAZIONI DI CASSA ANNO 2017	VARIAZIONI DI COMPETENZA ANNO 2017	VARIAZIONI DI COMPETENZA ANNO 2018	VARIAZIONI DI COMPETENZA ANNO 2019
PROGRAMMA					
TITOLO					
MACROAGGREGATO					
CAPITOLO					
ARTICOLO					
MISSIONE 15 - POLITICHE PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE					
PROGRAMMA 1502 - FORMAZIONE PROFESSIONALE					
TITOLO 1 - SPESE CORRENTI					
MACROAGGREGATO 104 - TRASFERIMENTI CORRENTI					
072019	TRASFERIMENTI PER IL FINANZIAMENTO DELLE INIZIATIVE IN MATERIA DI OBBLIGO DI FREQUENZA DELLE ATTIVITÀ FORMATIVE (ART. 68, C. 1, LETT. B, C, ART. 68, C. 4, L. 17/05/1999, N.144 - D.LGS. 15/04/2005, N.76)	-1.594.716,50	+0,00	+1.594.716,50	+454.929,25
613	TRASFERIMENTI CORRENTI A ISTITUZIONI SOCIALI PRIVATE	-1.594.716,50	+0,00	+1.594.716,50	+454.929,25
TOTALE CAPITOLO 072019		-1.594.716,50	+0,00	+1.594.716,50	+454.929,25
TOTALE MACROAGGREGATO 104 - TRASFERIMENTI CORRENTI		-1.594.716,50	+0,00	+1.594.716,50	+454.929,25
TOTALE TITOLO 1 - SPESE CORRENTI		-1.594.716,50	+0,00	+1.594.716,50	+454.929,25
TOTALE PROGRAMMA 1502 - FORMAZIONE PROFESSIONALE		-1.594.716,50	+0,00	+1.594.716,50	+454.929,25
TOTALE MISSIONE 15 - POLITICHE PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE		-1.594.716,50	+0,00	+1.594.716,50	+454.929,25
TOTALE DIREZIONE FORMAZIONE E ISTRUZIONE		-1.594.716,50	+0,00	+1.594.716,50	+454.929,25

AREA RISORSE STRUMENTALI
IL DIRETTORE

Dott. Gianluigi Masullo

IL DIRETTORE VICARIO

Dott. Claudio Vigonotto



CENTRO DI RESPONSABILITÀ: DIREZIONE SERVIZI SOCIALI									
MISSIONE	PROGRAMMA	TITOLO	MACROAGGREGATO	ARTICOLO	DESCRIZIONE	VARIAZIONI DI CASSA ANNO 2017	VARIAZIONI DI COMPETENZA ANNO 2017	VARIAZIONI DI COMPETENZA ANNO 2018	VARIAZIONI DI COMPETENZA ANNO 2019
MISSIONE 12 - DIRITTI SOCIALI, POLITICHE SOCIALI E FAMIGLIA									
PROGRAMMA 1201 - INTERVENTI PER L'INFANZIA E I MINORI E PER ASILI NIDO									
TITOLO 1 - SPESE CORRENTI									
MACROAGGREGATO 104 - TRASFERIMENTI CORRENTI									
102039 FONDO NAZIONALE PER LE POLITICHE SOCIALI - INTERVENTI PER L'INFANZIA - TRASFERIMENTI CORRENTI (ART. 20, L. 08/11/2000, N.328 - ART. 80, C. 17, L. 23/12/2000, N.388)									
002 TRASFERIMENTI CORRENTI A AMMINISTRAZIONI LOCALI						-220.000,00	+0,00	+220.000,00	+0,00
013 TRASFERIMENTI CORRENTI A ISTITUZIONI SOCIALI PRIVATE						-30.000,00	+0,00	+30.000,00	+0,00
TOTALE CAPITOLO 102039						-250.000,00	+0,00	+250.000,00	+0,00
TOTALE MACROAGGREGATO 104 - TRASFERIMENTI CORRENTI						-250.000,00	+0,00	+250.000,00	+0,00
TOTALE TITOLO 1 - SPESE CORRENTI						-250.000,00	+0,00	+250.000,00	+0,00
TOTALE PROGRAMMA 1201 - INTERVENTI PER L'INFANZIA E I MINORI E PER ASILI NIDO						-250.000,00	+0,00	+250.000,00	+0,00
PROGRAMMA 1205 - INTERVENTI PER LE FAMIGLIE						-250.000,00	+0,00	+250.000,00	+0,00
TITOLO 1 - SPESE CORRENTI									
MACROAGGREGATO 104 - TRASFERIMENTI CORRENTI									
101141 FONDO PER LE POLITICHE DELLA FAMIGLIA (ART. 1, C. 1250, 1251, L. 27/12/2006, N.296)									
002 TRASFERIMENTI CORRENTI A AMMINISTRAZIONI LOCALI						-273.000,00	+0,00	+273.000,00	+0,00
TOTALE CAPITOLO 101141						-273.000,00	+0,00	+273.000,00	+0,00
103422 FONDO NAZIONALE PER LE POLITICHE SOCIALI - INTERVENTI PER LE FAMIGLIE - TRASFERIMENTI CORRENTI (ART. 20, L. 08/11/2000, N.328 - ART. 80, C. 17, L. 23/12/2000, N.388)									
002 TRASFERIMENTI CORRENTI A AMMINISTRAZIONI LOCALI						-500.000,00	+0,00	+500.000,00	+0,00
TOTALE CAPITOLO 103422						-500.000,00	+0,00	+500.000,00	+0,00
TOTALE MACROAGGREGATO 104 - TRASFERIMENTI CORRENTI						-773.000,00	+0,00	+773.000,00	+0,00
TOTALE TITOLO 1 - SPESE CORRENTI						-773.000,00	+0,00	+773.000,00	+0,00
TOTALE PROGRAMMA 1205 - INTERVENTI PER LE FAMIGLIE						-773.000,00	+0,00	+773.000,00	+0,00
TOTALE MISSIONE 12 - DIRITTI SOCIALI, POLITICHE SOCIALI E FAMIGLIA						-1.023.000,00	+0,00	+1.023.000,00	+0,00
TOTALE DIREZIONE SERVIZI SOCIALI						-1.023.000,00	+0,00	+1.023.000,00	+0,00
TOTALE VARIAZIONI MISSIONI						+0,00	+0,00	+2.617.716,50	+454.929,25

AREA RISORSE STRUTTURALI

IL DIRETTORE

Dott. Gianluigi Masullo

IL DIRETTORE VICARIO

Dott. Claudio Vignotto



VARIAZIONE DEL BILANCIO RIPORTANTE I DATI DI INTERESSE DEL TESORIERE

SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE - ESERCIZIO 2017 (*)	VARIAZIONI		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERA IN OGGETTO - ESERCIZIO 2017 (*)
			IN AUMENTO	IN DIMINUIZIONE	
	DISAVANZO DETERMINATO DAL DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO				
	DISAVANZO TECNICO AL 31/12/2016				
	RIPIANO DISAVANZO ANTICIPAZIONI DI LIQUIDITA				
MISSIONE 12	DIRITTI SOCIALI, POLITICHE SOCIALI E FAMIGLIA				
1201 PROGRAMMA 01	INTERVENTI PER L'INFANZIA E I MINORI E PER ASILI NIDO				
TITOLO 1	SPESE CORRENTI				
	residui presunti				
	previsione di competenza				
	previsione di cassa				-350.000,00
	residui presunti				
	previsione di competenza				
	previsione di cassa				-250.000,00
TOTALE PROGRAMMA 01	INTERVENTI PER L'INFANZIA E I MINORI E PER ASILI NIDO				
1205 PROGRAMMA 05	INTERVENTI PER LE FAMIGLIE				
TITOLO 1	SPESE CORRENTI				
	residui presunti				
	previsione di competenza				
	previsione di cassa				-773.000,00
	residui presunti				
	previsione di competenza				
	previsione di cassa				-773.000,00
TOTALE PROGRAMMA 05	INTERVENTI PER LE FAMIGLIE				
TOTALE MISSIONE 12	DIRITTI SOCIALI, POLITICHE SOCIALI E FAMIGLIA				
	residui presunti				
	previsione di competenza				
	previsione di cassa				-1.023.000,00

(*) La compilazione della colonna può essere rinviata, dopo l'approvazione della delibera di variazione di bilancio, a cura del responsabile finanziario.

IL DIRETTORE FINANZIARIO

Dott. Claudio Vignotto

Dott. Gianpigi Masullo



MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE - ESERCIZIO 2017 (*)	VARIAZIONI		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERA IN OGGETTO - ESERCIZIO 2017 (*)
			IN AUMENTO	IN DIMINUIZIONE	
MISSIONE 15 POLITICHE PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE					
1502 PROGRAMMA 02 FORMAZIONE PROFESSIONALE					
TITOLO 1	SPESE CORRENTI	residui presunti			
		previsione di competenza			
		previsione di cassa			-1.594.716,50
		residui presunti			
		previsione di competenza			
TOTALE PROGRAMMA 02 FORMAZIONE PROFESSIONALE					
		previsione di cassa			-1.594.716,50
TOTALE MISSIONE 15 POLITICHE PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE					
		residui presunti			
		previsione di competenza			
		previsione di cassa			-1.594.716,50
MISSIONE 20 FONDI E ACCANTONAMENTI					
2001 PROGRAMMA 01 FONDO DI RISERVA					
TITOLO 1	SPESE CORRENTI	residui presunti			
		previsione di competenza			
		previsione di cassa		+2.617.716,50	
		residui presunti			
		previsione di competenza			
TOTALE PROGRAMMA 01 FONDO DI RISERVA					
		previsione di cassa		+2.617.716,50	
TOTALE MISSIONE 20 FONDI E ACCANTONAMENTI					
		residui presunti			
		previsione di competenza			
		previsione di cassa		+2.617.716,50	
TOTALE VARIAZIONI IN USCITA					
		residui presunti			
		previsione di competenza			
		previsione di cassa		+2.617.716,50	-2.617.716,50
TOTALE GENERALE DELLE USCITE					
		residui presunti			
		previsione di competenza			
		previsione di cassa		+2.617.716,50	-2.617.716,50

(*) La compilazione della colonna può essere rinviata, dopo l'approvazione della delibera di variazione di bilancio, a cura del responsabile finanziario.

AREA RISORSE STRUMENTALI

IL DIRETTORE

Dott. Gianluigi Masullo

AREA RISORSE STRUMENTALI

IL DIRETTORE VIGILANTE

Dott. Claudio Vignolo



VARIAZIONI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO RIPORTANTE I DATI DI INTERESSE DEL TESORIERE

SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE - ESERCIZIO 2017 (*)	VARIAZIONI		PREVISIONI AGGIORNATA - ESERCIZIO 2017 (*)
			IN AUMENTO	IN DIMINUIZIONE	
MISSIONE 12 DIRITTI SOCIALI, POLITICHE SOCIALI E FAMIGLIA					
1201 PROGRAMMA 01 INTERVENTI PER L'INFANZIA E I MINORI E PER ASILI NIDO					
TITOLO 1			+ 250.000,00		
TOTALE PROGRAMMA 01 INTERVENTI PER L'INFANZIA E I MINORI E PER ASILI NIDO					
1205 PROGRAMMA 05 INTERVENTI PER LE FAMIGLIE					
TITOLO 1			+ 773.000,00		
TOTALE PROGRAMMA 05 INTERVENTI PER LE FAMIGLIE					
TOTALE MISSIONE 12 DIRITTI SOCIALI, POLITICHE SOCIALI E FAMIGLIA					
+ 1.023.000,00					
MISSIONE 15 POLITICHE PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE					
1502 PROGRAMMA 02 FORMAZIONE PROFESSIONALE					
TITOLO 1			+ 1.594.716,50		
TOTALE PROGRAMMA 02 FORMAZIONE PROFESSIONALE					
+ 1.594.716,50					
TOTALE MISSIONE 15 POLITICHE PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE					
+ 1.594.716,50					
TOTALE VARIAZIONI IN USCITA					
+ 2.617.716,50					
TOTALE GENERALE DELLE USCITE					
+ 2.617.716,50					

(*) La compilazione della colonna può essere rinviata, dopo l'approvazione della delibera di variazione di bilancio, a cura del responsabile finanziario

AREA RISORSE
IL DIRETTORE
Dott. Gianluigi Masullo

IL DIRETTORE VICARIO
Dott. Claudio Vignotto



**PREVISIONI AGGIORNATE ALLA VARIAZIONE
PROSPETTO VERIFICA RISPETTO DEI VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA
(da allegare al bilancio di previsione e alle variazioni di bilancio)**

EQUILIBRIO DI BILANCIO DI CUI ALL'ART. 9 DELLA LEGGE N. 243/2012		COMPETENZA ANNO 2017	COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019
A1) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	110.338.506,11	29.737.253,45	3.198.260,94
A2) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziarie da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	213.967.078,86	48.688.271,85	20.251.057,61
A3) Fondo pluriennale vincolato di entrata per partite finanziarie (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata (A1+A2+A3)	(+)	324.305.584,97	78.425.525,30	23.449.318,55
B) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+)	9.632.006.700,84	9.542.205.300,00	9.542.205.300,00
C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi di finanza pubblica	(+)	857.424.506,92	656.406.653,68	637.519.288,35
D) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	394.547.991,74	385.325.248,31	388.720.761,05
E) Titolo 4 - Entrate in conto capitale	(+)	544.388.981,11	167.773.830,72	165.310.265,41
F) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)	220.551.373,30	220.985.317,83	221.045.179,92
G) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI (1)	(+)	51.665.842,11	0,00	0,00
H1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	10.685.695.901,28	10.322.543.833,30	10.290.755.708,27
H2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	29.737.253,45	3.198.260,94	998.894,75
H3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente (2)	(-)	205.165.421,80	119.552.000,00	120.004.000,00
H4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	2.614.564,78	4.070.000,00	4.070.000,00
H5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) (3)	(-)	5.185.291,69	6.086.707,80	6.229.273,61
H) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (H=H1+H2-H3-H4-H5)	(-)	10.502.467.876,46	10.196.033.386,44	10.161.451.329,41
I1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	1.108.231.056,35	533.021.323,20	503.096.828,44
I2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziarie da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	48.688.271,85	20.251.057,61	4.775.466,44
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale (2)	(-)	8.022.766,90	429.000,00	98.000,00
I4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) (3)	(-)	3.737.757,43	4.070.000,00	4.070.000,00
I) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4)	(-)	1.145.158.803,87	548.773.380,81	503.704.294,88
L1) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	215.690.495,44	200.750.000,00	200.750.000,00
L2) Fondo pluriennale vincolato per partite finanziarie (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
L) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria (L=L1+L2)	(-)	215.690.495,44	200.750.000,00	200.750.000,00
M) SPAZI FINANZIARI CEDUTI (1)	(-)	0,00	5.967.000,00	5.967.000,00
N) EQUILIBRIO DI BILANCIO AI SENSI DELL'ARTICOLO 9 DELLA LEGGE N. 243/2012 (4) (N=A+B+C+D+E+F+G+H-I-L-M)		161.573.805,22	99.598.108,59	106.377.488,99

- 1) Gli spazi finanziari acquisiti o ceduti attraverso i patti regionalizzati e nazionali sono disponibili all'indirizzo <http://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-1/> - Sezione 'Pareggio bilancio e Patto stabilità' e all'interno dell'applicativo del pareggio al modello VARPAT II. Nelle more della formalizzazione dei patti regionali e nazionali, non è possibile indicare gli spazi che si prevede di acquisire. Indicare solo gli spazi che si intende cedere.
- 2) Al fine di garantire una corretta verifica dell'effettivo rispetto del saldo, indicare il fondo crediti di dubbia esigibilità al netto dell'eventuale quota finanziata dall'avanzo (iscritto in variazione a seguito dell'approvazione del rendiconto).
- 3) I fondi di riserva e i fondi speciali non sono destinati a confluire nel risultato di amministrazione. Indicare solo i fondi non finanziati dall'avanzo.
- 4) L'ente è in equilibrio di bilancio ai sensi dell'articolo 9 della legge n. 243 del 2012 se la somma algebrica degli addendi del prospetto, da (A) a (M) è pari a 0 o positivo, salvo gli enti cui è richiesto di conseguire un saldo positivo, che sono in equilibrio se presentano un risultato pari o superiore al saldo positivo richiesto.

AREA RISORSE STRUMENTALI
IL DIRETTORE
Dott. Gianluigi Masullo

IL DIRETTORE VICARIO
Dott. Claudio Vignotto

100

100

100

100

100

100

100

100

100

100

100

100

100

100

100

100

100

100

100

100

100

100

100

100

100

100

100

100

100

100

100

100

100