



REGIONE DEL VENETO

giunta regionale

DECRETO N. 5 del 07/03/2019

OGGETTO: Variazione al bilancio di previsione 2019-2021, al documento tecnico di accompagnamento al bilancio di previsione 2019-2021 e al bilancio finanziario gestionale 2019-2021 ai sensi dell'art. 17, L.R. 39/2001. Prelevamento dal fondo di riserva spese obbligatorie - Provvedimento n. REF001

NOTA PER LA TRASPARENZA:

Con il presente atto si approvano gli adeguamenti compensativi degli stanziamenti di competenza e cassa di linee di spesa aventi natura obbligatoria mediante l'utilizzo del pertinente fondo di riserva.

IL DIRETTORE DELL'AREA RISORSE STRUMENTALI

PREMESSO:

La L.R. 45/2018 ha approvato il documento contabile secondo gli schemi previsti dal D.Lgs. 118/2011, allocando le risorse finanziarie delle entrate in Titoli e Tipologie e delle spese in Missioni, Programmi e Titoli, per ciascuno degli anni considerati nel bilancio triennale.

La DGR 1928/2018 ripartisce le unità di voto del bilancio in Categorie per l'entrata e in Macroaggregati per la spesa.

Il Decreto n. 12/2018, della Segreteria Generale della Programmazione, ha approvato il bilancio finanziario gestionale 2019-2021 che provvede per ciascun esercizio, a ripartire le categorie in capitoli ed i macroaggregati in capitoli e in articoli ai fini della gestione e rendicontazione ed ad assegnare ai dirigenti titolari dei centri di responsabilità di cui all'art. 30, L.R. 39/2001, i capitoli e le risorse necessarie al raggiungimento degli obiettivi individuati. Lo stesso Decreto, ha approvato altresì il "Bilancio finanziario gestionale 2019-2021. Capitoli di entrata e di spesa del perimetro sanitario di cui all'art. 20, c.1 D.Lgs. 118/2011 (art. 39, c. 13, D.Lgs. 118/2011)", ai sensi dell'art. 39, comma 13, D.Lgs. 118/2011.

RICHIAMATO

l'art. 17, L.R. 39/2001 il quale prevede che il fondo di riserva per spese obbligatorie non possa essere utilizzato per l'imputazione di atti di spesa, ma solo ai fini del prelievo di somme da iscrivere in aumento degli stanziamenti di spesa esistenti aventi carattere obbligatorio la cui dotazione si è rilevata insufficiente. Tali prelievi sono attribuiti alla competenza del Responsabile finanziario della Regione, o un direttore da lui delegato.

La Commissione Arconet nel resoconto della riunione del 03.02.2016, si è pronunciata nel merito ai quesiti concernenti l'art. 51, D.Lgs. 118/2011, in particolare ha chiarito che non spetta alla Giunta, il prelevamento dal Fondo di riserva per spese obbligatorie, ai sensi dell'art. 48, comma 2, D.Lgs. 118/2011, ma tale variazione spetta alla competenza del Responsabile finanziario della Regione, o un direttore da lui delegato ed opera sul bilancio di previsione, sul documento tecnico e sul bilancio gestionale.

VISTA la nota 31.01.2019 prot. 42912, della Direzione Finanza e Tributi, con la quale si chiede il prelievo dal Fondo di riserva spese obbligatorie ad integrazione della competenza e cassa per € 297.733,93 nell'anno 2019, e della competenza per € 633.531,78 nell'anno 2020 e per € 617.893,13 nell'anno 2021, del capitolo 103320/U, che rientra nell'Allegato 11 "Elenco dei capitoli che riguardano le spese obbligatorie" del bilancio di previsione 2019-2021, la cui dotazione risulta essere insufficiente rispetto alle necessità.

RITENUTO necessario, dare copertura alle esigenze sopra rappresentate, mediante il prelievo di € 297.733,93 per competenza e cassa, per l'anno 2019, e per competenza di € 633.531,78 nell'anno 2020 e di € 617.893,13 nell'anno 2021, dalla Missione 20 "Fondi e Accantonamenti" Programma 01 "Fondo di riserva" del capitolo 080010/U "Fondo di riserva per le spese obbligatorie - parte corrente (art. 17, L.R. 29/11/2001, n. 39 - art. 48,

Mod. A - originale

D.Lgs. 23/06/2011, n. 118)– articolo 001 “Fondo di Riserva”, da destinare per € 297.733,93 all’aumento dello stanziamento di competenza e di cassa per l’anno 2019, per € 633.531,78 nell’anno 2020 e di € 617.893,13 nell’anno 2021 all’aumento dello stanziamento di competenza del capitolo di spesa 103320/U “Rimborso della quota capitale del mutuo contratto per realizzazione della Superstrada Pedemontana Veneta (Art. 5-bis, L.R. 30/12/2016, n.32)” - articolo 004 “Rimborsi mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine a imprese”, appartenente alla Missione 10 “Trasporti e diritto alla mobilità” Programma 05 “Viabilità e infrastrutture stradali”;

apportando le variazioni:

- al bilancio di previsione 2019-2021, come risulta dall’**Allegato A**;
- al documento tecnico di accompagnamento al bilancio di previsione 2019-2021, come risulta dall’**Allegato B**;
- al bilancio finanziario gestionale 2019-2021 come risulta dall’**Allegato C**.

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 dall’**Allegato D**.

Il punto 11.8 dell’Allegato 4/2, 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 inoltrare al Tesoriere dopo l’approvazione dell’atto di variazione.

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 articoli 1 e 2, L. 05.05.2009, n. 42”;

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. 21.12.2018, n. 45 “Bilancio di previsione 2019-2021”;

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 1928 del 21.12.2018 “Approvazione del documento tecnico di accompagnamento al Bilancio di previsione 2019-2021”;

VISTO il Decreto n. 12 del 28.12.2018 della Segreteria Generale della Programmazione “Bilancio Finanziario Gestionale 2019-2021”;

VISTO l’Allegato 11 “Elenco dei capitoli che riguardano le spese obbligatorie” del bilancio di previsione 2019-2021;

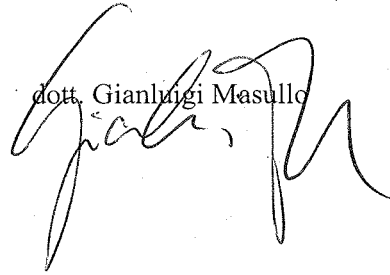
VISTA la nota della struttura regionale precedentemente richiamata.

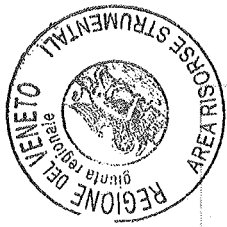
DECRETA

1. di dare atto che le premesse, compresi gli **Allegati A, B, C e D**, formano parte integrante e sostanziale del presente provvedimento;
2. di apportare al bilancio di previsione 2019-2021 le variazioni secondo quanto riportato dall’**Allegato A**;
3. di apportare al documento tecnico di accompagnamento al bilancio di previsione 2019-2021 le variazioni secondo quanto riportato dall’**Allegato B**;

4. di apportare al bilancio finanziario gestionale 2019-2021 le variazioni secondo quanto riportato dall'**Allegato C**;
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 dall'**Allegato D**;
6. di dare atto che il presente Decreto non comporta spesa a carico del bilancio regionale;
7. di dare atto che presso la Direzione Bilancio e Ragioneria sono archiviati gli atti che fanno riferimento al presente Decreto;
8. di pubblicare il presente atto nel Bollettino ufficiale della Regione;
9. di comunicare al Consiglio regionale il presente atto ai sensi dell'art. 58, comma 5, L.R. 39/2001.

dott. Gianluigi Masullo

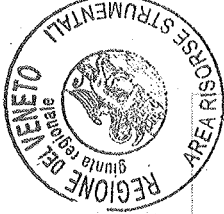




**VARIAZIONI AL BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE**

| MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO | DENOMINAZIONE | VARIAZIONI DI CASSA ANNO 2019 | VARIAZIONI DI COMPETENZA ANNO 2019 | VARIAZIONI DI COMPETENZA ANNO 2020 | VARIAZIONI DI COMPETENZA ANNO 2021 |
|--|-------------------------------------|----------------------------------|--|--|--|
| MISSIONE 10 | TRASPORTI E DIRITTO ALLA MOBILITÀ | | | | |
| 1005 PROGRAMMA 05 | VIABILITÀ E INFRASTRUTTURE STRADALI | | | | |
| TITOLO 4 | RIMBORSO PRESTITI | +297.733,93 | +297.733,93 | +633.531,78 | +617.893,13 |
| TOTALE PROGRAMMA 05 | VIABILITÀ E INFRASTRUTTURE STRADALI | +297.733,93 | +297.733,93 | +633.531,78 | +617.893,13 |
| TOTALE MISSIONE 10 | TRASPORTI E DIRITTO ALLA MOBILITÀ | +297.733,93 | +297.733,93 | +633.531,78 | +617.893,13 |
| MISSIONE 20 | FONDI E ACCANTONAMENTI | | | | |
| 2001 PROGRAMMA 01 | FONDO DI RISERVA | | | | |
| TITOLO 1 | SPESE CORRENTI | -297.733,93 | -297.733,93 | -633.531,78 | -617.893,13 |
| TOTALE PROGRAMMA 01 | FONDO DI RISERVA | -297.733,93 | -297.733,93 | -633.531,78 | -617.893,13 |
| TOTALE MISSIONE 20 | FONDI E ACCANTONAMENTI | -297.733,93 | -297.733,93 | -633.531,78 | -617.893,13 |
| TOTALE VARIAZIONI MISSIONI | | +0,00 | +0,00 | +0,00 | +0,00 |
| TOTALE GENERALE VARIAZIONI DELLE SPESE | | +0,00 | +0,00 | +0,00 | +0,00 |

AREA RISORSE STRUMENTALI
IL DIRETTORE
Dott. Gianluigi Masullo



REGIONE DEL VENETO

giunta regionale - 10^a legislatura

ALLEGATO B DDR n. 5

del 07/03/2019

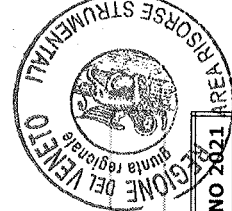
pag. 1 / 2

**VARIAZIONI AL DOCUMENTO TECNICO DI ACCOMPAGNAMENTO AL BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021
SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI, TITOLI E MACROAGGREGATI**

| | VARIAZIONI DI COMPETENZA ANNO 2019 | | VARIAZIONI DI COMPETENZA ANNO 2020 | | VARIAZIONI DI COMPETENZA ANNO 2021 | |
|--|------------------------------------|-----------------------------|------------------------------------|-----------------------------|------------------------------------|-----------------------------|
| | TOTALE | di cui spese non ricorrenti | TOTALE | di cui spese non ricorrenti | TOTALE | di cui spese non ricorrenti |
| MISSIONI, PROGRAMMI, TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA | | | | | | |
| MISSIONE 10 - TRASPORTI E DIRITTO ALLA MOBILITÀ | | | | | | |
| PROGRAMMA 05 - VIABILITÀ E INFRASTRUTTURE STRADALI | | | | | | |
| TITOLO 4 - RIMBORSO PRESTITI | | | | | | |
| 403 RIMBORSO MUTUI E ALTRI FINANZIAMENTI A MEDIO LUNGO TERMINE | +297.733,93 | +0,00 | +633.531,78 | +0,00 | +617.893,13 | +0,00 |
| TOTALE TITOLO 4 | +297.733,93 | +0,00 | +633.531,78 | +0,00 | +617.893,13 | +0,00 |
| TOTALE PROGRAMMA 05 | +297.733,93 | +0,00 | +633.531,78 | +0,00 | +617.893,13 | +0,00 |
| 10 TOTALE MISSIONE 10 | +297.733,93 | +0,00 | +633.531,78 | +0,00 | +617.893,13 | +0,00 |
| MISSIONE 20 - FONDI E ACCANTONAMENTI | | | | | | |
| PROGRAMMA 01 - FONDO DI RISERVA | | | | | | |
| TITOLO 1 - SPESE CORRENTI | | | | | | |
| 110 ALTRE SPESE CORRENTI | -297.733,93 | +0,00 | -633.531,78 | +0,00 | -617.893,13 | +0,00 |
| TOTALE TITOLO 1 | -297.733,93 | +0,00 | -633.531,78 | +0,00 | -617.893,13 | +0,00 |
| 01 TOTALE PROGRAMMA 01 | -297.733,93 | +0,00 | -633.531,78 | +0,00 | -617.893,13 | +0,00 |

AREA RISORSE STRUMENTALI
IL DIRETTORE
Dot. Gianluigi Malinico

| MISSIONI, PROGRAMMI, TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA | VARIAZIONI DI COMPETENZA ANNO 2019 | | VARIAZIONI DI COMPETENZA ANNO 2020 | | VARIAZIONI DI COMPETENZA ANNO 2021 | |
|---|------------------------------------|-----------------------------|------------------------------------|-----------------------------|------------------------------------|-----------------------------|
| | TOTALE | di cui spese non ricorrenti | TOTALE | di cui spese non ricorrenti | TOTALE | di cui spese non ricorrenti |
| MISSIONE 20 - FONDI E ACCANTONAMENTI | | | | | | |
| TOTALE MISSIONE 20 | -297.733,93 | +0,00 | -633.531,78 | +0,00 | -617.893,13 | +0,00 |
| TOTALE VARIAZIONI MISSIONI | +0,00 | +0,00 | +0,00 | +0,00 | +0,00 | +0,00 |



AREA RISORSE STRUMENTALI
 IL DIRETTORE
 Dott. Gianluigi Masullo



REGIONE DEL VENETO

giunta regionale - 10^a legislatura

ALLEGATO C DDR n. 5

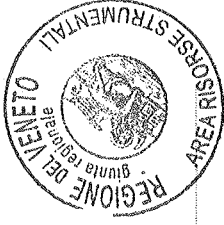
del 07/03/2019

pag. 1 / 2

VARIAZIONI AL BILANCIO FINANZIARIO GESTIONALE 2019 - 2021
SPESA

| CENTRO DI RESPONSABILITÀ: DIREZIONE BILANCIO E RAGIONERIA | | | | | |
|---|--|----------------------------------|--|--|--|
| MISSIONE PROGRAMMA TITOLO MACROAGGREGATO CAPITOLO ARTICOLO | DESCRIZIONE | VARIAZIONI DI CASSA ANNO 2019 | VARIAZIONI DI COMPETENZA ANNO 2019 | VARIAZIONI DI COMPETENZA ANNO 2020 | VARIAZIONI DI COMPETENZA ANNO 2021 |
| MISSIONE 20 - FONDI E ACCANTONAMENTI | | | | | |
| PROGRAMMA 2001 - FONDO DI RISERVA | | | | | |
| TITOLO 1 - SPESE CORRENTI | | | | | |
| MACROAGGREGATO 110 - ALTRE SPESE CORRENTI | | | | | |
| 080010 | FONDO DI RISERVA PER LE SPESE OBBLIGATORIE - PARTE CORRENTE (ART. 17, L.R. 29/11/2001, N.39 - ART. 48, D.LGS. 23/06/2011, N.118) | -297.733,93 | -297.733,93 | -633.531,78 | -617.893,13 |
| 001 | FONDO DI RISERVA | -297.733,93 | -297.733,93 | -633.531,78 | -617.893,13 |
| | TOTALE CAPITOLO 080010 | -297.733,93 | -297.733,93 | -633.531,78 | -617.893,13 |
| | TOTALE MACROAGGREGATO 110 - ALTRE SPESE CORRENTI | -297.733,93 | -297.733,93 | -633.531,78 | -617.893,13 |
| | TOTALE TITOLO 1 - SPESE CORRENTI | -297.733,93 | -297.733,93 | -633.531,78 | -617.893,13 |
| | TOTALE PROGRAMMA 2001 - FONDO DI RISERVA | -297.733,93 | -297.733,93 | -633.531,78 | -617.893,13 |
| | TOTALE MISSIONE 20 - FONDI E ACCANTONAMENTI | -297.733,93 | -297.733,93 | -633.531,78 | -617.893,13 |
| | TOTALE DIREZIONE BILANCIO E RAGIONERIA | -297.733,93 | -297.733,93 | -633.531,78 | -617.893,13 |

[Signature]
AREA RISORSE STRUMENTALI
 IL DIRETTORE
 Dott. Gianluigi Masullo





| CENTRO DI RESPONSABILITÀ: DIREZIONE FINANZA E TRIBUTI | | | | | |
|--|---|----------------------------------|--|--|--|
| MISSIONE PROGRAMMA TITOLO MACROAGGREGATO CAPITOLO ARTICOLO | DESCRIZIONE | VARIAZIONI DI CASSA ANNO 2019 | VARIAZIONI DI COMPETENZA ANNO 2019 | VARIAZIONI DI COMPETENZA ANNO 2020 | VARIAZIONI DI COMPETENZA ANNO 2021 |
| MISSIONE 10 - TRASPORTI E DIRITTO ALLA MOBILITÀ | | | | | |
| PROGRAMMA 1005 - VIABILITÀ E INFRASTRUTTURE STRADALI | | | | | |
| TITOLO 4 - RIMBORSO PRESTITI | | | | | |
| MACROAGGREGATO 403 - RIMBORSO MUTUI E ALTRI FINANZIAMENTI A MEDIO LUNGO TERMINE | | | | | |
| 103320 | RIMBORSO DELLA QUOTA CAPITALE DEL MUTUO CONTRATTO PER REALIZZAZIONE DELLA SUPERSTRADA PEDEMONTANA VENETA (ART. 5-BIS, L.R. 30/12/2016, N.32) | +297.733,93 | +297.733,93 | +633.531,78 | +617.893,13 |
| 004 | RIMBORSO MUTUI E ALTRI FINANZIAMENTI A MEDIO LUNGO TERMINE A IMPRESE | +297.733,93 | +297.733,93 | +633.531,78 | +617.893,13 |
| TOTALE CAPITOLO 103320 | | | | | |
| TOTALE MACROAGGREGATO 403 - RIMBORSO MUTUI E ALTRI FINANZIAMENTI A MEDIO LUNGO TERMINE | | +297.733,93 | +297.733,93 | +633.531,78 | +617.893,13 |
| TOTALE TITOLO 4 - RIMBORSO PRESTITI | | | | | |
| TOTALE PROGRAMMA 1005 - VIABILITÀ E INFRASTRUTTURE STRADALI | | +297.733,93 | +297.733,93 | +633.531,78 | +617.893,13 |
| TOTALE MISSIONE 10 - TRASPORTI E DIRITTO ALLA MOBILITÀ | | +297.733,93 | +297.733,93 | +633.531,78 | +617.893,13 |
| TOTALE DIREZIONE FINANZA E TRIBUTI | | +297.733,93 | +297.733,93 | +633.531,78 | +617.893,13 |
| TOTALE VARIAZIONI MISSIONI | | +0,00 | +0,00 | +0,00 | +0,00 |

AREA RISORSE STRUMENTALI
DIRETTORE
Dott. Gianluigi Masullo

VARIAZIONE DEL BILANCIO RIPORTANTE I DATI DI INTERESSE DEL TESORIERE

SPESE

| MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO | DENOMINAZIONE | PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE - ESERCIZIO 2019 (*) | VARIAZIONI | | PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERA IN OGGETTO - ESERCIZIO 2019 (*) |
|--------------------------------|--|---|-------------|----------------|---|
| | | | IN AUMENTO | IN DIMINUZIONE | |
| | DISAVANZO DETERMINATO DAL DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO | | | | |
| | DISAVANZO TECNICO AL 31/12/2018 | | | | |
| | RIPIANO DISAVANZO ANTICIPAZIONI DI LIQUIDITÀ | | | | |
| MISSIONE 10 | TRASPORTI E DIRITTO ALLA MOBILITÀ | | | | |
| 1005 PROGRAMMA 05 | VIABILITÀ E INFRASTRUTTURE STRADALI | | | | |
| TITOLO 4 | RIMBORSO PRESTITI | | +297.733,93 | | +297.733,93 |
| | residui presunti | | | | |
| | previsione di competenza | | | | |
| | previsione di cassa | | | | |
| TOTALE PROGRAMMA 05 | VIABILITÀ E INFRASTRUTTURE STRADALI | | +297.733,93 | | +297.733,93 |
| | residui presunti | | | | |
| | previsione di competenza | | | | |
| | previsione di cassa | | | | |
| TOTALE MISSIONE 10 | TRASPORTI E DIRITTO ALLA MOBILITÀ | | +297.733,93 | | +297.733,93 |
| | residui presunti | | | | |
| | previsione di competenza | | | | |
| | previsione di cassa | | | | |
| MISSIONE 20 | FONDI E ACCANTONAMENTI | | | | |



| MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO | DENOMINAZIONE | PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE - ESERCIZIO 2019 (*) | VARIAZIONI | | PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERA IN OGGETTO - ESERCIZIO 2019 (*) |
|--|----------------|---|-------------|-----------------|---|
| | | | IN AUMENTO | IN DIMINUIZIONE | |
| 2001 PROGRAMMA 01 FONDO DI RISERVA | | | | | |
| TITOLO 1 | SPESE CORRENTI | residui presunti | | | |
| | | previsione di competenza | | -297.733,93 | |
| | | previsione di cassa | | -297.733,93 | |
| TOTALE PROGRAMMA 01 FONDO DI RISERVA | | | | | |
| | | residui presunti | | -297.733,93 | |
| | | previsione di competenza | | -297.733,93 | |
| | | previsione di cassa | | -297.733,93 | |
| TOTALE MISSIONE 20 FONDI E ACCANTONAMENTI | | | | | |
| | | residui presunti | | -297.733,93 | |
| | | previsione di competenza | | -297.733,93 | |
| | | previsione di cassa | | -297.733,93 | |
| TOTALE VARIAZIONI IN USCITA | | | | | |
| | | residui presunti | +297.733,93 | | |
| | | previsione di competenza | +297.733,93 | | |
| | | previsione di cassa | +297.733,93 | | |
| TOTALE GENERALE DELLE USCITE | | | | | |
| | | residui presunti | | -297.733,93 | |
| | | previsione di competenza | | -297.733,93 | |
| | | previsione di cassa | | -297.733,93 | |

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

AREA RISORSE STRUMENTALI
 Dott. Giancarlo ...
 [Signature]