



# Regione Umbria

Giunta Regionale

**DIREZIONE REGIONALE RISORSE FINANZIARIE E STRUMENTALI. AFFARI GENERALI  
E RAPPORTI CON I LIVELLI DI GOVERNO**

**Servizio Bilancio e finanza**

## **DETERMINAZIONE DIRIGENZIALE**

**N. 10354 DEL 25/10/2016**

**OGGETTO:** Prelevamento dal Fondo di Riserva per spese obbligatorie ai sensi dell'articolo 48 del D. Lgs. 118/2011 e ss.mm.ii.

**Visto** il decreto legislativo 30 marzo 2001, 165 e sue successive modifiche ed integrazioni;

**Vista** la legge regionale 1 febbraio 2005, n. 2 e i successivi regolamenti di organizzazione, attuativi della stessa;

**Vista** la legge 7 agosto 1990, n. 241 e sue successive modifiche ed integrazioni;

**Vista** la legge regionale 16 settembre 2011, n. 8, "Semplificazione amministrativa e normativa dell'ordinamento regionale e degli Enti locali territoriali";

**Visto** il Regolamento interno di questa Giunta;

**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 ss.mm.ii.;

**Visto**, in particolare, l'articolo 48, comma 1 del citato D.Lgs. 118/2011 che disciplina il fondo di riserva per spese obbligatorie;

**Vista** la legge regionale 8 aprile 2016, n. 4 recante: "Bilancio di previsione della Regione Umbria 2016-2018";

**Vista** la legge regionale 28/07/2016, n. 9 di approvazione dell'Assestamento del Bilancio di previsione 2016-2018;

**Viste** le deliberazioni n. 921 e n. 922 del 01/08/2016, con le quali la Giunta regionale ha

approvato il “Documento Tecnico di accompagnamento al Bilancio di previsione 2016-2018 assestato” e il “Bilancio finanziario gestionale di previsione 2016-2018 assestato”, di cui all’art. 39, comma 10 del D.Lgs 118/2011 e ss.mm.ii.”;

**Considerato** che l’articolo 48 del D.Lgs. 118/2011 e ss.mm.ii. dispone che nella parte corrente del bilancio regionale è iscritto un apposito "Fondo di riserva per spese obbligatorie" dipendenti dalla legislazione vigente i cui prelievi sono disposti con decreto dirigenziale;

**Richiamata** la deliberazione di giunta regionale n. 123 del 15/02/2016 avente ad oggetto “Disposizioni transitorie per la gestione delle variazioni al Bilancio di Previsione” ed in particolare il punto A)1 dell’allegato, parte integrante al medesimo provvedimento, che stabilisce che i prelievi dal Fondo di riserva per spese obbligatorie, di cui al comma 1, lettera a), dell’articolo 48 del citato D.lgs. 118/2011, sono disposti con determina dirigenziale del Dirigente del Servizio Bilancio e Finanza;

**Vista** la nota del 12 ottobre 2016, successivamente integrata con nota del 20/10/2016, con la quale il Dirigente del Servizio “Ragioneria e fiscalità regionale” ha richiesto il prelevamento dal Fondo di riserva per spese obbligatorie per provvedere al pagamento di oneri derivanti dal rimborso di imposte e tasse non dovute per l’importo di euro 135.000,00 e alla liquidazione dell’IVA a debito sulle attività commerciali per l’importo di euro 3.000,00, mediante integrazione, in termini di competenza e di cassa, dei capitoli 06000 e 06016 della spesa del Bilancio di previsione 2016, che presentano disponibilità insufficiente.

**Accertato** che i capitoli 06000 e 06016 della spesa risultano nell’”Elenco aggiornato dei capitoli che riguardano le spese obbligatorie”, Allegato 12) al Bilancio di previsione assestato 2016-2018, approvato con l.r. 28 luglio 2016, n. 9 e che, pertanto, possono essere integrati tramite il prelevamento dal cap. 06100 “Fondo di riserva per le spese obbligatorie”;

**Ritenuto** di provvedere, per le motivazioni sopra espresse, al prelevamento richiesto dell’importo complessivo di euro 138.000,00 e alle conseguenti variazioni nello Stato di previsione della spesa del Bilancio 2016;

**Vista** la DGR n. 475 del 26/04/2016 con la quale sono stati prorogati gli incarichi dirigenziali fino al 31 gennaio 2020;

**Considerato** che con la sottoscrizione del presente atto se ne attesta la legittimità;

**Il Dirigente  
D E T E R M I N A**

1. di apportare al Bilancio di previsione 2016-2018, stato di previsione 2016, le seguenti variazioni, in termini di competenza e di cassa, mediante prelevamento dal Fondo di riserva per spese obbligatorie per l’importo di euro 138.000,00:

Stato di previsione delle spese 2016

Missione 20 Fondi e accantonamenti

Programma 01 Fondo di riserva Titolo I

Competenza	Cassa
-138.000,00	-138.000,00

Missione 01 Servizi istituzionali, generali e di gestione

Programma 04 “Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali”

Titolo 1

Competenza	Cassa
138.000,00	138.000,00

2. di apportare al Documento Tecnico di accompagnamento al Bilancio di previsione 2016-2018, stato di previsione 2016, le seguenti variazioni, in termini di competenza e di cassa:

Stato di previsione delle spese 2016

Missione 20 Fondi e accantonamenti

Programma 01 Fondo di riserva

Titolo 1

Macroaggregato	Denominazione	Competenza	Cassa
1.10	Altre spese correnti	- 138.000,00	- 138.000,00

Missione 01 Servizi istituzionali, generali e di gestione

Programma 04 "Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali"

Titolo 1

Macroaggregato	Denominazione	Competenza	Cassa
1.09	Rimborsi e poste correttive delle entrate	135.000,00	135.000,00
1.10	Altre spese correnti	3.000,00	3.000,00
<b>TOTALE VARIAZIONE</b>		<b>138.000,00</b>	<b>138.000,00</b>

3. di apportare al Bilancio finanziario gestionale 2016-2018, stato di previsione 2016, le seguenti variazioni, in termini di competenza e di cassa:

Stato di previsione delle spese 2016

Missione 20 Fondi e accantonamenti

Programma 01 Fondo di riserva

Titolo 1

CDR 2.02 "Bilancio e finanza"

Capitolo	Denominazione	Competenza	Cassa
06100_S	Fondo di riserva per le spese obbligatorie e di ordine	-138.000,00	-138.000,00

Missione 01 Servizi istituzionali, generali e di gestione

Programma 04 "Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali"

Titolo 1

CDR 2.01 "Ragioneria e fiscalità regionale"

Macro aggregato	Denominazione	IV LIVELLO	Capitolo	Denominazione	Competenza	Cassa
1.09	Rimborsi e poste correttive delle entrate	U.1.09.02.01.000	06000_S	SGRAVI E RIMBORSI DI QUOTE INDEBITE O INESIGIBILI DI IMPOSTE E TASSE ERARIALI, DI TRIBUTI REGIONALI E DI ENTRATE VARIE INDEBITAMENTE RISCOSE (SPESEOBBLIGATORIE) - RIMBORSO DI IMPOSTE E TASSE DI NATURA CORRENTE	135.000,00	135.000,00
1.10	Altre spese correnti	U.1.10.03.01.000	06016_S	IVA A DEBITO SU ATTIVITA' COMMERCIALI VERS. IVA A DEBITO PER GEST. COMMERCIALI	3.000,00	3.000,00
<b>TOTALE VARIAZIONE</b>					<b>138.000,00</b>	<b>138.000,00</b>

4. di trasmettere al Tesoriere regionale il prospetto Allegato 8/1 di cui all'art.10, comma 4 del D.lgs 118/2011, che forma parte integrante e sostanziale del presente atto;
5. di dichiarare immediatamente efficace il presente atto;
6. di pubblicare integralmente il presente atto nel Bollettino Ufficiale della Regione.

Perugia li 24/10/2016

L'Istruttore  
Angelo Pellegrini  
Istruttoria firmata ai sensi dell' art. 23-ter del Codice dell'Amministrazione digitale

Perugia li 25/10/2016

Si attesta la regolarità tecnica e amministrativa  
Il Responsabile  
Angelo Pellegrini  
Parere apposto ai sensi dell' art. 23-ter del Codice dell'Amministrazione digitale

Perugia li 25/10/2016

Il Dirigente  
- Giuseppina Fontana

Documento firmato digitalmente ai sensi del d.lgs. 7 marzo 2005, n. 82, art. 21 comma 2

Allegato delibera di variazione del bilancio riportante i dati di interesse del Tesoriere

data:

Rif. delibera n.

**SPESA**

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO	DENOMINAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE ESERCIZIO 2016	VARIAZIONI		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DETERMINA IN OGGETTO ESERCIZIO 2016
				IN AUMENTO	IN DIMINUZIONE	
<b>DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE</b>						
MISSIONE	01	SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE				
PROGRAMMA	04	GESTIONE DELLE ENTRATE TRIBUTARIE E SERVIZIFISCALI				
TITOLO	1	SPESE CORRENTI	residui presunti			
			previsione di competenza	6.381.190,84	138.000,00	6.519.190,84
			previsione di cassa	3.771.980,06	138.000,00	3.909.980,06
		<b>TOTALE PROGRAMMA 04</b>	residui presunti			
			previsione di competenza	<b>6.381.190,84</b>	<b>138.000,00</b>	<b>6.519.190,84</b>
			previsione di cassa	<b>3.771.980,06</b>	<b>138.000,00</b>	<b>3.909.980,06</b>
<b>TOTALE MISSIONE 01</b>			residui presunti			
			previsione di competenza	<b>489.145.954,80</b>	<b>138.000,00</b>	<b>489.283.954,80</b>
			previsione di cassa	<b>462.614.444,93</b>	<b>138.000,00</b>	<b>462.752.444,93</b>
MISSIONE	20	FONDI E ACCANTONAMENTI				
PROGRAMMA	01	FONDO DI RISERVA				
TITOLO	1	SPESE CORRENTI	residui presunti			
			previsione di competenza	1.483.043,17	- 138.000,00	1.345.043,17
			previsione di cassa	25.456.589,09	- 138.000,00	25.318.589,09
		<b>TOTALE PROGRAMMA 01</b>	residui presunti			
			previsione di competenza	<b>1.483.043,17</b>	<b>- 138.000,00</b>	<b>1.345.043,17</b>
			previsione di cassa	<b>25.456.589,09</b>	<b>- 138.000,00</b>	<b>25.318.589,09</b>
<b>TOTALE MISSIONE 20</b>			residui presunti	-		
			previsione di competenza	<b>64.155.155,31</b>	<b>- 138.000,00</b>	<b>64.017.155,31</b>
			previsione di cassa	<b>35.875.740,24</b>	<b>- 138.000,00</b>	<b>35.737.740,24</b>
		<b>TOTALE VARIAZIONI IN USCITA</b>	residui presunti			
			previsione di competenza		<b>138.000,00 -</b>	<b>138.000,00</b>
			previsione di cassa		<b>138.000,00 -</b>	<b>138.000,00</b>
		<b>TOTALE GENERALE DELLE USCITE</b>	residui presunti			-
			previsione di competenza	<b>6.099.399.097,32</b>	<b>138.000,00 -</b>	<b>138.000,00</b>
			previsione di cassa	<b>5.693.914.735,52</b>	<b>138.000,00 -</b>	<b>138.000,00</b>