



Delibera della Giunta Regionale n. 532 del 09/12/2013

Dipartimento 55 - Dipartimento delle Risorse Finanziarie,Umane e Strumentali

Direzione Generale 13 - Direzione Generale per le risorse finanziarie

U.O.D. 6 - UOD Rendicontazione - bilancio consolidato e indebitamento diretto

Oggetto dell'Atto:

VARIAZIONE COMPENSATIVA TRA LE DOTAZIONI FINANZIARIE RIMODULABILI ALL'INTERNO DEL MEDESIMO PROGRAMMA, DI CUI ALL'ARTICOLO 1, COMMA 16, LETTERA B), LEGGE REGIONALE 6 MAGGIO 2013, N. 6.

Alla stregua dell'istruttoria compiuta dalla Direzione Generale e delle risultanze e degli atti tutti richiamati nelle premesse che seguono, costituenti istruttoria a tutti gli effetti di legge, nonché dell'espressa dichiarazione di regolarità della stessa resa dal Direttore a mezzo di sottoscrizione della presente

PREMESSO che:

- a. il Consiglio Regionale con Legge Regionale n. 5 del 6 maggio 2013 ha approvato la legge finanziaria regionale 2013;
- b. il Consiglio Regionale, con Legge Regionale n. 6 del 6 maggio 2013 ha approvato il bilancio di previsione per l'anno finanziario 2013 ed il bilancio pluriennale per il triennio 2013-2015;
- c. la Giunta Regionale, con deliberazione n. 170 del 3 giugno 2013 ha approvato il Bilancio gestionale ai sensi dell'art. 21 della L.R. n. 7/2002 per gli anni 2013,2014,2015;
- d. la Giunta Regionale con deliberazione n. 493 del 18 novembre 2013 ha approvato il Bilancio Gestionale rettificato a seguito dell'entrata in vigore del nuovo Ordinamento della Giunta Regionale della Campania;

RILEVATO che:

- a. in base alle previsioni di spesa effettuate in relazione alle rilevazioni sull'andamento dell'Euribor, risulta una insufficienza di **Euro 4.018.120,69** sulla previsione di spesa del capitolo 9096, sul quale vengono liquidati gli oneri derivanti dai contratti in derivati stipulati dalla Regione Campania in data 10/10/2003 con gli Istituti di credito: "JP Morgan", "Banca OPI s.p.a.", "Dexia Crediop" e "Banca Nazionale del Lavoro":

Cap.	Descrizione	Miss.	Prog.	Tit.	Macro	Stanziamiento 2013	Previsione di spesa	Scostamento
9096	ONERI DERIVANTI DALLA RISTRUTTURAZIONE DELL'INDEBITAMENTO REGIONALE MEDIANTE L'UTILIZZO DI STRUMENTI CREDITIZI IN USO SUI MERCATI FINANZIARI.	50	01	1	107	24.981.879,31	29.000.000,00	4.018.120,69

- b. in base alle nuove disposizioni in materia di imposta di bollo (art. 19 del DL n. 201 del 6 dicembre 2011, conv. con modificazioni dalla L. n. 214/2011, ed agli artt. 5 e 8 del DL n. 16 del 2 marzo 2012, conv. con modificazioni dalla L. n. 44/2012, ed infine di cui al Decreto attuativo del 24 maggio 2012), che regolano l'applicazione dell'imposta sugli strumenti finanziari tra i quali i derivati OTC (Over The Counter), l'è dovuta l'imposta di bollo sui contratti in derivati che presentano flussi positivi, stipulati con soggetti residenti sul Territorio Nazionale;
- c. la Regione Campania, in virtù di tali disposizioni, è tenuta a rimborsare ad Intesa Sanpaolo la somma di € 1.200,00 quale imposta di bollo sui contratti in derivati che hanno come sottostante i prestiti obbligazionari del 2006;
- d. in base alle comunicazioni già pervenute da parte degli Istituti di credito per la rata di ammortamento del secondo semestre 2013, il capitolo di seguito indicato presenta disponibilità sufficiente a garantire, oltre all'assolvimento delle obbligazioni giuridiche già assunte e da assumere sullo stesso, la copertura delle esigenze di spesa dianzi evidenziate:

Cap.	Descrizione	Miss.	Prog.	Tit.	Macroaggr.
9064	AMMORTAMENTO MUTUI CON ONERI A CARICO DELLA REGIONE PER IL FINANZIAMENTO DI SPESE PER INVESTIMENTO E POLITICHE DI SOSTEGNO PER GLI INVESTIMENTI - QUOTA INTERESSI.	50	01	1	107

CONSIDERATO che:

- a. la Giunta regionale, ai sensi dell'articolo 1, comma 16, lettera b), della legge regionale 6 maggio 2013, n. 6, è autorizzata ad effettuare le variazioni compensative tra le dotazioni finanziarie rimodulabili all'interno del medesimo programma;

- b. a tanto si possa provvedere, per le esigenze di spesa sopra evidenziate, utilizzando quota parte dello stanziamento di competenza e cassa del capitolo di spesa n. 9064, destinato al pagamento di oneri per interessi su Mutui, rientrante nella responsabilità Gestionale della Direzione Generale per le Risorse Finanziarie;
- c. è necessario procedere all'istituzione nella Missione 50, programma 01, di un nuovo capitolo sul quale imputare le spese connesse con il sostenimento dell'imposta di bollo sui contratti in strumenti finanziari derivati;

RITENUTO pertanto necessario:

- a. istituire nel Bilancio Gestionale 2013 il seguente nuovo capitolo di spesa, con la codifica ivi indicata, destinato alla copertura dell'imposta di bollo che la Regione Campania è tenuta a rimborsare agli Istituti Bancari residenti sul territorio nazionale controparti in contratti in derivati che presentano flussi positivi:

Cap.	Descrizione	Miss.	Prog.	Tit.	Macroaggr.	Iv Liv.	Cofog	UE	SIOPE (cod. bil.).
532	IMPOSTA DI BOLLO SU CONTRATTI IN STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI.	50	01	1	102	1.02.01.02.000	01.7	4	1.08.01

- b. attribuire il capitolo di spesa 532 alla responsabilità gestionale della Direzione Generale per le Risorse Finanziarie;
- c. autorizzare, ai sensi dell'articolo 1, comma 16, lettera b), della legge regionale 6 maggio 2013, n. 6, una variazione compensativa in termini di competenza e cassa al bilancio gestionale per il corrente esercizio finanziario afferente i capitoli di seguito riportati rientranti nel medesimo programma:

Cap.	Descrizione	Miss.	Prog.	Tit.	Macro	Variazione (-)	Variazione (+)
9096	ONERI DERIVANTI DALLA RISTRUTTURAZIONE DELL'INDEBITAMENTO REGIONALE MEDIANTE L'UTILIZZO DI STRUMENTI CREDITIZI IN USO SUI MERCATI FINANZIARI.	50	01	1	107	0,00	4.018.120,69
532	IMPOSTA DI BOLLO SU CONTRATTI IN STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI.	50	01	1	102	0,00	1.200,00
9064	AMMORTAMENTO MUTUI CON ONERI A CARICO DELLA REGIONE PER IL FINANZIAMENTO DI SPESE PER INVESTIMENTO E POLITICHE DI SOSTEGNO PER GLI INVESTIMENTI - QUOTA INTERESSI.	50	01	1	107	4.019.320,69	0,00
Totali						4.019.320,69	4.019.320,69

VISTE

- a. La legge regionale n. 7/2002;
- b. La legge regionale n. 6/2013;
- c. La DGRC n. 170/2013;
- d. La DGRC n. 493/2013;

l'Assessore al Bilancio – Ragioneria – Tributi propone, e la Giunta in conformità, a voto unanime,

DELIBERA

per tutto quanto esposto in narrativa e che di seguito si intende integralmente riportato

- 1. istituire nel Bilancio Gestionale 2013 il seguente nuovo capitolo di spesa, con la codifica ivi indicata, destinato alla copertura dell'imposta di bollo che la Regione Campania è tenuta a rimborsare agli

Istituti Bancari residenti sul territorio nazionale controparti in contratti in derivati che presentano flussi positivi:

Cap.	Descrizione	Miss.	Prog.	Tit.	Macroaggr.	Iv Liv.	Cofog	UE	SIOPE (cod. bil.).
532	IMPOSTA DI BOLLO SU CONTRATTI IN STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI.	50	01	1	102	1.02.01.02.000	01.7	4	1.08.01

2. attribuire il capitolo di spesa 532 alla responsabilità gestionale della Direzione Generale per le Risorse Finanziarie;
3. autorizzare, ai sensi dell'articolo 1, comma 16, lettera b), della legge regionale 6 maggio 2013, n. 6, una variazione compensativa **in termini di competenza e cassa** al bilancio gestionale per il corrente esercizio finanziario afferente i capitoli di seguito riportati rientranti nel medesimo programma:

Cap.	Descrizione	Miss.	Prog.	Tit.	Macro	Variazione (-)	Variazione (+)
9096	ONERI DERIVANTI DALLA RISTRUTTURAZIONE DELL'INDEBITAMENTO REGIONALE MEDIANTE L'UTILIZZO DI STRUMENTI CREDITIZI IN USO SUI MERCATI FINANZIARI.	50	01	1	107	0,00	4.018.120,69
532	IMPOSTA DI BOLLO SU CONTRATTI IN STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI.	50	01	1	102	0,00	1.200,00
9064	AMMORTAMENTO MUTUI CON ONERI A CARICO DELLA REGIONE PER IL FINANZIAMENTO DI SPESE PER INVESTIMENTO E POLITICHE DI SOSTEGNO PER GLI INVESTIMENTI - QUOTA INTERESSI.	50	01	1	107	4.019.320,69	0,00
Totali						4.019.320,69	4.019.320,69

4. di inviare il presente provvedimento ad intervenuta esecutività:
 - 4.1 al Dipartimento "Risorse Finanziarie, Umane e Strumentali";
 - 4.2 Alla Direzione Generale per le Risorse Finanziarie;
 - 4.3 al BURC per la pubblicazione;