Delibera della Giunta Regionale n. 229 del 26/04/2017

Direzione Generale 13 - Direzione Generale per le risorse finanziarie

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

Oggetto dell'Atto:

ARTICOLO 45 DEL DECRETO LEGGE 24 APRILE 2014, N. 66. ISTITUZIONE NUOVI CAPITOLI DI SPESA E VARIAZIONI AL BILANCIO GESTIONALE 2017 - 2019 AI SENSI DELLA L.R. N. 4/2017 PER L'ADEGUAMENTO DELLE SPESE DA SOSTENERE IN RELAZIONE AL PRESTITO CON IL MEF.

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. in applicazione dell'art. 45 del D.L. n. 66 del 24/04/2014, convertito con modificazioni in Legge n. 89 del 22 giugno 2014, il quale prevede che le Regioni possono effettuare operazioni di riacquisto dei titoli obbligazionari emessi dalle medesime, aventi le caratteristiche indicate al comma 5, lett. b) dello stesso articolo, a dicembre 2016 la Regione ha proceduto, in attuazione della DGR n. 549 del 13/10/2016 ,al riacquisto dei propri titoli obbligazionari per nozionale USD 288milioni ed Euro 100milioni;
b. a seguito dell'operazione sopra evidenziata, l'emissione in dollari risulta estinta, mentre l'emissione in euro resta in circolazione per nozionale Euro 225milioni;
c. per il riacquisto delle emissioni obbligazionarie la Regione ha proceduto a:
   c.1 estinguere integralmente il derivato di copertura stipulato con UBS;
   c.2 estinguere il derivato con intesa, integralmente per la parte in dollari e parzialmente per la parte in euro;
   c.3 stipulato con il Ministero dell'Economia e delle Finanze un prestito di Euro 330.400.000,00;
d. le relative risorse sono state acquisite al Bilancio con DGR n. 751 del 20/12/2016;
e. tale operazione di riacquisto dei titoli, modificando alcune delle posizioni di debito e introducendone una nuova (il prestito MEF), ha rideterminato l'ammontare degli oneri da sostenere per il pagamento delle obbligazioni giuridiche connesse;

PREMESSO, altresì, che:

a. con Legge regionale 20 gennaio 2017, n. 4 il Consiglio regionale ha approvato il "Bilancio di previsione finanziario per il triennio 2017-2019 della Regione Campania";
b. con Deliberazione n. 6 del 10 gennaio 2017 la Giunta regionale ha approvato il Documento Tecnico di Accompagnamento al Bilancio di previsione finanziario per il triennio 2017-2019, contenente la ripartizione delle tipologie di Entrata in categorie e dei programmi di Spesa in macroaggregati per ciascuno degli esercizi considerati nel Bilancio;
c. con Deliberazione n. 59 del 7 febbraio 2017 la Giunta regionale ha approvato il Bilancio di previsione gestionale per gli anni 2017, 2018, 2019;
d. la Giunta regionale, ai sensi dell'art. 5, comma 3 della Legge regionale 20 gennaio 2017, n. 4, è autorizzata ad adottare variazioni al Documento Tecnico di Accompagnamento al Bilancio di previsione gestionale disponendo storni tra capitoli appartenenti a diverse categorie per le entrate, o a diversi macroaggregati per le spese;
e. i dirigenti della Giunta regionale, ai sensi dell'art. 5, comma 4 lettera a) della Legge regionale 20 gennaio 2017, n. 4, con decreto, con esecutività differita all'avvenuta registrazione della variazione nelle scritture contabili dell'Ente, sono autorizzati ad effettuare, tra l'altro, variazioni tra voci della medesima categoria o del medesimo macroaggregato, assegnati con deliberazione di Giunta regionale alla loro responsabilità;

RILEVATO che:

a. per far fronte alle spese emergenti dal nuovo contratto di prestito con il MEF, occorre istituire, nel Bilancio di previsione gestionale 2017, i seguenti appositi capitoli di Spesa:
   a.1 il Capitolo di spesa 8998 per come indicato nell'allegato "1" al presente atto, che ne forma parte integrante e sostanziale
   a.2 il Capitolo di spesa 9000 per come indicato nell'allegato "1" al presente atto, che ne forma parte integrante e sostanziale
b. occorre attribuire la responsabilità gestionale dei suddetti Capitoli di nuova istituzione alla Unità Operativa Dirigenziale "Rendicontazione, bilancio consolidato e indebitamento diretto" della Direzione Generale per le Risorse Finanziarie;

c. occorre provvedere allo stanziamento, in termini di competenza e di cassa per l'E.F. 2017 ed in termini di competenza per gli esercizi finanziari 2018 e 2019, dei capitoli di nuova istituzione per un importo pari all'ammontare delle somme che la Regione deve sostenere in base al piano di ammortamento finanziario del prestito con il MEF;
d. a seguito di verifica sulla congruità degli stanziamenti dei capitoli destinati al pagamento delle rate di ammortamento dei mutui a carico dell'Erario Regionale, alla luce della correttezza delle previsioni sull'andamento dei tassi di interesse, è risultato che il capitolo di spesa 9064, denominato "AMMORTAMENTO MUTUI CON ONERI A CARICO DELLA REGIONE PER IL FINANZIAMENTO DI SPESE PER INVESTIMENTO E POLITICHE DI SOSTEGNO PER GLI INVESTIMENTI - QUOTA INTERESSI.", non presenta sufficiente disponibilità per assolvere a tutte le obbligazioni in essere la cui spesa è gravante sul medesimo capitolo;
e. per effetto delle modifiche sui contratti in derivati di cui alla premessa occorre adeguare le previsioni di bilancio del capitolo di entrata 2601, denominato "INTERESSI ATTIVI NETTI SU OPERAZIONI IN DERIVATI" e del correlato di spesa 1065, denominato "FONDO PER GLI ONERI FUTURI DEL CONTRATTO DERIVATO O PER L'ESTINZIONE ANTICIPATA DELLO STESSO (PRINCIPIO 3.23 DELLA CONTABILITA' FINANZIARIA;

RITENUTO pertanto necessario:

a. istituire i capitoli di spesa n. 8998 e 9000, la cui descrizione e la cui transazione è indicata nell'**allegato 1** alla presente deliberazione, che ne forma parte integrante e sostanziale;
b. attribuire la responsabilità gestionale dei capitoli di cui al punto precedente alla Unità Operativa Dirigenziale "Rendicontazione, bilancio consolidato e indebitamento diretto" della Direzione Generale per le Risorse Finanziarie;
c. procedere alle variazioni conseguenti all'operazione di riacquisto dei titoli obbligazionari in modo da adeguare le previsioni della missione 50, Debito Pubblico, alle presumibili spese da sostenere a fronte dei contratti finanziari in essere;
d. a tal fine:
   d.1 dover autorizzare, ai sensi dell'**art. 5, comma 3,** della Legge Regionale 20 gennaio 2017, n. 4, le variazioni compensative al Bilancio di previsione gestionale in termini di competenza e di cassa per l'E.F. 2017, ed in termini di competenza per gli esercizi finanziari 2018 e 2019, tra capitoli di spesa appartenenti a diversi macroaggregati, indicate nell'**allegato 2** alla presente deliberazione, che ne forma parte integrante e sostanziale;
   d.2 dover autorizzare, per economia procedimentale, ai sensi dell'**art. 5, comma 4, lettera a),** della Legge Regionale 20 gennaio 2017, n. 4, le variazioni compensative al Bilancio di previsione gestionale in termini di competenza e di cassa per l'E.F. 2017, ed in termini di competenza per gli esercizi finanziari 2018 e 2019, tra capitoli della stessa missione e programma e con il medesimo macroaggregato, indicate nell'**allegato 3** alla presente deliberazione, che ne forma parte integrante e sostanziale;
   d.3 dover autorizzare, ai sensi dell'**art. 4, comma 2, lettera a),** della Legge Regionale 20 gennaio 2017, n. 4, l'adeguamento delle previsioni di bilancio gestionale per gli esercizi finanziari 2017, 2018 e 2019 conseguenti alle modifiche sui contratti in derivati intervenute a seguito dell'operazione di riacquisto dei titoli obbligazionari ai sensi dell'art. 45 del D.L. n. 66/2014, indicate nell'**allegato 4** alla presente deliberazione, che ne forma parte integrante e sostanziale;

VISTI

a. il D.Lgs. 23 giugno 2011 n. 118 e s.m.i.- "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili";
b. la Legge regionale 20 gennaio 2017, n. 4. "Bilancio di previsione finanziario per il triennio 2017-2019 della Regione Campania";
c. la Deliberazione n. 6 del 10 gennaio 2017 di approvazione del Documento Tecnico di Accompagnamento al Bilancio di Previsione finanziario per il triennio 2017-2019;
d. la Deliberazione n. 59 del 7 febbraio 2017 di approvazione del Bilancio di previsione gestionale per gli anni 2017, 2018, 2019;

e. la nota circolare n. 107792 del 15 febbraio 2017 della Direzione generale per le Risorse finanziarie concernete le delibere di variazione al Bilancio di Previsione Finanziario, al Documento Tecnico di Accompagnamento al Bilancio di Previsione Finanziario e al Bilancio di Previsione Gestionale;

PROPONGONO, e la Giunta in conformità, a voti unanimi,

DELIBERA

per i motivi indicati in narrativa e che di seguito si intendono integralmente riportati:

1. di istituire i capitoli di spesa n. 8998 e 9000, la cui descrizione e la cui transazione è indicata nell'**allegato 1** alla presente deliberazione, che ne forma parte integrante e sostanziale;
2. di attribuire la responsabilità gestionale dei capitoli di cui al punto precedente alla Unità Operativa Dirigenziale "Rendicontazione, bilancio consolidato e indebitamento diretto" della Direzione Generale per le Risorse Finanziarie;
3. di procedere alle variazioni conseguenti all'operazione di riacquisto dei titoli obbligazionari in modo da adeguare le previsioni della missione 50, Debito Pubblico, alle presumibili spese da sostenere a fronte dei contratti finanziari in essere;
4. a tal fine:
   - 4.1 di autorizzare, ai sensi dell'**art. 5, comma 3,** della Legge Regionale 20 gennaio 2017, n. 4, le variazioni compensative al Bilancio di previsione gestionale in termini di competenza e di cassa per l'E.F. 2017, ed in termini di competenza per gli esercizi finanziari 2018 e 2019, tra capitoli di spesa appartenenti a diversi macroaggregati, indicate nell'**allegato 2** alla presente deliberazione, che ne forma parte integrante e sostanziale;
   - 4.2 di autorizzare, per economia procedimentale, ai sensi dell'**art. 5, comma 4, lettera a)**, della Legge Regionale 20 gennaio 2017, n. 4, le variazioni compensative al Bilancio di previsione gestionale in termini di competenza e di cassa per l'E.F. 2017, ed in termini di competenza per gli esercizi finanziari 2018 e 2019, tra capitoli della stessa missione e programma e con il medesimo macroaggregato, indicate nell'**allegato 3** alla presente deliberazione, che ne forma parte integrante e sostanziale;
   - 4.3 di autorizzare, ai sensi dell'**art. 4, comma 2, lettera a)**, della Legge Regionale 20 gennaio 2017, n. 4, l'adeguamento delle previsioni di bilancio gestionale per gli esercizi finanziari 2017, 2018 e 2019 conseguenti alle modifiche sui contratti in derivati intervenute a seguito dell'operazione di riacquisto dei titoli obbligazionari ai sensi dell'art. 45 del D.L. n. 66/2014, indicate nell'**allegato 4** alla presente deliberazione, che ne forma parte integrante e sostanziale;
5. di inviare il presente provvedimento ad intervenuta esecutività:
   - 5.1 alla Direzione Generale per le Risorse Finanziarie;
   - 5.2 al Collegio dei Revisori dei Conti;
   - 5.3 al BURC per la pubblicazione;
   - 5.4 al Tesoriere Regionale;
   - 5.5 al Consiglio Regionale.