



Le variazioni al bilancio di previsione 2012 deliberate successivamente alla pubblicazione della legge di bilancio e precedenti all'assestamento (pdl 309)

L'Osservatorio sulla spesa ha ricevuto mandato dalla I Commissione consiliare di effettuare un rapporto di monitoraggio su tutte le variazioni al bilancio di previsione 2012 deliberate successivamente alla pubblicazione della legge di bilancio e precedenti all'assestamento. L'Osservatorio nella sua analisi ha concentrato l'attenzione sui capitoli di bilancio di fonte regionale senza prendere in considerazione le variazioni di cassa.

I provvedimenti di variazione si traducono in movimentazioni sulla dotazione di competenza sui capitoli e possono essere suddivise in due gruppi a seconda che lascino invariata la competenza complessiva del bilancio regionale oppure comportino una sua modifica.

Al primo gruppo appartengono:

- movimentazioni che interessano capitoli afferenti alla stessa unità previsionale di base;
- movimentazioni che interessano capitoli afferenti a diverse upb collocate nella stessa funzione obiettivo;
- movimentazioni che utilizzano i fondi speciali e i fondi di riserva;
- movimentazioni che interessano capitoli alimentati da diversa fonte di finanziamento.

Le movimentazioni del secondo gruppo interessano capitoli di spesa correlati a capitoli di entrata.

In pillole:

- **61 provvedimenti di variazione, di cui 23 contenenti almeno una movimentazione di competenza di capitoli di fonte regionale**
- **Risorse complessivamente movimentate: 67,4 milioni di euro**
- **Circa un quarto del valore delle movimentazioni origina dall'approvazione di nuove leggi regionali di spesa**
- **Un terzo delle movimentazioni ha riguardato compensazioni all'interno della stessa upb**
- **Oltre un quarto delle movimentazioni ha riguardato compensazioni tra upb diverse all'interno della stessa funzione obiettivo**
- **La competenza complessiva dei capitoli regionali è aumentata di 18,9 milioni a distanza di sei mesi dall'approvazione della legge di bilancio**

Realizzato nel mese di novembre 2012

Consiglio Regionale del Veneto
Segreteria regionale affari generali giuridici e legislativi
Direzione regionale rapporti e attività istituzionali
Servizio di segreteria della I Commissione consiliare



Osservatorio sulla spesa regionale

Realizzato da: Matteo Colombo, Carlo Simionato, Gabriele Frollo

Coordinatore: Alessandro Rota

Si ringrazia la Direzione Bilancio per la collaborazione fornita

Indice

Una classificazione delle variazioni..... p. 1

Le movimentazioni a livello di funzione obiettivo ed area omogenea

(soli capitoli a finanziamento regionale)..... p. 5

Movimentazioni originate dall'approvazione di nuove leggi regionali di spesa..... p. 6

Movimentazioni non originate dall'approvazione di nuove leggi regionali di spesa p. 7

Utilizzo fondi indistinti (funzione obiettivo 24))..... p. 9

Indice delle tavole

Tavola 1: Classificazione delle movimentazioni con riferimento all'ordinamento contabile.....	p. 1
Tavola 2: Effetti delle movimentazioni sulla competenza.....	p. 2
Tavola 3: Tipologie di movimentazioni come classificate dall'Osservatorio.....	p. 3
Tavola 4: Somme movimentate per tipologia di movimentazione.....	p. 3
Tavola 5: Distribuzione delle movimentazioni per decisore e tipologia.....	p. 4
Tavola 6: Confronto tra la competenza pre-assesamento e quella iniziale delle funzioni obiettivo (soli capitoli regionali).....	p. 5
Tavola 7: Aree omogenee con maggiori variazioni degli stanziamenti di competenza (soli capitoli a finanziamento regionale).....	p. 5
Tavola 8: Variazioni della dotazione di competenza delle aree omogenee.....	p. 6
Tavola 9: Funzioni obiettivo e aree omogenee alimentate con risorse provenienti dai fondi speciali.....	p. 6
Tavola 10: Altre variazioni originate dall'approvazione di nuove leggi regionali di spesa.....	p. 6
Tavola 11: Variazioni "vincolate".....	p. 7
Tavola 12: Variazioni "non vincolate" (competenza funzioni obiettivo).....	p. 7
Tavola 13: Variazioni "non vincolate" (competenza aree omogenee).....	p. 8

Una classificazione delle variazioni

L'Ordinamento del bilancio e della contabilità regionale (L.R. 39/2001) prevede numerose tipologie di variazioni che la Giunta e il Consiglio possono operare successivamente alla pubblicazione del bilancio di previsione per far fronte alle diverse necessità di ordine operativo e politico che si possono manifestare durante l'esercizio medesimo. Per una disamina più

articolata della materia si rimanda alla nota di approfondimento curata dall'Osservatorio sull'elasticità della gestione del bilancio.

Dall'approvazione del bilancio di previsione 2012 (LR 6 aprile 2012, n. 14) al momento della presentazione del pdl 309 (assestamento) sono stati deliberati dalla Giunta **61 provvedimenti** di variazione, **23** dei quali contengono **almeno una variazione di competenza di capitoli di fonte**

Tavola 1: Classificazione delle movimentazioni con riferimento all'ordinamento contabile

Tipologia di variazione	Classificazione delle movimentazioni operata dall'Osservatorio										
	Riferimento alla LR 39/2001	Descrizione della tipologia di variazione	1. 1 mov. su capitoli di spesa collegati a capitoli di entrata	2. 1 mov. compensativa di competenza intra upb	2. 2 mov. compensativa di competenza inter upb	2. 3 mov. compensativa di competenza (prelievamento dal fondo speciale per le spese correnti)	2. 4 mov. compensativa di competenza (prelievamento dal fondo speciale per le spese d'investimento)	2. 5 mov. compensativa di competenza (prelievamento dal fondo di riserva per le spese obbligatorie e d'ordine)	2. 6 mov. compensativa di competenza (prelievamento dal fondo di riserva spese impreviste)	2. 7 mov. compensativa di competenza da capitolo alla fonte a capitolo regionale	Totale complessivo
art. 9, comma 4, lett. a (9.4a)	Var. alla ripartizione in capitoli delle UPB del bilancio di previsione 2012 mediante variazioni compensative nell'ambito della stessa unità previsionale di base e nel limite dello stanziamento ivi previsto non ancora utilizzato.		21								21
art. 9, comma 4, lett. b (9.4b)	Var. della ripartizione delle unità previsionali di base (upb) in capitoli rese necessarie da leggi che comportano modifiche di entrata e di spesa	1	3		8	2					14
art. 17 (17)	Var. occorrenti per far fronte ad eventuali deficienze negli stanziamenti di spesa dei capitoli aventi carattere obbligatorio, utilizzando le disponibilità iscritte in bilancio nell'apposito Fondo di riserva per le spese obbligatorie.						3				3
art. 18	Var. occorrenti per far fronte ad eventuali deficienze negli stanziamenti di spesa, quando ciò non costituisca un principio di spesa continuativa, utilizzando le disponibilità iscritte in bilancio nell'apposito Fondo di riserva per le spese impreviste.							6			6
art. 22, comma 2, lett. a (22.2a)	Var. occorrenti per l'iscrizione di entrate derivanti da assegnazioni vincolate a scopi specifici da parte dello Stato e dell'Unione Europea o da altri soggetti, nonché per l'iscrizione delle relative spese, quando queste siano tassativamente regolate dalla legislazione in vigore o siano relative a convenzioni già sottoscritte.	8									8
art. 22, comma 2, lett. b (22.2b)	Var. di tipo compensativo tra unità previsionali di base, all'interno della medesima classificazione economica e strettamente collegate nell'ambito di una stessa funzione obiettivo oppure riguardino interventi previsti dalla programmazione comunitaria, da intese istituzionali di programma o da altri strumenti di programmazione		2	21						1	24
art. 23, comma 3 (23.3)	Var. occorrenti per l'iscrizione nei corrispondenti stanziamenti di competenza dell'esercizio delle somme relative ad economie di spesa o ad impegni di spesa insussistenti, anche riferiti ad esercizi finanziari precedenti a quello per cui è in corso la redazione del rendiconto generale, che derivano da spese finanziate con assegnazioni statali, comunitarie e dalle relative quote regionali di cofinanziamento.									1	1
	Totale complessivo	9	26	21	8	2	3	6	2	77	

regionale. In questa sede l'Osservatorio ha riclassificato le variazioni intervenute, al fine di mettere in luce se le medesime abbiano dato seguito agli orientamenti espressi dall'Assemblea in sede di approvazione del bilancio preventivo e di determinare il loro ordine di grandezza. La tabella della pagina precedente propone uno schema di raccordo tra le tipologie di variazione previste dalla legge di contabilità regionale e la classificazione impiegata dall'Osservatorio in questo documento.

È opportuno sottolineare che i numeri rappresentati nella tabella rappresentano **single movimentazioni** tra capitoli di bilancio di fonte regionale: nel prosieguo del documento, discostandosi dalla definizione della legge di contabilità, **per variazione si intende un insieme di movimentazioni che, a causa della loro finalità specifica, costituiscono un singolo "blocco logico"**.

È possibile, infatti, che l'obiettivo di dotare un capitolo di uno specifico ammontare di risorse venga perseguito variando la competenza di più capitoli e che ciascuno di questi movimenti abbia una differente natura. Oppure, viceversa, che la dotazione di più capitoli venga aumentata a spese di un solo capitolo (generalmente appartenente alla medesima upb).

Dai 23 provvedimenti di variazione menzionati **hanno avuto origine 60 variazioni sulla**

competenza dei capitoli regionali articolate in 77 movimentazioni.

Al fine di comprendere gli effetti di ciascuna variazione sulla dotazione di competenza dei diversi capitoli del bilancio regionale, si propone lo schema in fondo a questa pagina. Nella gran parte dei casi si tratta evidentemente di variazioni compensative: si decurta la dotazione di un capitolo per aumentare quella di un altro.

Nel caso delle variazioni compensative tra capitoli di fonte diversa, l'effetto complessivo è nullo ma la dotazione dei capitoli di fonte regionale può variare. Nel caso di variazioni su capitoli di spesa collegati a capitoli di entrata, tanto l'effetto sui capitoli di fonte regionale che quello sulla competenza complessiva sono diversi da zero.

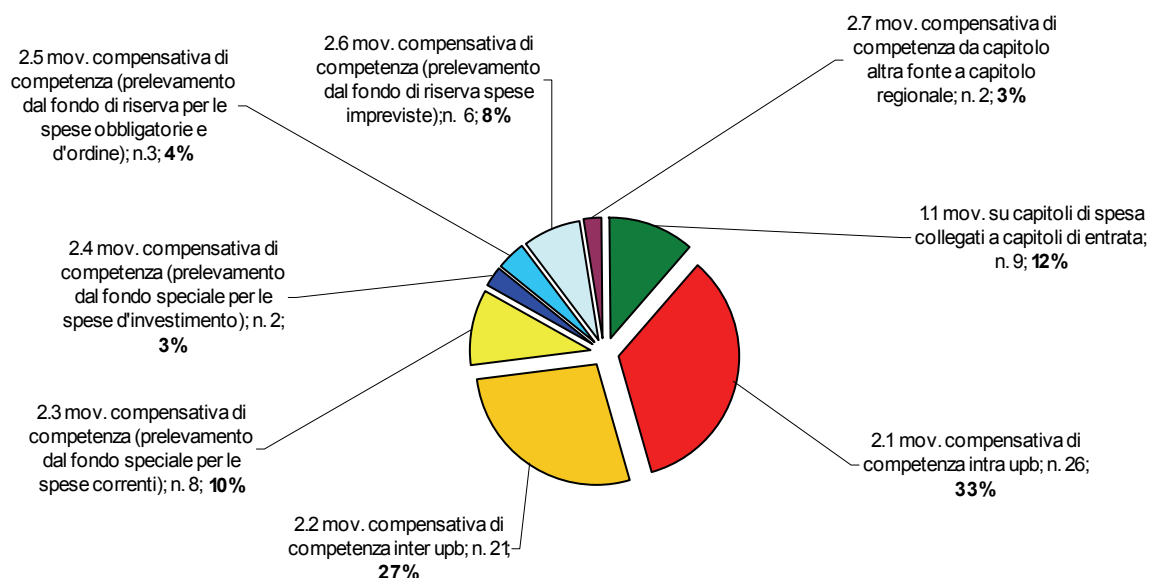
Il grafico nella pagina che segue dimostra come un terzo delle movimentazioni intervenute riguardino spostamenti di poste all'interno della medesima unità previsionale di base (2.1) mentre le movimentazioni che coinvolgono upb diverse sono state il 27% del totale.

Le movimentazioni su capitoli di spesa collegati a capitoli di entrata - e che hanno perciò comportato un aumento della competenza (1.1) - sono state nove mentre quelle da altra fonte a capitolo regionale (2.7) sono state complessivamente due.

Tavola 2: Effetti delle movimentazioni sulla competenza

	Effetto netto sulla competenza dei capitoli di fonte regionale	Effetto netto sulla competenza complessiva (intero bilancio regionale)
1.1 mov. su capitoli di spesa collegati a capitoli di entrata	≠0	≠0
2.1 mov. compensativa di competenza intra upb	nullo	nullo
2.2 mov. compensativa di competenza inter upb		
2.3 mov. compensativa di competenza (prelevamento dal fondo speciale per le spese correnti)		
2.4 mov. compensativa di competenza (prelevamento dal fondo speciale per le spese d'investimento)		
2.5 mov. compensativa di competenza (prelevamento dal fondo di riserva per le spese obbligatorie e d'ordine)		
2.6 mov. compensativa di competenza (prelevamento dal fondo di riserva spese impreviste)	≠0	
2.7 mov. compensativa di competenza da capitolo altra fonte a capitolo regionale		

Tavola 3: Tipologie di movimentazioni come classificate dall'Osservatorio



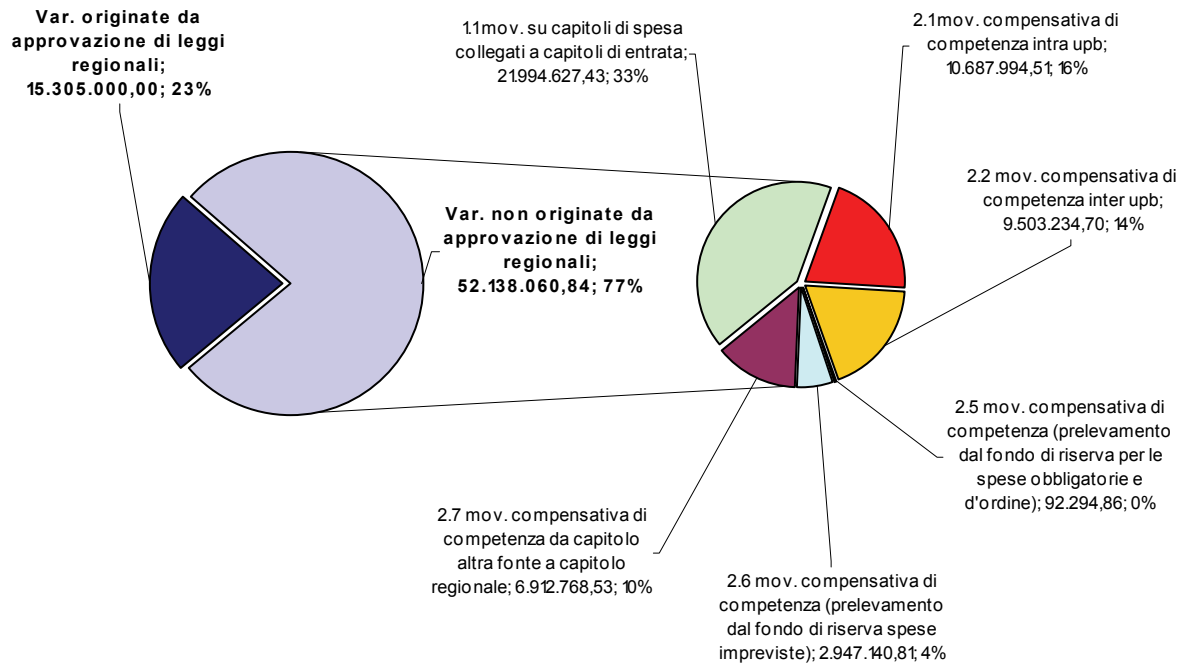
La tabella sottostante fornisce una quantificazione delle risorse movimentate tra capitoli, distinguendo tra variazioni conseguenti all'approvazione di nuove leggi regionali, (e, di conseguenza, "votate" dal Consiglio) e variazioni disposte autonomamente dalla Giunta regionale su segnalazione dei centri di responsabilità.

Le cifre rappresentate nella tabella si riferiscono ai valori assoluti delle variazioni. A titolo di esempio, se si toglie 100 da una upb per mettere 100 su un'altra upb appartenente alla medesima area omogenea, la tabella riporta proprio il valore 100, anche se l'effetto netto a livello di area omogenea è zero.

Tavola 4: Somme movimentate per tipologia di movimentazione

Tipologia di movimentazione		Movimentazioni lorde totali	di cui:			
			Variazioni disposte autonomamente dalla Giunta regionale		Variazioni conseguenti ad approvazione di nuova legge regionale (LR 39/2001, art. 9, comma 4, lettera b)	
			totale	% sulla tipologia	totale	% sulla tipologia
1.1	Movimentazione su capitoli di spesa collegati a capitoli di entrata	31.994.627,43	21.994.627,43	68,74%	10.000.000,00	31,26%
2.1	Movimentazione compensativa di competenza intra upb	13.542.994,51	10.687.994,51	78,92%	2.855.000,00	21,1%
2.2	Movimentazione compensativa di competenza inter upb	9.503.234,70	9.503.234,70	100,00%		
2.3	Movimentazione compensativa di competenza (prelevamento dal fondo speciale per le spese correnti)	1.750.000,00	0,00		1.750.000,00	100,00%
2.4	Movimentazione compensativa di competenza (prelevamento dal fondo speciale per le spese d'investimento)	700.000,00	0,00		700.000,00	100,00%
2.5	Movimentazione compensativa di competenza (prelevamento dal fondo di riserva per le spese obbligatorie e d'ordine)	92.294,86	92.294,86	100,00%		
2.6	Movimentazione compensativa di competenza (prelevamento dal fondo di riserva spese impreviste)	2.947.140,81	2.947.140,81	100,00%		
2.7	Movimentazione compensativa di competenza da capitolo altra fonte a capitolo regionale	6.912.768,53	6.912.768,53	100,00%		
Totale		67.443.060,84	52.138.060,84	77,31%	15.305.000,00	22,7%

Tavola 5: Distribuzione delle movimentazioni per decisore e tipologia



La tavola della pagina precedente consente di apprezzare l'ordine di grandezza di spostamenti di risorse intervenuti, informazione che altrimenti andrebbe perduta.

Il grafico a torta in questa pagina illustra la distribuzione per tipologia di movimentazione nei casi in cui le variazioni non siano state disposte in

seguito all'approvazione di leggi regionali.

Nel prosieguo del documento si illustreranno le funzioni obiettivo e le aree omogenee interessate dalle movimentazioni intervenute dall'approvazione del bilancio di previsione alla presentazione del pdl di assestamento.

Le movimentazioni a livello di funzione obiettivo ed area omogenea (soli capitoli a finanziamento regionale)

La tabella sottostante riassume il risultato finale delle movimentazioni intervenute a livello di funzione obiettivo confrontandole con le loro dotazioni iniziali. La competenza iniziale complessiva sui capitoli di bilancio di fonte regionale era di 10,834 miliardi di euro; la competenza pre-assesamento sui medesimi capitoli risulta di 10,853 miliardi: la differenza risulta positiva e pari a 18,9 milioni di euro.

Gli istogrammi sottostanti illustrano le aree omogenee che hanno esibito le variazioni di competenza di maggiore intensità.

Nella pagina che segue si riporta l'elenco completo delle aree omogenee la cui dotazione di competenza pre-assesamento risulta diversa da

quella fissata dal bilancio di previsione.

Seguiranno schemi analitici delle movimentazioni intervenute a livello di area omogenea distinte secondo i seguenti criteri:

- movimentazioni originate dall'approvazione di nuove leggi regionali di spesa

1. Vincolate (movimentazioni su capitoli di spesa collegati a capitoli di entrata; movimentazioni compensative di competenza intra upb; movimentazioni su capitoli di spesa collegati a capitoli di entrata);

- movimentazioni non originate dall'approvazione di nuove leggi regionali di spesa:

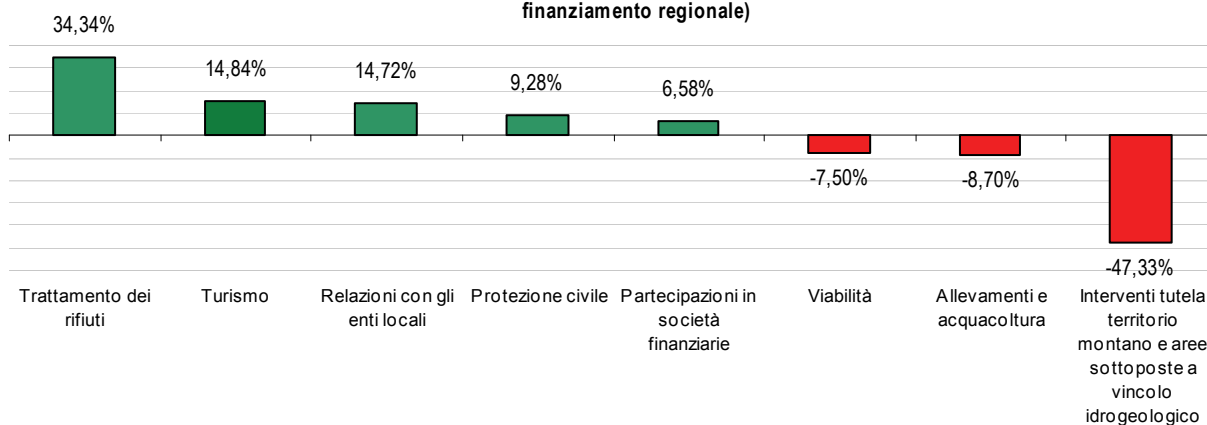
1. Vincolate (movimentazioni su capitoli di spesa collegati a capitoli di entrata; movimentazioni compensative di competenza da capitolo altra fonte a capitolo regionale);

2. Non vincolate (movimentazioni compensative di competenza intra e inter upb; utilizzo dei fondi di riserva).

Tavola 6: Confronto tra la competenza pre-assesamento e quella iniziale delle funzioni obiettivo (soli capitoli regionali)

Funzione obiettivo	Competenza iniziale (a)	Competenza pre-assesamento (b)	C)= B) - A)	% C/A
1 Organi istituzionali	53.593.692,00	53.672.677,87	78.985,87	0,15%
2 Relazioni istituzionali	13.878.000,00	15.178.000,00	1.300.000,00	9,37%
5 Risorse umane e strumentali	240.577.136,00	241.752.415,81	1.175.279,81	0,49%
7 Sviluppo del sistema produttivo e delle piccole medie imprese	46.773.352,90	47.818.974,63	1.045.621,73	2,24%
11 Turismo	10.110.000,00	11.610.000,00	1.500.000,00	14,84%
12 Interventi per le abitazioni	95.910.467,83	95.982.744,90	72.277,07	0,08%
13 Tutela del territorio	99.230.000,00	89.230.000,00	-10.000.000,00	-10,08%
14 Politiche per l'ecologia	70.140.000,00	71.132.355,82	992.355,82	1,41%
17 Protezione civile	2.045.000,00	2.234.695,13	189.695,13	9,28%
18 Mobilità regionale	303.387.810,00	303.761.118,99	373.308,99	0,12%
19 Tutela della salute	7.874.492.947,60	7.901.312.254,81	26.819.307,21	0,34%
20 Interventi sociali	818.925.000,00	819.625.000,00	700.000,00	0,09%
21 Cultura	14.485.000,00	14.635.000,00	150.000,00	1,04%

Tavola 7: Aree omogenee con maggiori variazioni degli stanziamenti di competenza (soli capitoli a finanziamento regionale)



Area omogenea

Tavola 8: Variazioni della dotazione di competenza delle aree omogenee

Funzione obiettivo		Area omogenea		Competenza iniziale (a)	Competenza pre-assessment (b)	C)= B) - A)	% C)/A)
1	Organi istituzionali	1	Organi istituzionali	53.593.692,00	53.672.677,87	78.985,87	0,15%
2	Relazioni istituzionali	2	Relazioni con gli enti locali	8.830.000,00	10.130.000,00	1.300.000,00	14,72%
		4	Informazione e comunicazione istituzionale	1.656.000,00	1.646.000,00	-10.000,00	-0,60%
		70	Relazioni istituzionali	3.392.000,00	3.402.000,00	10.000,00	0,29%
5	Risorse umane e strumentali	7	Personale	133.337.363,00	132.797.363,00	-540.000,00	-0,40%
		8	Servizi generali	86.175.773,00	86.715.773,00	540.000,00	0,63%
		9	Informatica e statistica	20.025.000,00	21.200.279,81	1.175.279,81	5,87%
6	Agricoltura e sviluppo rurale	11	Allevamenti e acquacoltura	10.340.000,00	9.440.000,00	-900.000,00	-8,70%
		14	Interventi di promozione e valorizzazione delle produzioni di qualità ed altri servizi	71.758.000,00	72.658.000,00	900.000,00	1,25%
7	Sviluppo del sistema produttivo e delle piccole medie imprese	18	Partecipazioni in società finanziarie	1.700.000,00	1.811.861,00	111.861,00	6,58%
		64	Sistema delle imprese e sviluppo dell'imprenditoria	19.896.054,34	20.829.815,07	933.760,73	4,69%
11	Turismo	22	Turismo	10.110.000,00	11.610.000,00	1.500.000,00	14,84%
12	Interventi per le abitazioni	23	Azioni ed interventi nel settore delle abitazioni	95.410.467,83	95.482.744,90	72.277,07	0,08%
13	Tutela del territorio	25	Pianificazione del territorio	4.800.000,00	5.000.000,00	200.000,00	4,17%
		28	Interventi di tutela del territorio montano e delle aree sottoposte a vincolo idrogeologico	21.130.000,00	11.130.000,00	-10.000.000,00	-47,33%
		29	Conservazione della natura	5.150.000,00	4.950.000,00	-200.000,00	-3,88%
14	Politiche per l'ecologia	31	Trattamento dei rifiuti	2.890.000,00	3.882.355,82	992.355,82	34,34%
17	Protezione civile	36	Protezione civile	2.045.000,00	2.234.695,13	189.695,13	9,28%
18	Mobilità regionale	37	Trasporti pubblici	277.118.400,00	278.926.708,99	1.808.308,99	0,65%
		38	Viabilità	20.869.410,00	19.304.410,00	-1.565.000,00	-7,50%
		39	Sistema idroviario	5.400.000,00	5.530.000,00	130.000,00	2,41%
19	Tutela della salute	40	Tutela della salute	7.874.492.947,60	7.901.312.254,81	26.819.307,21	0,34%
20	Interventi sociali	41	Servizi ed interventi per lo sviluppo sociale della famiglia	45.060.000,00	45.760.000,00	700.000,00	1,55%
20	Interventi sociali	45	Iniziative a livello regionale in materia di servizi sociali	22.000.000,00	21.990.000,00	-10.000,00	-0,05%
20	Interventi sociali	47	Interventi a favore degli organismi del privato sociale operanti nel campo dei servizi sociali	1.540.000,00	1.550.000,00	10.000,00	0,65%
21	Cultura	49	Cultura	14.485.000,00	14.635.000,00	150.000,00	1,04%

Movimentazioni originate dall'approvazione di nuove leggi regionali di spesa

Le due tabelle che seguono illustrano le movimentazioni che sono state causate dall'approvazione di nuove leggi regionali di spesa, distin-

guendo tra utilizzo dei fondi speciali, movimentazioni compensative intra-upb e variazioni connesse a capitoli di entrata.

Tavola 9: Funzioni obiettivo e aree omogenee alimentate con risorse provenienti dai fondi speciali

Funzione obiettivo	Area omogenea	Fondo speciale per le spese correnti	Fondo speciale per le spese di investimento		
2	Relazioni istituzionali	2	Relazioni con gli enti locali	800.000,00	500.000,00
18	Mobilità regionale	37	Trasporti pubblici	200.000,00	
19	Tutela della salute	40	Tutela della salute	100.000,00	
20	Interventi sociali	41	Servizi ed interventi per lo sviluppo sociale della famiglia	500.000,00	200.000,00
21	Cultura	49	Cultura	150.000,00	

Tavola 10: Altre variazioni originate dall'approvazione di nuove leggi regionali di spesa

Funzione obiettivo	Area omogenea	Mov. compensative di competenza intra upb	Var. su capitoli connessi a capitoli di entrata		
2	Relazioni istituzionali	2	Relazioni con gli enti locali	1.850.000,00	
7	Sviluppo del sistema produttivo e delle piccole medie imprese	15	Interventi per lo sviluppo economico	5.000,00	
13	Tutela del territorio	28	Interventi di tutela del territorio montano e delle aree sottoposte a vincolo idrogeologico		-10.000.000,00
22	Istruzione e formazione	51	Formazione	1.000.000,00	

Movimentazioni non originate dall'approvazione di nuove leggi regionali di spesa

Le tre tabelle che seguono illustrano le movimentazioni che non sono state causate dall'approvazione di nuove leggi regionali di spesa, distinguendo tra variazioni vincolate, intendendo con tale espressione operazioni nelle quali la Giunta non esercita la propria discrezionalità operativa e politica, da quelle non vincolate, dove invece tale discrezionalità è presente.

In particolare, la colonna "Manovra Giunta" della seconda tabella rappresenta le movimentazioni intra- e inter-upb che, benché a somma zero sul bilancio regionale, illustrano su quali aree del medesimo la Giunta abbia esercitato maggiormente le proprie facoltà di gestione.

La terza tabella, pubblicata nella pagina che segue, rappresenta le stesse informazioni ad un livello di dettaglio più fine, consentendo anche di distinguere le movimentazioni che hanno coinvolto aree omogenee differenti.

Benché la legge di contabilità consenta alla Giunta di effettuare variazioni all'interno della stessa funzione obiettivo, è del tutto evidente che tanto più le variazioni coinvolgono aree omogenee diverse, tanto maggiore è il possibile allentamento dagli indirizzi espressi dal Consiglio con l'approvazione del bilancio di previsione che, come noto, viene votato per upb.

Tavola 11: Variazioni "vincolate"

Funzione obiettivo		Area omogenea		Mov. da capitoli di altra fonte	Mov. su capitoli ag-ganciati a capitoli di entrata
7	Sviluppo del sistema produttivo e delle piccole medie imprese	64	Sistema delle imprese e sviluppo dell'imprenditoria		933.760,73
12	Interventi per le abitazioni	23	Azioni ed interventi nel settore delle abitazioni		72.277,07
14	Politiche per l'ecologia	31	Trattamento dei rifiuti		992.355,82
17	Protezione civile	36	Protezione civile	50.000,00	139.695,13
19	Tutela della salute	40	Tutela della salute	6.862.768,53	19.856.538,68

Tavola 12: Variazioni "non vincolate"

Funzione obiettivo		Competenza iniziale (A)	Mov. compensativa di competenza intra upb (B)	Mov. compensativa di competenza inter upb (C)	Manovra Giunta (B+C)/A	Prelev. fondo di riserva per le spese obbligatorie e d'ordine	Prelev. fondo di riserva per le spese impreviste
1	Organi istituzionali	53.593.692,00				78.985,87	
2	Relazioni istituzionali	13.878.000,00		10.000,00	0,07%		
5	Risorse umane e strumentali	240.577.136,00	957.300,51	828.267,19	0,74%		1.175.279,81
6	Agricoltura e sviluppo rurale	82.518.000,00	130.000,00	900.000,00	1,25%		
7	Sviluppo del sistema produttivo e delle piccole medie imprese	46.773.352,90					111.861,00
11	Turismo	10.110.000,00					1.500.000,00
13	Tutela del territorio	99.230.000,00	1.018.500,00	5.271.500,00	6,34%		
14	Politiche per l'ecologia	70.140.000,00	366.000,00		0,52%		
18	Mobilità regionale	303.387.810,00	3.800.000,00	2.483.467,51	2,07%	13.308,99	160.000,00
19	Tutela della salute	7.874.492.947,60	1.231.394,00				
20	Interventi sociali	818.925.000,00		10.000,00	0,00%		

Tavola 13: Variazioni "non vincolate" (competenza aree omogenee)

Funzione obiettivo		Area omogenea (AO)		Mov. compensativa di competenza intra upb	Mov. compensativa di competenza inter upb			Effetto complessivo su AO (A+B)	Prelev. fondo di riserva spese obblig. e d'ordine	Prelev. fondo di riserva per le spese impreviste
					Mov. compensativa intra AO	Mov. inter AO Somma mov. + (A)	Mov. inter AO Somma mov. - (B)			
1	Organi istituzionali	1	Organi istituzionali					78.985,87		
2	Relazioni istituzionali	4	Informazione e comunicazione istituzionale			-10.000,00	-10.000,00			
		70	Relazioni istituzionali		10.000,00		10.000,00			
5	Risorse umane e strumentali	7	Personale			-540.000,00	-540.000,00			
		8	Servizi generali	527.300,51	288.267,19	540.000,00	540.000,00			
		9	Informatica e statistica	430.000,00					1.175.279,81	
6	Agricoltura e sviluppo rurale	11	Allevamenti e acquacoltura	80.000,00		-900.000,00	-900.000,00			
		12	Coltivazioni agricole	50.000,00						
		14	Interventi di promozione e valorizzazione delle produzioni di qualità ed altri servizi			900.000,00	900.000,00			
7	Sviluppo del sistema produttivo e delle piccole medie imprese	18	Partecipazioni in società finanziarie						111.861,00	
11	Turismo	22	Turismo						1.500.000,00	
13	Tutela del territorio	25	Pianificazione del territorio	250.000,00		200.000,00	200.000,00			
		29	Conservazione della natura	18.500,00		-200.000,00	-200.000,00			
		30	Difesa del suolo	750.000,00	5.071.500,00			0,00		
14	Politiche per l'ecologia	32	Riduzione dell'inquinamento	366.000,00						
18	Mobilità regionale	37	Trasporti pubblici			1.565.000,00	1.565.000,00	13.308,99	30.000,00	
		38	Viabilità	3.800.000,00	918.467,51		1.565.000,00			
		39	Sistema idroviario						130.000,00	
19	Tutela della salute	40	Tutela della salute	1.231.394,00						
20	Interventi sociali	45	Iniziative a livello regionale in materia di servizi sociali			-10.000,00	-10.000,00			
		47	Interventi a favore degli organismi del privato sociale operanti nel campo dei servizi sociali			10.000,00	10.000,00			
21	Cultura	49	Cultura	150.000,00						
22	Istruzione e formazione	50	Istruzione e diritto allo studio	406.832,12						
26	Oneri finanziari	60	Oneri per mutui e prestiti	2.627.967,88						

Utilizzo fondi indistinti (funzione obiettivo 24)

Atto	Capitolo		UPB	Comp. pre- variazione	Variazione	Comp. post- variazione
	Funz. Ob.	Area omogenea				

Struttura di budget

Capitolo: 080010 FONDO DI RISERVA PER LE SPESE OBBLIGATORIE E D'ORDINE (ART.17, L.R. 29/11/2001, N. 39)

Competenza iniziale 2012: € 0,00	Area omogenea: A0055 Fondi di riserva
Competenza pre-assesamento: € 78.985,87	UPB: U0187 Fondo di riserva per le spese obbligatorie e d'ordine
	Natura economica: corrente
	Struttura di budget: Direzione ragioneria e tributi

Elenco delle variazioni intervenute

movimentazione compensativa di competenza (prelevamento dal fondo di riserva per le spese obbligatorie e d'ordine)

Atto	Funz. Ob.	Area omogenea	UPB	Comp. pre- variazione	Variazione	Comp. post- variazione
005108 SPESE PER ELEZIONI AMMINISTRATIVE (L.R. 16/01/2012, N. 5)						
dgr 713/2012	1	Organi istituzionali	U0004 Consultazioni elettorali	€ 0,00	€ 78.985,87	€ 78.985,87
		Bilancio	Direzione enti locali persone giuridiche e controllo atti			
045760 CONTRIBUTO ALLE AZIENDE O AI CONSORZI DI BACINO ESERCENTI SERVIZI PUBBLICI DI LINEA DI COMPETENZA REGIONALE PER L'ADEGUAMENTO DEL FONDO DI BUONUSCITA AL PERSONALE DIPENDENTE (ART.46, L.R. 30/10/1998, N. 25)						
dgr 1662/2012	18	Trasporti pubblici	U0127 Trasporto pubblico locale	€ 7.173,46	€ 6.135,53	€ 13.308,99
		Infrastrutture	Direzione mobilità			
045760 CONTRIBUTO ALLE AZIENDE O AI CONSORZI DI BACINO ESERCENTI SERVIZI PUBBLICI DI LINEA DI COMPETENZA REGIONALE PER L'ADEGUAMENTO DEL FONDO DI BUONUSCITA AL PERSONALE DIPENDENTE (ART.46, L.R. 30/10/1998, N. 25)						
dgr 1090/2012	18	Trasporti pubblici	U0127 Trasporto pubblico locale	€ 0,00	€ 7.173,46	€ 7.173,46
		Infrastrutture	Direzione mobilità			

Atto	Capitolo		UPB	Comp. pre-variazione	Variazione	Comp. post-variazione
	Funz. Ob.	Area omogenea				
Struttura di budget						
Capitolo: 080020 FONDO DI RISERVA PER LE SPESE IMPREVISTE (ART.18, L.R. 29/11/2001, N. 39)						
Competenza iniziale 2012: € 1.750.000,00 Competenza pre-assessment: € 2.025.279,81		Area omogenea: A0055 Fondi di riserva UPB: U0188 Fondo di riserva per le spese impreviste Natura economica: corrente Struttura di budget: Direzione ragioneria e tributi				

Elenco delle variazioni intervenute

movimentazione compensativa di competenza (prelevamento dal fondo di riserva spese impreviste)

	007214	SPESE PER IL POTENZIAMENTO E LA MANUTENZIONE DELLE RETI RADIO E DELLA RETE TELEMATICA REGIONALE				
dgr 1431/2012	5	Informatica e statistica	U0027 Servizi per l'informatica e la statistica	€ 1.750.000,00	€ 275.279,81	€ 2.025.279,81
		Bilancio	Direzione sistemi informativi			
	007204	SPESE PER LO SVILUPPO DEL SISTEMA INFORMATIVO REGIONALE				
dgr 1921/2012	5	Informatica e statistica	U0028 Sviluppo sistema informatico	€ 6.600.000,00	€ 900.000,00	€ 7.500.000,00
		Bilancio	Direzione sistemi informativi			
	020504	SPESE PER IL FUNZIONAMENTO DELLA "VENETO INNOVAZIONE S.P.A." (L.R. 06/09/1988, N. 45)				
dgr 1745/2012	7	Partecipazioni in società finanziarie	U0064 Spese per il funzionamento delle società partecipate	€ 200.000,00	€ 111.861,00	€ 311.861,00
		Programmazione	Direzione attività ispettiva e partecipazioni societarie			
	100186	INIZIATIVE PER LA PROMOZIONE IN ITALIA E ALL'ESTERO DELL'IMMAGINE DEL TURISMO VENETO (ART. 2, COMMA 1, LETT.B L.R. 04/11/2002, N. 33)				
dgr 1431/2012	11	Turismo	U0074 Informazione, promozione e qualità per il turismo	€ 2.250.000,00	€ 1.500.000,00	€ 3.750.000,00
		Cultura	Direzione promozione turistica integrata			
	045194	CONTRIBUTO A FAVORE DELLA COMUNITA' DEL GARDA E DELLA GUARDIA COSTIERA AUSILIARIA - CENTRO REGIONALE DEL VENETO PER GARANTIRE IL SERVIZIO DI PRONTO INTERVENTO E SOCCORSO AI NAVIGANTI (ART.17, L.R. 11/09/2000, N. 19)				
dgr 1745/2012	18	Trasporti pubblici	U0126 Interventi generali nel settore dei trasporti	€ 0,00	€ 30.000,00	€ 30.000,00
		Infrastrutture	Direzione mobilità			
	045122	INTERVENTI STRAORDINARI A SOSTEGNO DELLA NAVIGAZIONE INTERNA SUL LAGO DI GARDA (L.R. 20/01/1988, N. 1)				
dgr 1431/2012	18	Sistema idroviario	U0139 Linee navigabili		€ 130.000,00	€ 130.000,00
		Infrastrutture	Direzione mobilità			

Atto	Capitolo		UPB	Comp. pre-variazione	Variazione	Comp. post-variazione
	Funz. Ob.	Area omogenea				
			Struttura di budget	Variazione disposta con legge regionale		
Capitolo: 080210 FONDO SPECIALE PER LE SPESE CORRENTI (ART.20, L.R. 29/11/2001, N. 39)						
Competenza iniziale 2012: € 0,00 Competenza pre-assesamento: € 2.500.000,00		Area omogenea: A0054 Fondi speciali UPB: U0185 Fondo speciale per le spese correnti Natura economica: corrente Struttura di budget: Capitoli tecnici				

Elenco delle variazioni intervenute

movimentazione compensativa di competenza (prelevamento dal fondo speciale per le spese correnti)

dgr 1088/2012	2	Relazioni con gli enti locali	U0005 Interventi indistinti a favore degli enti locali	€ 1.850.000,00	€ 650.000,00	€ 2.500.000,00
		Bilancio	Direzione enti locali persone giuridiche e controllo atti		Ir 18/2012	
101742 AZIONI REGIONALI A FAVORE DELLE FORME DI ESERCIZIO ASSOCIATO DI FUNZIONI E SERVIZI COMUNALI E ALLE FUSIONI DI COMUNI (ART. 10, COMMA 1, LETT. A) L.R. 27/04/2012, N. 18)						
dgr 1088/2012	2	Relazioni con gli enti locali	U0005 Interventi indistinti a favore degli enti locali	€ 0,00	€ 100.000,00	€ 100.000,00
		Bilancio	Direzione enti locali persone giuridiche e controllo atti		Ir 18/2012	
101743 AZIONI REGIONALI PER FAVORIRE STUDI DI FATTIBILITÀ FINALIZZATI ALLA FUSIONE DI COMUNI E PER PROGETTI DI RIORGANIZZAZIONE SOVRA COMUNALE DELLE FUNZIONI E DEI SERVIZI (ART. 10, COMMA 3, L.R. 27/04/2012, N. 18)						
dgr 1088/2012	2	Relazioni con gli enti locali	U0005 Interventi indistinti a favore degli enti locali	€ 0,00	€ 50.000,00	€ 50.000,00
		Bilancio	Direzione enti locali persone giuridiche e controllo atti		Ir 18/2012	
101744 AZIONI REGIONALI PER FAVORIRE L'ASSOCIAZIONISMO COMUNALE E LA FUSIONE DI COMUNI (ART. 11, L.R. 27/04/2012, N. 18)						
dgr 1088/2012	2	Relazioni con gli enti locali	U0005 Interventi indistinti a favore degli enti locali	€ 0,00	€ 200.000,00	€ 200.000,00
		Bilancio	Direzione enti locali persone giuridiche e controllo atti		Ir 15/2012	
101723 AZIONI REGIONALI IN MATERIA DI EDUCAZIONE ALLA SICUREZZA STRADALE E PREVENZIONE DEGLI INCIDENTI STRADALI (L.R. 27/04/2012, N. 15)						
dgr 1087/2012	18	Trasporti pubblici	U0125 Studi, progettazioni ed informazione per i trasporti	€ 0,00	€ 100.000,00	€ 100.000,00
		Infrastrutture	Direzione infrastrutture		Ir 38/2012	
101803 AZIONI REGIONALI RELATIVE ALLA EROGAZIONE DEI MEDICINALI E DEI PREPARATI GALENICI MAGISTRALI A BASE DI CANNABINOIDI PER FINALITÀ TERAPEUTICHE. (L.R. 28/09/2012, N. 38)						
dgr 2066/2012	19	Tutela della salute	U0140 Obiettivi di piano per la sanità	€ 0,00	€ 200.000,00	€ 200.000,00
			Direzione attuazione programmazione sanitaria		Ir 29/2012	
101781 FONDO PER L'ACCESSO AL CREDITO DELLE FAMIGLIE MONOPARENTALI E PER I GENITORI SEPARATI O DIVORZIATI IN SITUAZIONI DI DIFFICOLTÀ ECONOMICA (ART. 4, L.R. 10/08/2012, N. 29)						
dgr 1862/2012	20	Servizi ed interventi per lo sviluppo sociale della famiglia	U0148 Servizi ed interventi per lo sviluppo sociale della famiglia		€ 200.000,00	€ 200.000,00
		Sanità	Direzione servizi sociali		Ir 29/2012	

Atto	Capitolo			UPB	Comp. pre-variazione	Variazione	Comp. post-variazione
	Funz. Ob.	Area omogenea					
				Struttura di budget	Variazione disposta con legge regionale		
		101782	FONDO PER IL CONCORSO AL PAGAMENTO DI CANONI DI AFFITTO DI FAMIGLIE MONOPARENTALI E DI GENITORI SEPARATI O DIVORZIATI IN SITUAZIONI DI DIFFICOLTÀ ECONOMICA (ART. 5, L.R. 10/08/2012, N. 29)				
dgr 1862/2012	20	Servizi ed interventi per lo sviluppo sociale della famiglia	U0148	Servizi ed interventi per lo sviluppo sociale della famiglia		€ 300.000,00	€ 300.000,00
		Sanità		Direzione servizi sociali			Ir 29/2012
		101783	AZIONI REGIONALI A FAVORE DELL'ISTITUZIONE, DISCIPLINA E PROMOZIONE DEGLI ECOMUSEI (L.R. 10/08/2012, N. 30)				
dgr 1863/2012	21	Cultura	U0169	Manifestazioni ed istituzioni culturali		€ 150.000,00	€ 150.000,00
		Cultura		Direzione beni culturali			Ir 30/2012

Capitolo: 080230 FONDO SPECIALE PER LE SPESE D'INVESTIMENTO (ART.20, L.R. 29/11/2001, N. 39)

Competenza iniziale 2012:

€ 0,00

Competenza pre-assessment:

€ 500.000,00

Area omogenea: A0054 Fondi speciali
UPB: U0186 Fondo speciale per le spese d'investimento
Natura economica: investimento
Struttura di budget: Capitoli tecnici

Elenco delle variazioni intervenute

movimentazione compensativa di competenza (prelevamento dal fondo speciale per le spese d'investimento)

		101745	CONTRIBUTI A FAVORE DELLE GESTIONI ASSOCIATE E DELLE FUSIONI DI COMUNI PER SPESE D'INVESTIMENTO (ART. 10, COMMA 1, LETT. B, L.R. 27/04/2012, N. 18)				
dgr 1088/2012	2	Relazioni con gli enti locali	U0007	Trasferimenti agli enti locali per investimenti	€ 0,00	€ 500.000,00	€ 500.000,00
		Bilancio		Direzione enti locali persone giuridiche e controllo atti			Ir 18/2012
		100649	CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE A FAVORE DI SOGGETTI PRIVATI PER GLI ASILI NIDO ED I SERVIZI INNOVATIVI PER L'INFANZIA (L.R. 23/04/1990, N. 32)				
dgr 2045/2012	20	Servizi ed interventi per lo sviluppo sociale della famiglia	U0150	Interventi strutturali per lo sviluppo sociale della famiglia	€ 0,00	€ 200.000,00	€ 200.000,00
		Sanità		Direzione servizi sociali			Ir 39/2012