D.R.A. n. 67 del 17 maggio 2023

Codice Fiscale 80012000826
Partita IVA 02711070827

REPUBBLICA ITALIANA

REGIONE SICILIANA
Presidenza
Ufficio Speciale "Autorità di Audit dei Programmi cofinanziati dalla Commissione Europea

Area Amministrativa n. 1

VISTO lo Statuto della Regione Siciliana;

VISTO il Testo Unico sull'Ordinamento del Governo e dell'Amministrazione Regionale approvato con D. P. Reg. del 28/02/1979, n. 70 e ss.mm.ii.;

VISTA la legge regionale 8 luglio 1977, n. 47 "Norme in materia di bilancio e contabilità della Regione Siciliana" e ss.mm.ii.;

VISTA la Legge 7 agosto 1990, n. 241 e ss.ms.ii. riguardante "Nuove norme in materia di procedimento amministrativo e di diritto di accesso ai documenti amministrativi";

VISTA la deliberazione n. 327 del 18 dicembre 2000 con la quale la Giunta regionale di Governo ha istituito - ai sensi dell'art. 4, comma 7 della precitata legge regionale 15 maggio 2000, n. 10 - alle dirette dipendenze della Presidenza della Regione l'Ufficio Speciale temporaneo per i controlli di secondo livello sulla gestione dei fondi strutturali in Sicilia - oggi Ufficio Speciale "Autorità di Audit dei programmi cofinanziati dalla Commissione Europea";

VISTO il D. Lgs. 23 giugno 2011, n. 118 e ss.mm.ii. "Armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio";

VISTO l'art. 11 della legge regionale 13 gennaio 2015, n. 3 riguardante "Applicazione dei principi contabili e schemi di bilancio";

VISTA la legge regionale 21 maggio 2019, n. 7 riguardante **"**Disposizioni per i procedimenti amministrativi e la funzionalità dell'azione amministrativa";

VISTO il Decreto del Presidente della Regione Siciliana 19 giugno 2020, n. 2809 con il quale in esecuzione della Deliberazione della Giunta regionale di Governo n. 268 del 14 giugno 2020, è stato conferito alla dott.ssa Grazia Terranova l'incarico di Dirigente Generale dell'Ufficio Speciale "Autorità di Audit dei Programmi cofinanziati dalla Commissione Europea";

VISTO il D.D.G. 222 del 12 dicembre 2022 con il quale è stato conferito l'incarico di dirigente responsabile dell'Area Amministrativa n. 1 al Dott. Roberto Cibella;

VISTO l'art. 9 della legge regionale 15 aprile 2021 n. 9, "Snellimento dei controlli delle Ragionerie centrali";

VISTA Deliberazione della Giunta Regionale n. 170 del 21.04.2021 "Schema di Disciplinare per la gestione della liquidità e della cassa dei Dipartimenti Regionali - Approvazione";

VISTO il decreto n. 32 del 6 giugno 2021 con il quale l'Assessore regionale all'Economia ha adottato il Disciplinare per la gestione della liquidità e della cassa dei Dipartimenti regionali;

VISTA la circolare n. 7 del 10 giugno 2021 "Disciplinare per la gestione della liquidità e della cassa dei Dipartimenti regionali. Istruzioni operative" del Dipartimento regionale del Bilancio e Tesoro;

VISTA la circolare n. 11 del 1° luglio 2021 "Articolo 9 della legge regionale n. 9 del 15 aprile 2021 recante Disposizioni programmatiche e correttive per l'anno 2021 - Legge di stabilità regionale" del Dipartimento regionale del Bilancio e Tesoro;

VISTA la L.R. 22 febbraio 2023 n. 2, "Legge di stabilità regionale 2023 - 2025";

VISTA la L.R. 22 febbraio 2023 n. 3, "Bilancio di previsione della Regione siciliana per il triennio 2023-2025";

VISTA la Delibera di Giunta di Governo Regionale n. 106 del 01/03/2023 "Bilancio di previsione della Regione Siciliana 2023/2025. D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118 e successive modifiche e integrazioni, Allegato 4/1 – 9.2. Approvazione del Documento tecnico di accompagnamento, Bilancio finanziario gestionale, Perimetro sanitario e Piano degli indicatori";

VISTO il D.R.G. n. 2053 del 6 dicembre 2021 con il quale il Ragioniere Generale della Regione ha istituito il capitolo di entrata 8002 "Rimborso di fondi economali e carte aziendali" (Codice finanziario E.9.01.99.03.001) e il capitolo di spesa 124427 "Costituzione Fondo Economale" (Codice finanziario U.7.01.99.03.000) necessari per l'attivazione della Cassa economale dell'Ufficio Speciale "Autorità di Audit dei programmi cofinanziati dalla Commissione Europea";

PREMESSO che l'art. 4 "*Limiti e tipologie di spese economali*" del Disciplinare per la gestione della liquidità e della cassa dei Dipartimenti regionali adottato con il decreto n. 32 del 6 giugno 2021 dell'Assessore regionale all'Economia prevede che "*alle spese economali si ricorre nei casi in cui la spesa, per sua natura e/o importo, debba essere effettuata in contanti o mediante l'utilizzo di carta di debito*" e che con il fondo economale possono essere sostenute diverse tipologie di spese fra le quali non si rilevano l'imposta di bollo su conto corrente D.P.R. n. 642/1972 e DM 24 maggio 2012 né le spese tenuta conto;

VISTA la nota n. 110 del 12 gennaio 2022 con la quale, non disponendo questa Autorità di Audit di un pertinente capitolo di spesa ove poter imputare le spese per imposta di bollo e/o tenuta conto (conto economale), si è richiesto agli uffici del Dipartimento regionale Bilancio e Tesoro specifiche istruzioni affinché "*lo sconfinamento*" presente nel conto corrente economale potesse essere azzerato;

VISTO il D.D.G. n. 5 del 10 febbraio 2022 con il quale il Dirigente Generale dell'Ufficio Speciale "Autorità di Audit dei programmi cofinanziati dalla Commissione Europea", in attuazione a quanto previsto dalla Circolare n. 7 prot. n. 50057 del 10 giugno 2021, ha individuato i capitoli di spesa nonché i relativi importi da poter utilizzare quali spese economali e ciò per poter permettere il funzionamento della Cassa economale dell'Ufficio, nulla disponendo per il sostenimento delle spese per imposta di bollo e/o tenuta conto;

VISTA la nota n. 2582 del 4 luglio 2022 con la quale si è provveduto ad assicurare agli Uffici del Dipartimento regionale Bilancio e Tesoro, che a seguito dell'iscrizione in bilancio della somma di € 200,00 a titolo di spese obbligatorie - per l'esercizio finanziario 2022 capitolo di spesa 124428, si sarebbe provveduto ad azzerare lo "*sconfinamento*" presente sul conto corrente economale dell'U.S. Autorità di Audit dei programmi cofinanziati dalla Commissione Europea;

VISTO il D.R.A. n. 114 del 20 luglio 2022 con il quale, a seguito dell'iscrizione in bilancio della somma di € 200,00 in termini di competenza e di cassa - per l'esercizio finanziario 2022 - sul capitolo di spesa 124428 "Spese per Servizi finanziari ivi compresi quelli attinenti alla tenuta del conto economale" (Codice finanziario U.1.03.02.17.999) avvenuta con il D.D. n. 1003 del 14 luglio 2022 del Ragioniere Generale della Regione, si è provveduto a impegnare la somma di € 200,00 sul capitolo 124428 "Spese per Servizi finanziari ivi compresi quelli attinenti alla tenuta del conto economale" (Codice finanziario U.1.03.02.17.999) al fine di consentire il sostenimento degli oneri finanziari scaturenti dalla gestione del conto corrente economale;

VISTO il mandato di pagamento n. 1 capitolo 124428 del 28 luglio 2022 con il quale si è provveduto a canalizzare l'importo di € 200,00 nel conto corrente economale dell'Ufficio Speciale "Autorità di Audit dei programmi cofinanziati dalla Commissione Europea" il cui IBAN è IT77F0200804625000106273313;

VISTA la nota n. 4927 del 21 dicembre 2022 con la quale il Cassiere dell'U.S. Autorità di Audit dei programmi cofinanziati dalla Commissione Europea, nel rispetto della Circolare n. 12 del 9 agosto 2022 del Ragioniere Generale, ha comunicato all'Istituto Cassiere nonché agli Uffici del Dipartimento regionale Bilancio e Tesoro gli estremi del capitolo di entrata ove riversare le somme residue risultanti al 31 dicembre 2022 sul conto corrente economale IBAN

IT77F0200804625000106273313 specificando, nel contempo, al fine di evitare a chiusura dell'esercizio finanziario evidenze negative sul c/c, che la giacenza era composta quanto ad € 1.239,20 per partite di giro e a € 84,51 per spese per servizi finanziari (spese obbligatorie legate al Conto Economale);

VISTA la nota n. 153 del 18 gennaio 2023 con la quale si è provveduto a relazionare gli Uffici del Dipartimento regionale Bilancio e Tesoro circa le dinamiche che hanno caratterizzato il versamento in entrata delle somme residue al 31 dicembre 2022 nel conto corrente economale IBAN IT77F0200804625000106273313;

VISTO il D.R.A. n. 39 del 31 marzo 2023 con il quale si è provveduto ad accertare, riscuotere e versare la somma di € 84,51 sul capitolo 8002 (codice piano finanziario dei conti E.9.01.99.03.001) "Rimborso di fondi economali e carte aziendali", a seguito di acquisizione - tramite il Sistema Informatico Contabile (SIC) - della quietanza di versamento in entrata n. 123860 sul capitolo 8002 - esercizio finanziario 2022, di € 84,51 riconducibile alla residua somma proveniente dal capitolo di spesa 124428 "Spese per Servizi finanziari ivi compresi quelli attinenti alla tenuta del conto economale" ed esistente - alla data del 29 dicembre 2022 - nel conto corrente economale IT77F0200804625000106273313;

CONSIDERATO che gli Uffici del Dipartimento regionale Bilancio e Tesoro hanno rappresentato, per le vie brevi che, a seguito dell'accertamento in entrata sul capitolo 8002 effettuato con il sopracitato D.R.A. n. 39 del 31 marzo 2023, si è venuto a creare un disallineamento pari a € 84,51 tra gli impegni assunti nell'esercizio finanziario 2022 sul capitolo di spesa 124427 e gli accertamenti in entrata effettuati sul capitolo 8002 (capitolo di entrata corrispondente al capitolo di spesa 124427) e che risulta necessario procedere ad una regolarizzazione contabile mediante un impegno di spesa da assumere oggi per l'esercizio finanziario 2022 e per l'importo di € 84,51;

RITENUTO di dover assumere, per l'esercizio finanziario 2022, l'impegno di spesa di € 84,51 sul capitolo 124427 "Costituzione Fondo Economale" (Codice finanziario U.7.01.99.03.000) in favore della Regione Siciliana conto corrente economale - IBAN IT77F0200804625000106273313 - dell'Ufficio Speciale "Autorità di Audit dei programmi cofinanziati dalla Commissione Europea";

D E C R E T A

Art. 1 - Per le motivazioni di cui in premessa e per poter permettere la sola regolarizzazione contabile, esercizio finanziario 2022, tra gli impegni assunti sul capitolo 124427 e le entrate accertate, riscosse e versate, è assunto l'impegno di spesa di € 84,51 sul capitolo 124427 "Costituzione Fondo Economale" (Codice finanziario U.7.01.99.03.000) in favore della Regione Siciliana conto corrente economale - IBAN IT77F0200804625000106273313 - dell'Ufficio Speciale "Autorità di Audit dei programmi cofinanziati dalla Commissione Europea".

Art. 2 - Il presente provvedimento sarà trasmesso alla Ragioneria Centrale Presidenza, Autonomie locali e Funzione Pubblica ai sensi dell'art. 9 della legge regionale del 15 aprile 2021 n. 9 e sarà pubblicato sul sito istituzionale dell'Ufficio per l'assolvimento degli obblighi di cui all'art. 68 della L.R. 21/2014, sostituito dall'art. 98 comma 6 della legge regionale 7 maggio 2015 n. 9.

Palermo, lì 17 maggio 2023

F.TO Il Funzionario Direttivo
Leonardo Siragusa

Il Dirigente
Roberto Cibella

Firmato digitalmente
da ROBERTO CIBELLA