

REPUBBLICA ITALIANA



Regione Siciliana

Assessorato dell'Economia
Dipartimento Regionale Bilancio e Tesoro
Ragioneria Generale della Regione
Servizio S05 - Tesoro

P.F. 3633

Prot. n. 39916

Palermo, 13/11/2024

OGGETTO: Articolo 21 della legge regionale 8 maggio 2018, n. 8 – Abrogazione della tesoreria unica regionale (T.U.R.) - Disposizioni operative per l'emissione dei titoli di spesa – modifiche e integrazioni alla circolare 11 del 25/05/2018.

CIRCOLARE 21

**Ai Dipartimenti regionali ed Uffici equiparati
C.A. Dirigenti Generali**

Alle Ragionerie centrali

**e, p.c. All'On.le Presidente della Regione
Ufficio di Gabinetto**

**All'Assessore per l'Economia
Ufficio di Gabinetto**

**Agli Assessori regionali
Uffici di Gabinetto**

**Alla Segreteria Generale della Regione
C.A. Segretario Generale**

**Alla Corte dei Conti
Sezione regionale di controllo**

Alla Procura regionale della Corte dei Conti

A Sicilia Digitale S.p.A.

**A Unicredit S.p.A.
Area Public Sector Sicilia**

**A Unicredit S.p.A.
Cassa Centrale Regione Siciliana**

L O R O S E D I

Com'è noto l'articolo 21 "*sottoconti di tesoreria*" della legge regionale 8 maggio 2018, n. 8 "*legge di stabilità regionale 2018*", pubblicata sulla G.U.R.S., Parte I, n. 21 del 11/05/2018, ha previsto l'abrogazione dell'articolo 21 della legge regionale 7 marzo 1997 n. 6 e successive modifiche ed integrazioni, che aveva istituito la Tesoreria Unica Regionale (T.U.R.).

In attuazione del suddetto art. 21 della citata legge n.8/2018, l'Amministrazione ha disposto, tramite il decreto del Ragioniere Generale n. 1164 del 20/06/2018, pubblicato sulla G.U.R.S. n. 29 del 06/07/2018, l'eliminazione delle somme presenti nei sottoconti di tesoreria, contabilizzandone il recupero nei capitoli specifici 7588/900706, 7589/900707, 7590/900708 e 7591/900709.

Questi capitoli, distinti per natura dei fondi (regionali o extraregionali) e finalità di pagamento (spese correnti o spese in conto capitale), sono stati istituiti come partite di giro.

La Circolare n. 11 del 25/05/2018 ha fornito le istruzioni operative per l'applicazione dell'art. 21 della L.R. 8/2018.

In seguito, Con DDS 1740 del 10/11/2022 questo Dipartimento ha provveduto ad accertare le somme relative alle disponibilità risultanti dagli ex sottoconti di tesoreria unica regionale non liquidati al 31 dicembre 2021. Infatti, il comma 4 del citato articolo 21 prevede che "*all'eventuale pagamento delle spese relative alle somme eliminate ai sensi del comma 2, corrispondenti ad assegnazioni o trasferimenti senza vincolo di specifica destinazione, si provvede, entro e non oltre il 31 dicembre 2021, nel caso in cui sussista l'obbligo nei confronti dei titolari degli originari sottoconti di tesoreria unica regionale, previa istanza documentata alle competenti amministrazioni regionali che hanno dato luogo alle originarie assegnazioni o trasferimenti*", .

Il successivo comma 5 stabilisce che ..."*Per le somme eliminate ai sensi del comma 2, corrispondenti ad assegnazioni o trasferimenti con vincolo di specifica destinazione non si applicano i termini previsti dal comma 4 e all'eventuale pagamento delle relative spese si provvede con le modalità di cui al comma 4 o, qualora l'amministrazione competente dimostri che non sussista più*

l'obbligo nei confronti dei titolari degli originari sottoconti di tesoreria unica regionale, nel rispetto del vincolo di destinazione delle somme”.

La predetta Circolare 11/2018, inoltre, prevede che: *“La competente Amministrazione, effettuata l'opportuna verifica sull'istanza, attesterà la sussistenza dell'obbligo del pagamento provvedendo ad inoltrare specifica richiesta, comprensiva di apposito nulla osta, al Servizio Tesoro di questa Ragioneria Generale, il quale provvederà all'emissione del titolo di spesa sul corrispondente impegno generato sul pertinente capitolo di spesa, dandone notizia all'Amministrazione richiedente”.*

In previsione dell'introduzione del nuovo sistema di Tesoreria unica dal 1° gennaio 2024 questa Amministrazione con Deliberazione della Giunta di Governo n. 307 del 17 luglio 2023, recante *“Modifiche organizzative dell'Amministrazione regionale”*, così come integrata dalla successiva Deliberazione n. 505 del 29 dicembre 2023, ha riorganizzato i processi amministrativo contabili, per ottimizzare le procedure.

A seguito della citata riforma ciascun Dipartimento, com'è noto, è stato dotato di conto corrente dedicato, dove fare confluire tutti i versamenti derivanti da Enti e/o soggetti pubblici o privati non rientranti nel regime di Tesoreria Unica.

L'Istituto Tesoriere, trasmette quotidianamente, un flusso telematico denominato *“Giornale di Cassa”*, che fornisce all'Amministrazione regionale informazioni sia sui versamenti introitati nei conti intestati alla Regione e sui corrispondenti sospesi di entrata, sia sui pagamenti effettuati dalle singole Amministrazioni attive e sui sospesi di uscita.

Il sistema informativo contabile SCORE, sulla base delle informazioni ricevute con il *“Giornale di Cassa”* permette a ciascun Ufficio di intercettare le somme introitate attraverso diverse funzionalità come ad esempio la ricerca dei *“sospesi di entrata”* e mappare i pagamenti effettuati attraverso il monitoraggio degli Ordinativi di Pagamento e Incasso (OPI).

Al fine di semplificare le procedure amministrative, è necessario allineare le attività gestionali con la gestione dei capitoli di spesa corrispondenti.

In base a quanto esposto e in parziale modifica alla Circolare n. 11/2018, conformemente alle nuove disposizioni organizzative, il Dipartimento o Ufficio competente per materia dovrà assumere la titolarità delle somme previste al comma 5 dell'art. 21 della L.R. 8/2018. Di conseguenza, ciascun Ufficio sarà responsabile dell'emissione autonoma dei titoli di spesa per i relativi capitoli.

Questa Ragioneria Generale, in collaborazione con Sicilia Digitale S.p.A., assicurerà che ogni Ufficio competente per materia, che avrebbe dovuto rilasciare il nulla osta al Servizio Tesoro secondo le disposizioni della Circolare 11/2018, possa emettere in modo autonomo i mandati di pagamento sui capitoli 900707 e 900709. Operando in tale senso si elimina una fase del procedimento che, viste

le modifiche intervenute nell'organizzazione regionale di cui alle citate Deliberazioni della Giunta Regionale di Governo 307/2023 e 505/2023 appare del tutto ultronea nell'ottica di semplificazione delle procedure rispondente ai principi della Legge 241/90.

Non appare superfluo sottolineare che nel rigoroso rispetto dei principi contabili di cui all'allegato 4/2 al Decreto legislativo n. 118/11, gli uffici regionali destinatari della presente dovranno valutare costantemente la sussistenza dell'obbligazione che ha dato origine all'assunzione dell'impegno di spesa, nonché i motivi per i quali si è proceduto al mantenimento dei residui.

Come di consueto, i titoli di spesa saranno validati dalle rispettive Ragionerie Centrali.

IL RAGIONIERE GENERALE
(Avv. Ignazio Tozzo)



Documento firmato da:
Ignazio Tozzo
13.11.2024 11:42:08 UTC

Il Dirigente del Servizio Tesoro
(Riccardo Giammanco)



RICCARDO GIAMMANCO
REGIONE SICILIANA
DIRIGENTE
13.11.2024 13:35:48 GMT+02:00

Il Collaboratore Amministrativo
(Giovanna Pace)
f.to Giovanna Pace