

REPUBBLICA ITALIANA



Regione Siciliana

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

P.f. 2761

CIRCOLARE n. 23

Prot. n. 21443

Palermo, 28/07/2025

OGGETTO: Disposizioni Operative per la corretta gestione Amministrativo/contabile - Ciclo delle Entrate
Accertamento - Attività di regolarizzazione contabile delle entrate e di monitoraggio dei sospesi.

AI	DIPARTIMENTI REGIONALI ED UFFICI EQUIPARATI
ALLE	RAGIONERIE CENTRALI
A	UNICREDIT S.p.A. PUBLIC SECTOR & DEVELOPMENT SICILIA
e, p.c.	AL PRESIDENTE DELLA REGIONE UFFICIO DI GABINETTO
AGLI	ASSESSORI REGIONALI UFFICI DI GABINETTO
AL	COLLEGIO DEI REVISORI
ALLA	CORTE DEI CONTI SEZIONE DI CONTROLLO
A	SICILIA DIGITALE
<u>LORO SEDI</u>	

1 Premessa

La presente circolare intende richiamare l'attenzione delle SS.LL. su quanto previsto in materia di gestione delle entrate pubbliche, con particolare riferimento alla fase dell'accertamento, la quale rappresenta il momento iniziale e imprescindibile del ciclo di gestione delle risorse finanziarie della Regione.

In conformità a quanto stabilito dall'art. 53 del D.Lgs. n. 118/2011 e successive modificazioni e integrazioni, l'accertamento si configura come la registrazione contabile di un'obbligazione attiva giuridicamente perfezionata, ossia fondata su titoli giuridici validi e vincolanti, tali da attribuire alla Regione un diritto certo, liquido ed esigibile nei confronti di un soggetto obbligato.

Si evidenzia che tale operazione contabile:

- deve essere supportata da idonea documentazione probatoria;
- deve contenere, con precisione, l'indicazione del soggetto debitore, dell'importo, della causale e della scadenza del credito;
- costituisce presupposto indispensabile per la successiva fase della riscossione e versamento per la corretta rappresentazione delle entrate nel bilancio dell'Ente.

Si sottolinea, altresì, che l'errata o intempestiva registrazione degli accertamenti, così come l'inserimento di posizioni non giuridicamente perfezionate, può determinare gravi conseguenze in sede di riaccertamento ordinario e di rendicontazione, nonché profili di responsabilità contabile in capo ai dirigenti preposti.

Alla luce di quanto sopra esposto, i Dirigenti competenti e responsabili dell'entrata sono tenuti ad assicurare la massima attenzione, diligenza e tempestività nell'orientare l'operato degli Uffici di riferimento, con particolare riguardo alle attività afferenti alla fase dell'accertamento, garantendo la piena conformità delle scritture contabili alla normativa vigente e ai principi che regolano l'ordinamento finanziario e contabile.

La presente disposizione costituirà riferimento formale per eventuali verifiche successive da parte degli organi di controllo competenti.

A tal proposito, si richiama quanto previsto nel paragrafo ***“Adozione documenti contabili nei tempi previsti dalla normativa e puntuale ricognizione ed aggiornamento del contenzioso”*** della Direttiva di indirizzo per la programmazione strategica e la formulazione delle direttive generali degli Assessori per l'attività amministrativa e la gestione per l'anno 2025, emanata con provvedimento del Presidente della Regione Siciliana, prot. n. 24877/Gab. del 02/12/2024.

Confidando nella consueta collaborazione, si auspica un puntuale adeguamento delle attività amministrative alle indicazioni operative di seguito esposte.

2 Regolarizzazione dei sospesi di entrata

Com'è noto, a seguito dell'adozione del regime di Tesoreria unica regionale, il Tesoriere, per ogni somma incassata sui conti correnti intestati alla Regione Siciliana, contabilizza un ***“sospeso o provvisorio di entrata”***, la cui regolarizzazione è condizionata dall'emissione degli atti contabili di competenza, in particolare mediante l'emissione della reversale di incasso.

In merito, si richiama l'attenzione delle SS.LL. sulle principali fonti normative e regolamentari che disciplinano l'obbligo in questione:

- Punto 11 dell'Allegato 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011 e ss.mm.ii.;
- Deliberazioni della Giunta Regionale n. 307 del 17 luglio 2023 e n. 505 del 29 dicembre 2023;
- Circolare dell'Assessore dell'Economia n. 15/2023.

Tali disposizioni sanciscono l'obbligo giuridico e contabile di regolarizzazione dei sospesi di entrata, quale presupposto essenziale per l'attendibilità delle scritture contabili e per la corretta rappresentazione dei flussi finanziari nel bilancio regionale.

Al fine di agevolare l'adempimento in oggetto, questa Ragioneria Generale già nell'esercizio 2024 ha provveduto a sollecitare ripetutamente l'attenzione dei Dipartimenti competenti mediante apposite note, nonché attraverso incontri e tavoli di coordinamento tecnico.

Tuttavia, nonostante i reiterati richiami e l'evidente chiarezza del quadro normativo, l'ultima estrazione dei dati dall'applicativo SCORE evidenzia la presenza di un numero rilevante di provvisori di entrata non regolarizzati, taluni dei quali risalgono alle prime settimane dell'esercizio finanziario 2025.

Peraltro in conformità a quanto previsto dal comma 4 dell'articolo 54 del D.Lgs. n. 118/2011, ogni Ufficio

è tenuto a provvedere alla regolarizzazione degli incassi di propria competenza entro 60 giorni, mediante l'emissione della reversale d'incasso.

Per quanto sopra al fine di presidiare in modo strutturato il processo di regolarizzazione dei sospesi di entrata, e in coerenza con le disposizioni in materia di performance organizzativa, saranno attribuiti ai Dipartimenti gli obiettivi operativi riportati nelle tabelle che seguono.

Tabella 1: Regolarizzazione dei Sospesi di entrata: 1 gennaio 2025 – 31 luglio 2025 – obiettivi

Obiettivo	Responsabile	Scadenza
Invio alla Ragioneria Centrale dei provvedimenti a regolarizzazione dei sospesi di entrata relativi al periodo: 1 gennaio 2025 – 31 luglio 2025	Amministrazioni Attive	19/09/2025
Validazione dei provvedimenti a regolarizzazione dei sospesi di entrata relativi al periodo: 1 gennaio 2025 – 31 luglio 2025	Ragionerie Centrali	24/09/2025
Regolarizzazione sospesi di entrata con emissione reversali entrata relativi al periodo: 1 gennaio 2025 – 31 luglio 2025	Amministrazioni Attive	30/09/2025

Tabella 2: Regolarizzazione dei Sospesi di entrata: 1 Agosto 2025 – 30 settembre 2025– obiettivi

Obiettivo	Responsabile	Scadenza
Invio alla Ragioneria Centrale dei provvedimenti a regolarizzazione dei sospesi di entrata relativi al periodo: 1 Agosto 2025 – 30 settembre 2025	Amministrazioni Attive	21/10/2025
Validazione dei provvedimenti a regolarizzazione dei sospesi di entrata relativi al periodo: 1 Agosto 2025 – 30 settembre 2025	Ragionerie Centrali	27/10/2025
Regolarizzazione sospesi di entrata con emissione reversali entrata relativi al periodo: 1 Agosto 2025 – 30 settembre 2025	Amministrazioni Attive	31/10/2025

Tabella 3: Regolarizzazione dei Sospesi di entrata: 1 ottobre 2025 – 30 novembre 2025– obiettivi

Obiettivo	Responsabile	Scadenza
Invio alla Ragioneria Centrale dei provvedimenti a regolarizzazione dei sospesi di entrata relativi al periodo: 1 ottobre 2025 – 30 novembre 2025	Amministrazioni Attive	12/12/2025
Validazione dei provvedimenti a regolarizzazione dei sospesi di entrata relativi al periodo: 1 ottobre 2025 – 30 novembre 2025	Ragionerie Centrali	17/12/2025
Regolarizzazione sospesi di entrata con emissione reversali entrata relativi al periodo: 1 ottobre 2025 – 30 novembre 2025	Amministrazioni Attive	29/12/2025

Tabella 4: Regolarizzazione dei Sospesi di entrata: 1 dicembre 2025 – 31 dicembre 2025– obiettivi

Obiettivo	Responsabile	Scadenza
Invio alla Ragioneria Centrale dei provvedimenti a regolarizzazione dei sospesi di entrata relativi al periodo: 1 dicembre 2025 – 31 dicembre 2025	Amministrazioni Attive	31/01/2026
Validazione dei provvedimenti a regolarizzazione dei sospesi di entrata relativi al periodo: 1 dicembre 2025 – 31 dicembre 2025	Ragionerie Centrali	09/02/2026
Regolarizzazione sospesi di entrata con emissione reversali entrata relativi al periodo: 1 dicembre 2025 – 31 dicembre 2025	Amministrazioni Attive	20/02/2026

3 Variazione di reversali errate

La nuova gestione di Tesoreria rende necessario, altresì, definire puntualmente ogni eventuale rettifica delle reversali emesse dalle Amministrazioni regionali o automaticamente generate dal sistema informativo contabile (SCORE) per l'esercizio 2025.

Per le attività di variazione e annullamento delle reversali valgono le stesse tempistiche previste per l'emissione delle stesse come scritto al paragrafo precedente.

Con **Circolare n. 26 del 20 dicembre 2024**, questa Ragioneria ha emanato le *Linee guida e istruzioni per la gestione amministrativo-contabile mediante il Sistema Informatico di Contabilità Regionale (SCORE)*, le cui disposizioni vengono nella presente sede ribadite e, ove necessario, aggiornate.

Tale circolare, da un lato, delinea le attività operative necessarie a garantire l'efficacia del processo di rettifica, storno o annullamento delle reversali; dall'altro, anticipa l'introduzione di un nuovo strumento gestionale, integrato all'interno del sistema SCORE, denominato “Cruscotto di Gestione”.

Il Cruscotto di Gestione costituirà un'apposita sezione funzionale del sistema informativo, pensata per fornire strumenti dedicati al presidio e alla risoluzione di specifiche fattispecie contabili. Attualmente sono già state sviluppate diverse funzionalità, che in una prima fase saranno utilizzate – su richiesta dell'utenza e previa autorizzazione della Ragioneria competente – dai tecnici del **Centro Servizi di Sicilia Digitale (CSU)**. Successivamente, tali funzionalità saranno pienamente integrate e fruibili direttamente all'interno di SCORE.

Tra le funzioni già sviluppate si segnalano:

- Rettifica di reversali erroneamente emesse dall'Amministrazione su capitolo non corretto;
- Rettifica di reversali riferite a competenza e/o residui errati, ovvero recanti importi non conformi;
- Gestione di reversali generate automaticamente da SCORE su capitoli di competenza della Ragioneria Centrale;
- Gestione di reversali generate automaticamente da SCORE su capitoli riferibili ad altra Ragioneria Centrale;
- Rivalutazione di accertamenti al Tasso di Inflazione programmato;
- Annullamento di accertamenti doppi e mandati relativi a ritenute.

Si evidenzia che le funzionalità sopra elencate e tutte le altre fino ad oggi create rappresentano un primo nucleo operativo del Cruscotto, il quale sarà oggetto di **manutenzione evolutiva e progressivo ampliamento** in coerenza con le esigenze applicative e le richieste operative che emergeranno nel tempo

In questa prima fase, l'accesso al Cruscotto, come sopra scritto, è riservato esclusivamente agli tecnici di Sicilia Digitale, che, opereranno sulla base delle proposte formulate dalle Amministrazione e validate dalle Ragionerie centrali. In termini più specifici:

- ciascun Ufficio sarà tenuto a fornire tutte le informazioni necessarie per la correzione di reversali errate alla propria Ragioneria Centrale.
- La **Ragioneria Centrale** provvederà a verificare gli errori e autorizzerà il **CSU** ad effettuare le relative correzioni.
- Successivamente, il **CSU** ripristinerà la corretta imputazione contabile.

Al termine del periodo sperimentale, il Cruscotto sarà opportunamente consolidato, adeguato alle esigenze riscontrate e messo a disposizione dell'intera platea degli utenti.

I servizi competenti dell'Amministrazione potranno avvalersi degli strumenti resi disponibili, in relazione alle rispettive esigenze operative, sotto il coordinamento delle Ragionerie Centrali, cui è affidata la regia funzionale e il presidio dei processi contabili.

In merito alle modalità di utilizzo e alle relative funzionalità, seguiranno apposite istruzioni operative, che saranno rese note con successive circolari esplicative. In questa sede è utile ribadire, ulteriormente, che le

Amministrazioni dovranno verificare, tra l'altro, la precisa separazione tra i capitoli del conto Erario e quelli del conto Sanità, poiché, com'è noto, dopo il 31 dicembre 2025 non sarà più possibile apportare modifiche alle reversali che comportano variazioni da capitoli che insistono sul conto Erario a capitoli del perimetro sanitario e viceversa.

Tabella 5: Variazione e/o annullamento Reversali – 1 gennaio 2025 – 31 luglio 2025 – obiettivi

Obiettivo	Responsabile	Scadenza
Invio alla Ragioneria Centrale dei provvedimenti di Variazione e/o Annullamento di reversali relativi al periodo: 1 gennaio 2025 – 31 luglio 2025	Amministrazioni Attive	19/09/2025
Validazione dei provvedimenti Variazione e/o Annullamento di reversali relativi al periodo: 1 gennaio 2025 – 31 luglio 2025	Ragionerie Centrali	24/09/2025
Altri eventuali adempimenti connessi alla variazione di reversali entrata relativi al periodo: 1 gennaio 2025 – 31 luglio 2025	Amministrazioni Attive	30/09/2025

Tabella 6: Variazione e/o annullamento Reversali: 1 Agosto 2025 – 30 settembre 2025– obiettivi

Obiettivo	Responsabile	Scadenza
Invio alla Ragioneria Centrale dei provvedimenti di Variazione e/o Annullamento di reversali relativi al periodo: 1 Agosto 2025 – 30 settembre 2025	Amministrazioni Attive	21/10/2025
Validazione dei provvedimenti Variazione e/o Annullamento di reversali relativi al periodo: 1 Agosto 2025 – 30 settembre 2025	Ragionerie Centrali	27/10/2025
Altri eventuali adempimenti connessi alla variazione di reversali entrata relativi al periodo: 1 Agosto 2025 – 30 settembre 2025	Amministrazioni Attive	31/10/2025

Tabella 7: Variazione e/o annullamento Reversali: 1 ottobre 2025 – 30 novembre 2025– obiettivi

Obiettivo	Responsabile	Scadenza
Invio alla Ragioneria Centrale dei provvedimenti di Variazione e/o Annullamento di reversali relativi al periodo: 1 ottobre 2025 – 30 novembre 2025	Amministrazioni Attive	12/12/2025
Validazione dei provvedimenti Variazione e/o Annullamento di reversali relativi al periodo: 1 ottobre 2025 – 30 novembre 2025	Ragionerie Centrali	17/12/2025
Altri eventuali adempimenti connessi alla variazione di reversali entrata relativi al periodo: 1 ottobre 2025 – 30 novembre 2025	Amministrazioni Attive	29/12/2025

Tabella 8: Variazione e/o annullamento Reversali: 1 dicembre 2025 – 31 dicembre 2025– obiettivi

Obiettivo	Responsabile	Scadenza
Invio alla Ragioneria Centrale dei provvedimenti di Variazione e/o Annullamento di reversali relativi al periodo: 1 dicembre 2025 – 31 dicembre 2025	Amministrazioni Attive	31/01/2026
Validazione dei provvedimenti Variazione e/o Annullamento di reversali relativi al periodo: 1 dicembre 2025 – 31 dicembre 2025	Ragionerie Centrali	09/02/2026
Altri eventuali adempimenti connessi alla variazione di reversali entrata relativi al periodo: 1 dicembre 2025 – 31 dicembre 2025	Amministrazioni Attive	20/02/2026

4 Entrate Proprie – Strumenti per velocizzare le procedure contabili

Per le entrate proprie regionali non è ammesso ordinariamente l'accertamento contestuale al momento della riscossione e/o versamento (cosiddetto accertamento per cassa).

L'accertamento per cassa (d.lgs. 118/2011, allegato 4/2, paragrafo 3.7) concerne specificamente:

- le entrate tributarie gestite attraverso ruoli ordinari e liste di carico, che sono accertate e imputate contabilmente all'esercizio in cui sono emessi il ruolo o le liste di carico, a condizione che la scadenza per la riscossione del tributo sia prevista entro i termini dell'approvazione del rendiconto (paragrafo 3.7.1.);
- le entrate tributarie riscosse per autoliquidazione dei contribuenti, che sono accertate sulla base delle riscossioni effettuate entro la scadenza prevista per l'approvazione del rendiconto (paragrafo 3.7.5.);
- le entrate derivanti dalla lotta all'evasione delle entrate tributarie riscosse per cassa, salvo i casi in cui la lotta all'evasione è attuata attraverso l'emissione di avvisi di liquidazione e di accertamento, di ruoli e liste di carico (paragrafo 3.7.6.).

Solo per le entrate devolute dallo Stato, ovvero quelle relative ai Capitoli del Capo I, II, VI e VIII, l'accertamento avviene contestualmente al versamento delle somme. Le entrate devolute dallo Stato alla Regione Siciliana sono entrate tributarie che, pur essendo riscosse dallo Stato, vengono attribuite (devolute) alla Regione Siciliana, in tutto o in parte, in virtù del suo statuto speciale (art. 36 dello Statuto della Regione Siciliana, approvato con R.D.Lgs. n. 455/1946).

Al fine di accelerare le procedure contabili, sono stati implementati specifici strumenti informatici in grado di analizzare i dati relativi ai sospesi e di individuare, in modo automatizzato, il Capo, il Capitolo e l'Articolo del cespote di entrata, generando conseguentemente un accertamento temporaneo per cassa.

Tale accertamento provvisorio, contrassegnato dal codice “AD” (Accertamento in attesa di Decreto), necessita di essere formalizzato entro il termine perentorio di trenta giorni mediante l’adozione di apposito provvedimento da parte del Dirigente competente per materia.

Tuttavia, si rileva che un numero significativo di accertamenti registrati nel sistema informativo regionale e classificati come “AD” risulta tuttora privo del relativo decreto formale di accertamento.

Alla luce di quanto sopra, si richiama con urgenza l’attenzione dei Dirigenti preposti sulla necessità di procedere tempestivamente all’adozione dei suddetti provvedimenti, nel rispetto delle scadenze indicate nelle tabelle riportate di seguito, al fine di assicurare la regolarità e la tempestività delle scritture contabili.

Tabella 9: Formalizzazione Accertamenti “AD” – 1 gennaio 2025 – 31 luglio 2025 - obiettivi

Obiettivo	Responsabile	Scadenza
Formalizzazione Accertamenti “AD” su SCORE relativi al periodo: 1 gennaio 2025 – 31 luglio 2025	Amministrazioni Attive	19/09/2025
Invio alla Ragioneria Centrale dei provvedimenti di Formalizzazione Accertamenti “AD” relativi al periodo: 1 gennaio 2025 – 31 luglio 2025	Amministrazioni Attive	24/09/2025
Validazione dei provvedimenti di Formalizzazione Accertamenti “AD” relativi al periodo: 1 gennaio 2025 – 31 luglio 2025	Ragionerie Centrali	30/09/2025

Tabella 10: Formalizzazione Accertamenti “AD” - 1 Agosto 2025 – 30 settembre 2025– obiettivi -

Obiettivo	Responsabile	Scadenza
Formalizzazione Accertamenti “AD” su SCORE relativi al periodo: 1 Agosto 2025 – 30 settembre 2025	Amministrazioni Attive	21/10/2025
Invio alla Ragioneria Centrale dei provvedimenti di Formalizzazione Accertamenti “AD” relativi al periodo: 1 Agosto 2025 – 30 settembre 2025	Amministrazioni Attive	27/10/2025
Validazione dei provvedimenti di Formalizzazione Accertamenti “AD” relativi al periodo: 1 Agosto 2025 – 30 settembre 2025	Ragionerie Centrali	31/10/2025

Tabella 11: Formalizzazione Accertamenti “AD”: 1 ottobre 2025 – 30 novembre 2025– obiettivi

Obiettivo	Responsabile	Scadenza
Formalizzazione Accertamenti “AD” su SCORE relativi al periodo: 1 ottobre 2025 – 30 novembre 2025	Amministrazioni Attive	12/12/2025
Invio alla Ragioneria Centrale dei provvedimenti di Formalizzazione Accertamenti “AD” relativi al periodo: 1 ottobre 2025 – 30 novembre 2025	Amministrazioni Attive	17/12/2025
Validazione dei provvedimenti di Formalizzazione Accertamenti “AD” relativi al periodo: 1 ottobre 2025 – 30 novembre 2025	Ragionerie Centrali	29/12/2025

Tabella 12: Formalizzazione Accertamenti “AD” - 1 dicembre 2025 – 31 dicembre 2025– obiettivi

Obiettivo	Responsabile	Scadenza
Formalizzazione Accertamenti “AD” su SCORE relativi al periodo: 1 dicembre 2025 – 31 dicembre 2025	Amministrazioni Attive	31/01/2026
Invio alla Ragioneria Centrale dei provvedimenti di Formalizzazione Accertamenti “AD” relativi al periodo: 1 dicembre 2025 – 31 dicembre 2025	Amministrazioni Attive	09/02/2026
Validazione dei provvedimenti di Formalizzazione Accertamenti “AD” relativi al periodo: 1 dicembre 2025 – 31 dicembre 2025	Ragionerie Centrali	20/02/2026

Il Dipartimento del Bilancio e del Tesoro – Ragioneria Generale della Regione monitora il rispetto del suddetto termine svolgendo altresì azione di impulso e controllo. Il rispetto del termine costituisce obiettivo di performance dei dirigenti competenti in relazione alla materia cui si riferisce l’entrata.

5 Gestione dei versamenti in Entrata e sottoconti di tesoreria dedicati

5.1 Versamenti da parte di soggetti non operanti in regime di Tesoreria Unica

I soggetti privati e gli enti e le aziende non assoggettati al regime di Tesoreria Unica nazionale dovranno effettuare i versamenti a favore della Regione Siciliana utilizzando i seguenti conti correnti ordinari di Tesoreria, intestati presso il Tesoriere UNICREDIT:

- **Conto Corrente Tesoreria ERARIO**

IBAN: IT81K 02008 04625 000106945908

Codice identificativo: SC 100

- **Conto Corrente Tesoreria SANITÀ**

IBAN: IT42D 020080 4625 000106945912

Codice identificativo: SC 101

(da utilizzarsi esclusivamente per i versamenti imputabili a capitoli di entrata relativi al perimetro sanitario)

Per tutte le altre tipologie di entrate, non appartenenti al perimetro sanitario, ciascun Dipartimento o Ufficio equiparato è stato dotato di un apposito **sottoconto di Tesoreria dedicato**, le cui coordinate bancarie dovranno essere comunicate agli utenti interessati.

Tali sottoconti consentono di facilitare l’individuazione dei sospesi di entrata per i quali i Dipartimenti competenti dovranno emettere le relative reversali di incasso. Ogni sottoconto è identificato da uno specifico codice SC (a tre cifre), che individua univocamente il Dipartimento titolare del conto.

Si rammenta che sui suddetti sottoconti affluiscono esclusivamente le entrate che non sono gestite tramite la piattaforma PagoPA e che risultano di esclusiva competenza del Dipartimento.

Pur raccomandando l’utilizzo preferenziale del canale PagoPA per tutte le tipologie di entrata, si invita ciascun Dipartimento a fornire adeguata istruzione agli utenti circa le corrette modalità di versamento, al fine di evitare errati versamenti in conti non più attivi, su capitoli e/o per importi errati.

Per le entrate non veicolate tramite PagoPA, è fatto obbligo per il versante di indicare con precisione nella causale del bonifico:

- il CAPO;
- il CAPITOLO;
- l’eventuale ARTICOLO di imputazione contabile;
- la motivazione del versamento.

Nella Tabella seguente si riportano gli IBAN dei sottoconti Erario di Tesoreria di ciascun Dipartimento

DIPARTIMENTO	IBAN	COD
SEGRETERIA GENERALE	IT 75 H 02008 04625 000106958216	302
UFFICIO LEGISLATIVO E LEGALE	IT 21 H 02008 04625 000106958315	303
DIPARTIMENTO PROTEZIONE CIVILE	IT 97 X 02008 04625 000106958390	304
DIPARTIMENTO PROGRAMMAZIONE	IT 66 Q 02008 04625 000106958444	305
DIPARTIMENTO AFFARI EXTRAREGIONALI	IT 94 Z 02008 04625 000106958491	306
AUTORITA' DI BACINO	IT 28 N 02008 04625 000106958524	307
UFFICIO SPECIALE AUDIT	IT 76 A 02008 04625 000106958567	309

DIPARTIMENTO	IBAN	COD
DIPARTIMENTO ATTIVITA' PRODUTTIVE	IT 87 K 02008 04625 000106958604	311
DIPARTIMENTO BENI CULTURALI	IT 08 Z 02008 04625 000106958681	308
DIPARTIMENTO BILANCIO	IT 91 O 02008 04625 000106958723	310
DIPARTIMENTO FINANZE	IT 22 X 02008 04625 000106958770	301
ARIT	IT 47 E 02008 04625 000106958892	312
UFFICIO SPECIALE CHIUSURA LIQUIDAZIONI	IT 09 Z 02008 04625 000106958954	315
CENTRALE UNICA DI COMMITTENZA	IT 72 J 02008 04625 000106958996	314
DIPARTIMENTO ACQUE E RIFIUTI	IT 73 L 02008 04625 000106959025	313
DIPARTIMENTO ENERGIA	IT 43 Q 02008 04625 000106959052	316
DIPARTIMENTO FAMIGLIA	IT 03 V 02008 04625 000106959065	317
DIPARTIMENTO LAVORO	IT 83 Z 02008 04625 000106959077	318
DIPARTIMENTO INFRASTRUTTURE	IT 53 A 02008 04625 000106959078	319
DIPARTIMENTO REGIONALE TECNICO	IT 30 B 02008 04625 000106959079	320
DIPARTIMENTO FUNZIONE PUBBLICA	IT 79 U 02008 04625 000106959080	321
DIPARTIMENTO AUTONOMIE LOCALI	IT 31 A 02008 04625 000106959086	322
DIPARTIMENTO FORMAZIONE PROFESSIONALE	IT 37 D 02008 04625 000106959097	323
DIPARTIMENTO ISTRUZIONE	IT 98 F 02008 04625 000106959113	324
UFFICIO SPECIALE EDILIZIA SCOLASTICA E UNIVERSITARIA	IT 96 Y 02008 04625 000106959159	326
DIPARTIMENTO SVILUPPO RURALE	IT 80 D 02008 04625 000106959196	325
DIPARTIMENTO PESCA	IT 42 Y 02008 04625 000106959258	327
DIPARTIMENTO AGRICOLTURA	IT 26 D 02008 04625 000106959295	328
DIPARTIMENTO PIANIFICAZIONE STRATEGICA	IT 70 U 02008 04625 000106959339	329
DASOE	IT 39 T 02008 04625 000106959437	330
COMANDO CORPO FORESTALE	IT 31 Y 02008 04625 000106959456	331
DIPARTIMENTO URBANISTICA	IT 81 D 02008 04625 000106959469	332
DIPARTIMENTO AMBIENTE	IT 39 Z 02008 04625 000106959481	333
DIPARTIMENTO TURISMO	IT 65 G 02008 04625 000106959488	334

5.2 Versamenti da parte di Enti e Aziende assoggettati al regime di Tesoreria Unica

In applicazione della normativa vigente in materia di Tesoreria Unica (Legge 29 ottobre 1984, n. 720 e s.m.i.; D.lgs. 7 agosto 1997, n. 279; D.L. 24 gennaio 2012, n. 1), gli Enti e le Aziende pubbliche che operano in regime di Tesoreria Unica dovranno effettuare i versamenti a favore della Regione Siciliana tramite girofondi sulle seguenti contabilità speciali presso la Banca d'Italia:

- **Conto Tesoreria Unica – ERARIO**
IBAN: IT83G 01000 04306 TU0000029690
- **Conto Tesoreria Unica – SANITÀ**
IBAN: IT63L 01000 04306 TU0000029869
(da utilizzarsi per i versamenti imputabili a capitoli di entrata relativi al perimetro sanitario)

I Dipartimenti regionali e gli Uffici equiparati sono tenuti a comunicare tali coordinate a tutti gli Enti soggetti a Tesoreria Unica che effettuano versamenti a favore della Regione Siciliana, al fine di garantire la corretta esecuzione dei trasferimenti.

Anche in questo caso, si richiama l'attenzione sulla necessità di indicare sempre in modo chiaro, nella causale del versamento:

- il CAPO;
- il CAPITOLO;
- l'eventuale ARTICOLO di imputazione contabile;

- la motivazione del versamento.

Tutti i Dipartimenti e gli Uffici equiparati sono invitati a diffondere con la massima urgenza e capillarità la presente comunicazione a tutte le strutture centrali e periferiche di propria competenza, al fine di evitare che i versamenti continuino ad essere disposti in maniera errata, con conseguenti difficoltà nella riconciliazione contabile e nella regolare acquisizione delle entrate da parte della Regione Siciliana.

6 Completamento delle operazioni e rispetto dei termini

Si richiama infine l'attenzione sul fatto che il completamento delle operazioni sopraindicate entro i termini stabiliti dalla presente circolare deve intendersi **perentorio**, in conformità a quanto previsto nel paragrafo “*Adozione documenti contabili nei tempi previsti dalla normativa e puntuale cognizione ed aggiornamento del contenzioso*” contenuto nella “*Direttiva di indirizzo per la programmazione strategica e la formulazione delle direttive generali degli Assessori per l'attività amministrativa e la gestione per l'anno 2025*”, emanata dal Presidente della Regione Siciliana con provvedimento prot. n. 24877/Gab. del 02/12/2024.

Si evidenzia, inoltre, che i suddetti adempimenti **incidento direttamente sulla retribuzione di risultato annuale**, come espressamente previsto dalla Deliberazione della Giunta Regionale n. 24 del 30/01/2025, recante “*D.P.Reg. 21 giugno 2012, n. 52, art. 7, comma 2, come modificato dal D.P.Reg. 5 settembre 2019, n. 16 – Aggiornamento del Sistema di Misurazione e Valutazione della Performance (SMVP) per l'anno 2025*”. In termini più specifici è espressamente stabilito che, relativamente al rispetto dei tempi per la trasmissione alla Ragioneria Generale delle informazioni necessarie per:

- la cognizione del contenzioso e il conseguente accantonamento al fondo rischi;
- la predisposizione del bilancio di previsione;
- il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- il rendiconto generale dell'esercizio;
- il bilancio consolidato e il rendiconto consolidato,

“*L'adempimento si intenderà realizzato solo ed esclusivamente se tutte le richieste della Ragioneria generale saranno evase nei tempi previsti. In caso di mancato raggiungimento del target fissato, la retribuzione di risultato spettante sarà decurtata del 20%. Spetterà al competente organo di indirizzo politico, al termine della procedura di valutazione del dirigente apicale, comunicare al Dipartimento regionale della Funzione Pubblica e del Personale l'entità della decurtazione da applicare.*”

Non è superfluo sottolineare che, qualora gli adempimenti contabili risultino ostacolati da malfunzionamenti e/o da requisiti funzionali ancora da implementare nel sistema informativo SCORE, o da qualsiasi altro impedimento tecnico/informatico non imputabile alla volontà dei Dirigenti responsabili, è necessario procedere con una segnalazione formale a Sicilia Digitale. Quest'ultima, a seguito delle opportune verifiche, proporrà le soluzioni più adeguate.

In sede di valutazione finale, qualora tali circostanze siano formalmente documentate, si terrà conto di eventuali fattori esterni che abbiano oggettivamente impedito il raggiungimento degli obiettivi.

Si confida, pertanto, nella consueta collaborazione affinché tutte le operazioni contabili previste siano completate entro le scadenze indicate, evitando ripercussioni sulla regolarità dei processi amministrativo-contabili e, conseguentemente, sul processo complessivo di rendicontazione.

Le Amministrazioni e gli Uffici in indirizzo, ciascuno per le rispettive competenze, sono invitati a garantire la più ampia diffusione delle presenti istruzioni.

IL RAGIONIERE GENERALE
F.to (Avv. Ignazio Tozzo)

IL DIRIGENTE DEL SERVIZIO
F.to (Riccardo Giammanco)