



Regione Siciliana

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

P.f. 4509

CIRCOLARE n. 29

Prot. n. 33507

Palermo, 05/12/2025

OGGETTO: Linee di indirizzo amministrativo e disposizioni operative per la corretta gestione Amministrativo/contabile - Ciclo delle Uscite - Impegni -- Attività di regolarizzazione contabile delle uscite e di monitoraggio dei sospesi - Emissioni di mandati.

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
ALL'	ORGANISMO INDIPENDENTE DI VALUTAZIONE
ALLA	CORTE DEI CONTI SEZIONE DI CONTROLLO
A	SICILIA DIGITALE
<u>LORO SEDI</u>	

1 Premessa

La presente circolare è emanata al fine di richiamare l'attenzione delle SS.LL. sugli adempimenti connessi alla corretta gestione della spesa pubblica, con particolare riguardo alla fase dell'impegno, che costituisce il momento fondamentale e propedeutico dell'intero ciclo di gestione delle uscite finanziarie della Regione.

Tale fase, in quanto presupposto imprescindibile per la successiva assunzione di obbligazioni e per la

regolare esecuzione delle operazioni contabili, riveste un ruolo determinante nella garanzia della corretta rappresentazione delle scritture di bilancio e del rispetto dei principi di sana gestione finanziaria.

In conformità a quanto stabilito dall'art. 56 del D.Lgs. n. 118/2011 e successive modificazioni e integrazioni, si ricorda che:

- Comma 1: *“Tutte le obbligazioni giuridicamente perfezionate passive, da cui derivano spese per la Regione, devono essere registrate nelle scritture contabili quando l'obbligazione è perfezionata, con imputazione all'esercizio in cui l'obbligazione viene a scadenza, secondo le modalità previste dal principio applicato della contabilità finanziaria di cui all'allegato n. 4/2. Le spese sono registrate nelle scritture contabili anche se non determinano movimenti di cassa effettivi.”*
- Comma 2: *“L'impegno costituisce la fase della spesa con la quale viene riconosciuto il perfezionamento di un'obbligazione giuridica passiva, ed è determinata la ragione del debito, la somma da pagare, il soggetto creditore, la specificazione del vincolo costituito sullo stanziamento di bilancio e la data di scadenza.”*

Si richiama l'attenzione sul fatto che un'errata o tardiva registrazione degli impegni comporta rilevanti conseguenze in sede di riaccertamento ordinario e di rendicontazione, con il rischio di generare debiti fuori bilancio e profili di responsabilità contabile in capo ai Dirigenti competenti.

Pertanto, i Dirigenti titolari di centri di responsabilità sono tenuti ad assicurare la massima accuratezza, tempestività e conformità normativa nelle attività relative alla fase dell'impegno, garantendo la piena rispondenza delle scritture contabili alle disposizioni vigenti e ai principi che regolano la contabilità pubblica.

La presente circolare assume valore di riferimento formale ai fini di eventuali verifiche e controlli da parte degli organi preposti.

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

Si evidenzia che i suddetti adempimenti **incidono 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 ricognizione 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.”*

In sede di valutazione finale delle attività, eventuali impedimenti tecnici debitamente documentati saranno considerati ai fini della verifica del raggiungimento degli obiettivi assegnati.

2. Istruzioni operative per la Regolarizzazione dei sospesi di uscita

A seguito dell'adozione del regime di Tesoreria unica regionale, si evidenzia che il Tesoriere, per ciascun

pagamento effettuato in assenza del relativo titolo di spesa, provvede alla registrazione di un “sospeso” o “provvisorio di uscita”, la cui regolarizzazione è subordinata all’emissione degli atti amministrativo-contabili di competenza, in particolare attraverso la successiva emissione del titolo di spesa.

In proposito, si richiamano le principali fonti normative e regolamentari che disciplinano l’obbligo di regolarizzazione:

- Punto 11 dell’Allegato 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;
- Deliberazioni della Giunta Regionale n. 307 del 17 luglio 2023 e n. 505 del 29 dicembre 2023;
- Art. 58, comma 5, del D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;

Le citate disposizioni sanciscono l’obbligo, giuridico e contabile, di procedere tempestivamente alla regolarizzazione dei sospesi di uscita, condizione imprescindibile per garantire la veridicità delle scritture contabili e la corretta rappresentazione dei flussi finanziari nel bilancio regionale.

A tal fine, la Ragioneria Generale ha già richiamato l’attenzione dei Dipartimenti competenti con specifiche note e incontri di coordinamento tecnico svolti fin dall’esercizio 2024 e continuati durante l’esercizio in corso. Tuttavia, dai più recenti rilievi dell’applicativo SCORE risulta ancora la presenza di un numero significativo di sospesi non regolarizzati, alcuni dei quali risalenti alle prime fasi dell’esercizio 2025.

Si ribadisce che, ai sensi dell’art. 58, comma 5, del D.Lgs. n. 118/2011, ciascun Ufficio è tenuto a provvedere alla regolarizzazione dei pagamenti di propria competenza entro 30 giorni, mediante l’emissione del relativo mandato.

Per assicurare un presidio strutturato del processo di regolarizzazione e in coerenza con le previsioni in materia di performance organizzativa, si confermano gli obiettivi operativi già assegnati ai Dipartimenti e riportati nelle seguenti tabelle, confermando altresì le scadenze già stabilite con la Circolare di chiusura n. 28 del 26/11/2025, e richiamate per maggiore chiarezza e agevole consultazione:

Tabella 1: Regolarizzazione dei Sospesi di uscita: 1 gennaio– 31 ottobre 2025– obiettivi (Circolare n. 28/2025)

Obiettivo	Responsabile	Scadenza
Invio alla Ragioneria Centrale dei provvedimenti a regolarizzazione dei sospesi di uscita relativi al periodo: 1 gennaio– 31 ottobre 2025	Amministrazioni Attive	12/12/2025
Validazione dei provvedimenti a regolarizzazione dei sospesi di uscita relativi al periodo: 1 gennaio – 31 ottobre 2025	Ragionerie Centrali	16/12/2025
Regolarizzazione sospesi di uscita con emissione dei mandati relativi al periodo 1 gennaio– 31 ottobre 2025	Amministrazioni Attive	23/12/2025

Tabella 2: Regolarizzazione dei Sospesi di uscita: 1 novembre 2025 – 31 dicembre 2025– obiettivi (Circolare n. 28/2025)

Obiettivo	Responsabile	Scadenza
Invio alla Ragioneria Centrale dei provvedimenti a regolarizzazione dei sospesi di uscita relativi al periodo: 1 novembre – 31 dicembre 2025	Amministrazioni Attive	30/01/2026
Validazione dei provvedimenti a regolarizzazione dei sospesi di uscita relativi al periodo: 1 novembre – 31 dicembre 2025	Ragionerie Centrali	09/02/2026
Regolarizzazione sospesi di uscita con emissione dei mandati relativi al periodo: 1 novembre – 31 dicembre 2025	Amministrazioni Attive	20/02/2026

Si rappresenta che, al fine di evitare la necessità di intervenire in sede di chiusura dell’esercizio finanziario 2025 con operazioni di regolarizzazione delle partite sospese sui capitoli di spesa allo scoperto, gli Uffici in indirizzo dovranno procedere ad un’attenta verifica delle suddette partite, attivando con tempestività tutte le misure necessarie alla loro completa regolarizzazione.

Qualora gli adempimenti contabili risultino impediti da malfunzionamenti del sistema informativo SCORE

o da altre criticità tecniche non imputabili ai Dirigenti responsabili, si dovrà procedere ad una segnalazione formale a Sicilia Digitale, che provvederà, a seguito delle verifiche del caso, a proporre le opportune soluzioni.

Al fine di agevolare le operazioni di regolarizzazione si inviano i seguenti allegati.

ALLEGATO 1: *“Sospesi di uscita per Atti di Pignoramento per Assessorato/Dipartimento”*

L'allegato contiene i sospesi di uscita contabilizzati da Unicredit ed elaborati dal Servizio Tesoro tramite il sistema SCORE, che la Ragioneria Generale ha provveduto ad attribuire in via presuntiva ai diversi Assessorati/Dipartimenti competenti.

ALLEGATO 2: *“Sospesi di uscita per Atti di Pignoramento non riconducibili ad alcun Assessorato/Dipartimento”;*

L'allegato riporta i sospesi di uscita contabilizzati da Unicredit ed elaborati dal Servizio Tesoro tramite il sistema SCORE, privi di elementi identificativi utili a consentire l'esatta imputazione, da parte della Ragioneria Generale, all'Assessorato o Dipartimento competente. Il suddetto allegato è trasmesso a tutte le Amministrazioni, le quali dovranno provvedere al relativo esame e alla corretta individuazione della propria competenza.

ALLEGATO 3: *“Sospesi di uscita relativi alle Commissioni POS di competenza del Dipartimento regionale dei Beni Culturali e dell'Identità Siciliana”;*

L'allegato riporta i sospesi di uscita contabilizzati da Unicredit ed elaborati dal Servizio Tesoro tramite il sistema SCORE, e che questa Ragioneria Generale ha attribuito al Dipartimento regionale dei Beni Culturali e dell'Identità Siciliana.

ALLEGATO 4: *“Sospesi di uscita relativi alle Commissioni POS di competenza del Dipartimento regionale dello Sviluppo Rurale e Territoriale”;*

L'allegato riporta i sospesi di uscita contabilizzati da Unicredit ed elaborati dal Servizio Tesoro tramite il sistema SCORE, e che questa Ragioneria Generale ha attribuito al Dipartimento regionale dello Sviluppo Rurale e Territoriale.


ALLEGATO 5: *“Sospesi di uscita di competenza del Dipartimento regionale dell'Istruzione, dell'Università e del diritto allo Studio”;*

L'allegato riporta i sospesi di uscita contabilizzati da Unicredit ed elaborati dal Servizio Tesoro mediante il sistema SCORE che questa Ragioneria Generale ha attribuito al Dipartimento regionale dell'Istruzione, dell'Università e del diritto allo Studio, in quanto gli stessi risultano registrati nel conto corrente dedicato al predetto Dipartimento.

3. Emissione dei Mandati di pagamento in modalità “girofondi da Tesoreria Unica”

Si richiama l'attenzione degli Uffici in indirizzo sulla Circolare n. 2 del 22 gennaio 2025 della Ragioneria Generale della Regione, emanata in attuazione della Circolare n. 42 del 16 dicembre 2024 del Ministero dell'Economia e delle Finanze, con la quale sono state fornite le indicazioni in merito ai nuovi codici IBAN relativi:

- alle contabilità speciali di Tesoreria Unica;
- agli altri conti aperti presso la Tesoreria statale;
- alle unità elementari del bilancio dello Stato.

Al fine di agevolare gli Uffici nella corretta emissione dei mandati con modalità “girofondi”, ai sensi della citata Circolare n. 2/2025, si riportano di seguito le indicazioni operative e cliccando sull'icona *a latere*¹  potrà essere raggiunta la pagina WEB del MEF dove sono disponibili gli elenchi aggiornati dei nuovi

¹ In alternativa si può utilizzare il seguente link https://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-/attivita_istituzionali/formazione_e_gestione_del_bilancio/tesoreria_dello_stato/strumenti_di_versamento_in_tesoreria/amministrazioni_publiche/?_selmenu=3_1

codici IBAN:

- Il sistema informativo contabile SCORE, in fase di compilazione del mandato, richiederà l'inserimento del codice IBAN dell'Ente beneficiario;
- SCORE offre, altresì, la possibilità di scaricare un documento che contiene i nuovi codici IBAN per eventuali ricerche o approfondimenti;
- Il sistema informativo successivamente all'inserimento dell'IBAN mostrerà la denominazione dell'Ente beneficiario, consentendo la conferma o la modifica del codice inserito. Ad ogni IBAN è associato, altresì, il vecchio conto Bankit come riferimento.

4. Considerazioni finali

Si confida nella consueta e fattiva collaborazione di tutte le strutture coinvolte affinché l'insieme delle operazioni contabili previste, con particolare riferimento alle registrazioni di competenza e agli adempimenti di rendicontazione, sia portato a compimento entro i termini stabiliti.

Il rispetto puntuale delle scadenze costituisce infatti condizione indispensabile per garantire la regolarità e la tracciabilità dei processi amministrativo-contabili, la corretta chiusura dell'esercizio finanziario e, più in generale, il presidio degli obblighi di trasparenza e responsabilità verso gli organi di controllo interni ed esterni.

A tal proposito, si ribadisce che, in sede di valutazione finale delle attività e di verifica del grado di raggiungimento degli obiettivi assegnati, saranno tenuti in debita considerazione eventuali impedimenti di natura tecnica, purché adeguatamente documentati e tempestivamente segnalati. La corretta rappresentazione di tali criticità, corredata da idonea evidenza delle azioni intraprese per il loro superamento, consentirà una valutazione più aderente al reale contesto operativo, evitando di penalizzare situazioni in cui il mancato pieno conseguimento dei risultati non sia imputabile a problemi tecnici.

Le Amministrazioni e gli Uffici in indirizzo, ciascuno nell'ambito delle proprie competenze e responsabilità, sono pertanto tenuti ad assicurare la più ampia diffusione della presente circolare, adottando ogni iniziativa utile affinché le indicazioni in essa contenute siano portate a conoscenza di tutto il personale interessato.

Parimenti, è richiesto il rigoroso rispetto delle istruzioni operative riportate nel presente atto, la cui osservanza rappresenta un presupposto essenziale per l'uniformità dei comportamenti, la riduzione del rischio di errori o difformità procedurali e il buon esito complessivo delle attività contabili.

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

IL DIRIGENTE DEL SERVIZIO
F.to (dott. Riccardo Giammanco)