

REPUBBLICA ITALIANA



REGIONE SICILIANA

FONDO PENSIONI SICILIA

SERVIZIO 5

RAGIONERIA, PROGRAMMAZIONE ECONOMICA E INVESTIMENTI

VISTO lo Statuto della Regione Siciliana;

VISTA la legge regionale 15 maggio 2000 n.10 e successive modifiche ed integrazioni;

VISTA la legge regionale 16 dicembre 2008 n.19 e successive modifiche ed integrazioni;

VISTO l'articolo 15 della legge regionale 14 maggio 2009 n.6 e successive modifiche ed integrazioni con il quale viene istituito il "Fondo per il pagamento del trattamento di quiescenza e dell'indennità di buonuscita del personale regionale";

VISTO il decreto presidenziale 23 dicembre 2009 n.14 "Regolamento di attuazione del comma 11 dell'articolo 15 della legge regionale 14 maggio 2009 n.6 recante norme per l'organizzazione del fondo di quiescenza del personale della Regione Siciliana", pubblicato sulla G.U.R.S. 8 febbraio 2010 n.6;

VISTO il regolamento di contabilità dell'Ente approvato dall'Amministrazione Vigilante, con nota del Servizio n 21 del Dipartimento della Funzione Pubblica e del Personale prot. n. 49712 del 10 aprile 2014;

VISTO il Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modifiche ed integrazioni recante "*Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42*";

VISTO l'art.6, comma 1, della Legge regionale n. 21/2014 con cui il legislatore regionale ha recepito le disposizioni dei Titoli I e III del D. Lgs. n. 118 del 23 giugno 2011 con le modifiche e le integrazioni apportate con il decreto legislativo 10 agosto 2014, n.126;

VISTA la deliberazione n. 19 del 22 novembre 2017 con la quale il Consiglio di Amministrazione del Fondo Pensioni Sicilia, ha adottato il Bilancio di Previsione del Fondo Pensioni Sicilia per l'esercizio finanziario 2017 ed il triennio 2017-2019 integrato con la relazione del Collegio dei Revisori dei Conti contenuta nel verbale della seduta del 14-15 novembre 2017, nella quale l'organo di controllo ha espresso il proprio giudizio di regolarità amministrativo contabile;

VISTA la delibera n. 4 del 29 novembre 2017 con la quale il Commissario ad Acta con i poteri del Consiglio di Indirizzo e Vigilanza (CIV) ha approvato il bilancio di previsione del Fondo Pensioni Sicilia per l'esercizio

finanziario 2017 ed il triennio 2017-2019 ai sensi dell'articolo 9, comma 2, lett. c) del D.P. 23 dicembre 2009, n. 14;

VISTA la nota del Servizio 18 del Dipartimento Regionale della Funzione Pubblica e del Personale prot. n. 142430 del 19 dicembre 2017 con la quale l'Amministrazione Vigilante ha approvato la delibera del Commissario ad Acta con i poteri del Consiglio di Indirizzo e Vigilanza (CIV) n. 4 del 29 novembre 2017 prendendo atto dell'avvenuta approvazione del bilancio di previsione del Fondo Pensioni Sicilia per l'esercizio finanziario 2017 ed il triennio 2017-2019;

VISTO il D.Pres. n. 138 del 23/03/2018, pubblicato per estratto sulla Gazzetta Ufficiale della Regione n. 72 del 20 aprile 2018, con il quale il dott. Filippo Nasca è stato nominato Direttore del Fondo Pensioni Sicilia;

VISTO il decreto del Presidente della Regione n. 477 del 13/09/2018 con il quale il Dr. Bellomo Fulvio è nominato Commissario straordinario del Fondo Pensioni Sicilia, con i poteri di Presidente e di Consiglio di Amministrazione, fino al 14 ottobre 2018;

VISTO il decreto del Presidente della Regione n. 595 del 19/10/2018 con il quale il Dr. Bellomo Fulvio è stato confermato senza soluzione di continuità per 30 giorni a decorrere dal 13/10/2018;

VISTA la delibera n.39 del 17/09/2018 del Commissario Straordinario del Fondo Pensioni Sicilia con la quale si confermano le deleghe alla firma al Direttore Dott. Filippo Nasca e ai dirigenti preposti alle strutture intermedie ed ai loro supplenti;

VISTO il decreto del Presidente della Regione n.694 del 23/11/2018 con il quale il Dr. Bellomo Fulvio è riconfermato Commissario straordinario del Fondo Pensioni Sicilia, con i poteri di Presidente e di Consiglio di Amministrazione, senza soluzione di continuità, al fine di garantire l'attività gestionale del medesimo Fondo fino all'approvazione del nuovo regolamento di organizzazione e funzionamento dell'Ente medesimo;

VISTA la delibera n. 14 del 19/03/2019 del Commissario Straordinario del Fondo Pensioni Sicilia con la quale si conferisce al Dott. Giovanni Di Leo, dirigente del Servizio 5 – Ragioneria, Programmazione Economica e Investimenti-, la delega alla firma dei mandati di pagamento e reversali di incasso dell'Ente;

VISTO il decreto del Presidente della Regione n. 07 del 27 gennaio 2020 con il quale il dott. Fulvio Bellomo è stato confermato Commissario Straordinario con i poteri di Presidente e di Consiglio di Amministrazione, senza soluzione di continuità, fino al 29 febbraio 2020 e, comunque, non oltre l'insediamento degli Organi ordinari di amministrazione

VISTO l'Allegato 1 al decreto legislativo n. 118 del 2011 e successive modifiche ed integrazioni nel quale vengono esplicitati i Principi Generali previsti dall'articolo 3, comma 1, del citato decreto ed in particolare i principi generali:

n. 5 "Principio della veridicità attendibilità, correttezza, e comprensibilità." In base al quale i dati contabili di bilancio devono rappresentare le *"reali condizioni delle operazioni di gestione di natura economica, patrimoniale e finanziaria di esercizio."*

n. 16 "Principio della Competenza Finanziaria" con il quale viene sancito il criterio di registrazione degli incassi e dei pagamenti con imputazione nell'esercizio in cui il tesoriere ha effettuato l'operazione;

n. 18 "Principio della prevalenza della sostanza sulla forma" in base al quale ogni *"informazione contabile deve rappresentare fedelmente ed in modo veritiero le operazioni ed i fatti che sono accaduti durante l'esercizio"*

VISTO l'Allegato 4/2 al citato D.Lgs 118/2011 e successive modifiche ed integrazioni "Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria" in base al quale *"i titoli di pagamento che regolarizzano"*

incassi e pagamenti effettuati dal cassiere/tesoriere nell'esercizio precedente, sono imputati contabilmente alla competenza finanziaria dell'esercizio precedente, anche se emessi nell'esercizio successivo" ciò al fine del rispetto dei principi generali sopra indicati;

VISTA la delibera del Consiglio di Amministrazione n. 17 del 13 novembre 2017 che ha autorizzato la vendita anticipata dei CCT 15 aprile 2018 TV in portafoglio all'Ente, acquistati in data 19/12/2013 per un valore nominale di 37.000.000,00 di euro con la contemporanea autorizzazione (art.2) dell'acquisto dei titoli di Stato denominati "2Btp Italia 2023" codice ISIN CUM IT 0005312134 – tramite l'Istituto Cassiere UNICREDIT S.p.A. per l'importo di 37.000.000,00 di euro;

CONSIDERATO che per effetto della citata deliberazione n:17 l'Istituto Cassiere dell'Ente ha preceduto alla vendita anticipata dei CCT 15 aprile 2018 TV generando in data 17/11/2017 il provvisorio di entrata n. 5717 dell'importo di 37.115.314,92 di euro , regolarizzato da questo Ente con l'emissione di reversale di incasso n. 494 del 31/12/2017 (SICER) , n.1054 del 31/12/2017 (URBI);

CONSIDERATO altresì, che in data 20/11/2017 , previa acquisizione delle risorse finanziarie avvenuta con la vendita del menzionato CCT 15 aprile 2018 TV, l'Istituto Tesoriere ha provveduto, in attuazione a quanto autorizzato dalla citata delibera n.17 del 13 novembre 2017 all'acquisto, in due tranches dei titoli di Stato denominati "Btp Italia 2023" codice ISIN CUM IT 0005312134 – tramite l'Istituto Cassiere UNICREDIT S.p.A. del valore nominale di 37.000.000,00 di euro emettendo i provvisori di uscita n. 478 e 479 in data 20/11/2017;

VISTA la delibera n.26 del 29/12/2017 con la quale il CdA, *" considerata la pendente chiusura d'anno e tenuto conto dell'urgenza e della necessità di rendere immediatamente esecutive le suddette variazioni al fine di evitare danni al Fondo e di garantire la continuità del suo funzionamento istituzionale, accertata l'impossibilità di convocare il collegio dei revisori nell'ultimo giorno del mese di dicembre, l'Ente si è trovato nella condizione inevitabile di dovere adottare comunque le suddette variazioni"* ha approvato le variazioni proposte dal Servizio 5 "Ragioneria e Programmazione Economica con nota n. 47040 del 28/12/2017 ; dandone immediata esecutività

CONSIDERATO che, tra l'altro, con la citata deliberazioni n. 26 del 29/12/2019 si è proceduto ad apportare al Bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2017 una variazione incrementativa del Capitolo di Entrata E1.2.3.2.01 (SICER) 123201 (URBI) di 37.115.314,92 di euro (punto 7 dell'allegato A della delibera n. 26) e una variazione incrementativa al Capitolo di spesa U1.2.7.3.01 (SICER) 227301 (URBI) di 37.000.000,00 di euro del Bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2017 (punto 8 dell'allegato A della delibera n. 26)

VISTO il D.D.G.n. 173 del 23/01/2018 con il quale in esecuzione della delibera del C.D.A. n. 17 del 13/11/2017 e dando per scontato l'esecutività della variazione al Bilancio di previsione 2017 n. 26 del 29/12/2017 ha provveduto ad accertare sulla competenza del Capitolo di entrata E1.2.3.2.01 *" Realizzo di titoli di Stato o di altri emittenti pubblici"* dell'esercizio finanziario 2017 l'importo di 37.115.314,92 di euro regolarizzando il provvisorio di entrata n: 5717 del 17/11/2017 e contestualmente a impegnare sul Capitolo di uscita U1.2.7.3.01 *" Acquisto di titoli di Stato o di altri emittenti pubblici"* in conto competenza esercizio finanziario 2017 l'importo di 35.506.000,00 di euro regolarizzando il provvisorio di uscita n. 479 del 20/11/2017:

RILEVATO che alla data del 31 dicembre 2017 tra i pagamenti effettuati dall' Istituto Tesoriere ed i titoli di pagamento emessi dall'Ente risulta da regolarizzare mediante l'emissione del pertinente mandato di pagamento, il provvisorio di uscita n. 478 del 20/11/2017 di 1.494.000,00 di euro relativo all'acquisto della

prima tranne di titoli di Stato denominati "Btp Italia 2023 del valore nominale di 37 milioni di euro autorizzato con deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 17 del 13 novembre 2017;

VISTA la nota n.13108 del 16/03/2018 della Ragioneria Generale della Regione che ha dichiarato illegittime tutte le variazioni apportate al Bilancio di previsione dell'Esercizio finanziario 2017 con la citata delibera n. 26 del 29/12/2017 ;

CONSIDERATO che le variazioni 7 e 8 contenute nella tabella A allegata alla più volte citata deliberazione del CdA n. 26 del 29/12/2017 sono da ritenersi necessarie ed indifferibili poiché conseguenti ad "atti di ratifica di autorizzazioni assunte in precedenza dal CDA"

RITENUTO necessario provvedere alla corretta definizione contabile delle operazioni autorizzate con la citata delibera n. 17 del 13/11/2017, provvedendo a regolarizzare il provvisorio di uscita n. 478 del 20/11/2017 di 1.494.000,00 di euro emettendo sul pertinente capitolo di spesa U1.2.7.3.01 (SICER) 227301 (URBI) "Acquisto di titoli di Stato o di altri emittenti pubblici" dell'esercizio finanziario 2017 i conseguenziali atti di impegno, liquidazione e mandato

CONSIDERATO, che nel corso dell'esercizio 2017 non sono state effettuate le dovute regolarizzazioni dei provvisori di uscita per motivi collegati all'organizzazione (sottodimensionamento della struttura e cambio del dirigente responsabile) del servizio preposto ai rapporti con l'istituto Tesoriere;

RAVVISATA la necessità, al fine di rispettare i principi generali della "**veridicità, attendibilità, correttezza, e comprensibilità**" e della "**competenza finanziaria**", procedere alla regolarizzazione del provvisorio di uscita n. 478 del 20/11/2017 attraverso la contabilizzazione, alla data del 31 dicembre 2017, dei relativi provvedimenti di impegno, liquidazione ed emissione dei relativi titoli di pagamento da imputare all'esercizio finanziario 2017 pure in presenza di uno stanziamento di bilancio che non presenta l'adeguata disponibilità per quanto in premessa evidenziato;

CONSIDERATO altresì, che l'emissione del provvedimento di impegno e liquidazione ed emissione del titolo di spesa necessari alla regolarizzazione del provvisorio n. 478 del 20/11/2017 trovano di fatto copertura nella vendita di titoli CCT 15 aprile 2018 TV autorizzata dalla delibera del C.d.A. n. 17 del 13/11/2017 e di conseguenza non alterano il risultato di amministrazione dell'Esercizio finanziario 2017:

PRESO ATTO che la regolarizzazione del predetto provvisorio di uscita corrisponde ad un atto dovuto al fine di allineare le scritture contabili dell'Ente alla contabilità dell'Ufficio del Tesoriere;

DECRETA

Art. 1

Per le motivazioni in premessa riportate sul bilancio dell'esercizio finanziario 2017 sul capitolo di spesa U1.2.7.3.01 (SICER) 227301 (URBI) è assunto, per la regolarizzazione del provvisorio di uscita 478 del 20/11/2017 non contabilizzato dal Fondo nel corso dell'esercizio 2017, l'impegno di spesa di 1.494.000,00 euro in favore di UNICREDIT e gravante sulla tesoreria denominata Contratto 2

Art. 2

A valere sull'impegno di spesa, assunto con il precedente articolo, è autorizzata, con imputazione contabile all'esercizio 2017, la liquidazione della spesa, con contestuale emissione del correlato ordinativo di pagamento, sul capitolo di spesa U1.2.7.3.01 (SICER) 227301 (URBI) in favore di UNICREDIT e gravante sulla tesoreria denominata Contratto 2

Art. 3

Il presente decreto viene allegato al Rendiconto Generale per l'esercizio finanziario 2017.

Art. 4

Il presente decreto sarà trasmesso al Responsabile del procedimento di pubblicazione dei contenuti nel sito istituzionale per l'assolvimento dei relativi obblighi stabiliti dall'art. 68, comma 5, della L.R. n. 21/2014, come sostituito dall'art. 98, comma 6, della L.R. n. 9/2015, e dall'art. 23 del D.Lgs 33/2013

Palermo, ...19/03/2020

Il Direttore Generale
F.TO Avv. Filippo Nasca

Il Dirigente del Servizio
Giovanni Di Leo
F.TO

L'Istruttore Direttivo
Brigida Spatafora