

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 nota prot. n. 4380 del 12 gennaio 2018 con cui l'Amministrazione Vigilante ha rilasciato l'autorizzazione assessoriale alla gestione provvisoria ai sensi dell'art. 23, comma 2, del D.P.R. 27 febbraio 2003, n. 97 con le modifiche apportate dal D.P. Reg. n. 729 del 29 maggio 2006, nel rispetto dei principi applicati della contabilità finanziaria riguardanti l'esercizio provvisorio o la gestione provvisoria di cui all'Allegato n. 4.2 al D.lgs 118/2011;

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

CONSIDERATO che il progetto di previsione di Bilancio relativo al triennio 2018-2020, presentato al Collegio dei Sindaci con nota prot. n. 31736 del 09/10/2018 e con nota 36070 del 15/11/2018 , non è stato mai esitato con parere favorevole dal Collegio dei Sindaci e di conseguenza gli

stanziamenti di Bilancio autorizzati nell'esercizio 2018 restano quelli previsti nell'ultimo bilancio approvato 2017-2019 relativamente per l'annualità 2018;

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;

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;

RILEVATO che l'allegato 6/3 al citato D.Lgs: n.118/2011 e successive modifiche ed integrazioni *"Nel rispetto del principio contabile generale della competenza finanziaria, anche i pagamenti effettuati dal tesoriere per azioni esecutive non regolarizzati devono essere imputati all'esercizio in cui sono stati eseguiti."*

A tal fine, nel corso dell'esercizio in cui i pagamenti sono stati effettuati, l'ente provvede tempestivamente alle eventuali variazioni di bilancio necessarie per la regolarizzazione del pagamento effettuato dal tesoriere, in particolare in occasione delle verifiche relative al controllo a salvaguardia degli equilibri di bilancio e della variazione generale di assestamento.

Nel caso in cui non sia stato seguito tale principio, e alla fine di ciascun esercizio, risultino pagamenti effettuati dal tesoriere nel corso dell'anno per azioni esecutive, non regolarizzati, in

quanto nel bilancio non sono previsti i relativi stanziamenti e impegni, è necessario, nell'ambito delle operazioni di elaborazione del rendiconto, registrare l'impegno ed emettere il relativo mandato a regolarizzazione del sospeso, anche in assenza del relativo stanziamento. In tal modo, nel conto del bilancio, si rende evidente che la spesa è stata effettuata senza la necessaria autorizzazione.

VISTA la delibera del Consiglio di Amministrazione n. 45 del 18/10/2018 che ha autorizzato, tramite l'Istituto Cassiere UNICREDIT S.p.A., l'acquisto di Buoni Poliennali del Tesoro denominati: "Btp nov. 2021" di 28.217.916,00 di euro e "Btp ott. 2023" di 29.053.222,50 di euro

RILEVATO che alla data del 31 dicembre 2018 tra i pagamenti effettuati dal Istituto Tesoriere ed i titoli di pagamento emessi dall'Ente risultano da regolarizzare, mediante l'emissione dei pertinenti mandati di pagamento, i provvisori di seguito descritti, e relativi alla mancata contabilizzazione, da parte dell'Ente, del pagamento totale di 57.271.138,50 euro effettuato per l'acquisto di titoli di Stato denominati "Btp nov. 2021" e "Btp ott. 2023"

Esercizio	Provvisorio	data	Importo	Conto Tesoreria
2018	486	23/10/2018	28.217.916,00	Contratto 2
2018	487	23/10/2018	29.053.222,50	Contratto 2
			57.271.138,50	TOTALE

RITENUTO necessario, per regolarizzare provvisori di uscita n. 486 e 487 del 23 ottobre 2018, pari a 57.271.138,50 euro, emettere sul Capitolo di spesa 227301 "Acquisto di titoli di Stato o di altri emittenti pubblici" un mandato a copertura per l'importo totale di 57.271.138,50 euro

CONSIDERATO, che nel corso dell'esercizio 2018 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 dei provvisori di uscita in premessa indicati attraverso la contabilizzazione, alla data del 31 dicembre 2018, dei relativi provvedimenti di impegno, liquidazione ed emissione dei relativi titoli di pagamento da imputare all'esercizio finanziario 2018;

CONSIDERATO che alla data del 31/12/2018 sul capitolo di spesa 227301 lo stanziamento relativo alla copertura dei citati provvisori non è previsto nel Bilancio di previsione 2017-2019 anno di riferimento 2018 ;

VISTO che nel Capitolo di uscita 2210101 "Fondo di accantonamento per gli impieghi patrimoniali della contribuzione relativa al personale ex comma 1, art. 10 L.R. 21/1986 (contratto2) è assegnata una competenza di 100.000.000,00 di euro e di conseguenza la copertura per l'investimento è di fatto garantita, anche se

la relativa spesa deve essere imputata al corrispondente Capitolo di Uscita 227301;

CONSIDERATO altresì, per quanto sopra descritto, che ll'acquisto dei Titoli di Stato è necessario nell'interesse del Fondo in quanto il ritardato impiego delle risorse finanziarie disponibile sul conto corrente, denominato "Contratto 2", determina un mancato rendimento rispetto ai vigenti tassi di interessi ed un danno patrimoniale certo dato dalla differenza tra gli interessi riconosciuti sul conto corrente di Tesoreria ed il maggiore interesse che viene scontato dall'investimento in questione;

PRESO ATTO che la regolarizzazione dei predetti provvisori 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 2018 sul capitoli di spesa 227301 è assunto, per la regolarizzazione dei provvisori di uscita n. 486 e 487 del 23 ottobre 2018 non contabilizzati dal Fondo nel corso dell'esercizio 2018, l' impegno di spesa di 57.271.138,50 euro

Art. 2

A valere sull'impegno di spesa, assunto con il precedente articolo, è autorizzata, con imputazione contabile all'esercizio 2018, la liquidazione della spesa, con contestuale emissione del correlato ordinativo di pagamento, sul capitolo di spesa 227301

Art. 3

Il presente decreto viene allegato al Rendiconto Generale per l'esercizio finanziario 2018.

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