



REPUBBLICA ITALIANA REGIONE SICILIANA
ASSESSORATO REGIONALE PER IL BILANCIO E LE FINANZE
DIPARTIMENTO REGIONALE BILANCIO E TESORO
RAGIONERIA GENERALE DELLA REGIONE
SERVIZIO 6 VIGILANZA
Unità Operativa 6.2
Via Notarbartolo, 17 – 90141 Palermo
Telefono 091 – 7076722 – Fax 091 – 7076811
e-mail: gcorso@regione.sicilia.it

Prot. n. 15248

Palermo, 27 marzo 2007

Circolare N. 3

Oggetto: Articolo 52 Legge regionale 8 febbraio 2007, n. 2 (Legge finanziaria 2007) - Istruzioni per la predisposizione dei documenti contabili delle AA.AA.S.T.

- Alle Aziende Autonome di Soggiorno e Turismo
- Ai Collegi dei Revisori dei Conti
c/o le Aziende Autonome di Soggiorno e Turismo
- e, p.c. All' On.le Assessore al Bilancio e alle Finanze
- All' On.le Assessore alla Presidenza
- All' On.le Assessore al Turismo, Comunicazione e Trasporti
- Al Dipartimento regionale Turismo, Sport e spettacolo
- Al Dipartimento regionale del Personale dei Servizi Generali di Quiescenza, Previdenza ed Assistenza del Personale
- Alla Corte dei Conti
Sezione di controllo

L O R O S E D I

Premessa

L'art. 4 della legge regionale 15/09/2005, n. 10 e successive modifiche ed integrazioni ha posto in liquidazione le Aziende Autonome di Soggiorno e Turismo, istituendo, in luogo delle stesse, i servizi turistici regionali. Lo stesso articolo detta la disciplina della liquidazione e della destinazione del personale ed indica, inoltre, le modalità di definizione dei saldi, attivi o passivi, delle liquidazioni.

L'art. 52 della legge regionale 8/2/2007, n. 2 ha prorogato le gestioni liquidatorie delle AA.AA.S.T. fino al 30/09/2007.

In attuazione di detta ultima disposizione legislativa, la Giunta Regionale con delibera n. 76 dell'8/3/2007 ha fissato le modalità con le quali le gestioni liquidatorie in atto devono pervenire alla conclusione definitiva, con la conseguente cessazione delle Aziende.

Detta delibera demanda a questa Ragioneria Generale della Regione di diramare indirizzi per la predisposizione da parte dei commissari liquidatori delle AA.AA.S.T. dei documenti contabili necessari nell'attuale fase liquidatoria.

A tal fine si riportano preliminarmente le direttive della citata delibera di Giunta afferenti i profili di competenza della Scrivente:

- i commissari liquidatori e i collegi dei revisori delle AA.AA.S.T. durano in carica, anche se scaduti, fino al 30 settembre 2007;
- il termine di chiusura delle attività funzionali delle gestioni liquidatorie delle AA.AA.S.T. viene fissato al 30 giugno 2007;
- fino alla data di approvazione dei bilanci di previsione, è autorizzato l'esercizio provvisorio sulla base degli indirizzi resi dal Dipartimento per il Bilancio;
- i commissari liquidatori adottano entro il 30 marzo 2007 il bilancio di previsione;
- il bilancio finale di liquidazione deve essere adottato entro il 30 luglio 2007.

E' necessario chiarire che per l'approvazione dei redigendi bilanci di previsione, conti consuntivi, eventuali assestamenti e variazioni valgono, oltre che la specifica normativa afferente le Aziende, le procedure stabilite in via generale dall'art. 32 della l.r. 6/97 e successive modifiche ed integrazioni e dal comma 13 dell'art. 53 della l.r. 17/2004; a tal fine si richiamano anche le direttive diramate con la circolare della scrivente n. 8 del 10/05/2005.

Nell'attuale fase, che impone una tempistica particolarmente rigida per l'adozione e l'approvazione dei documenti contabili in questione, pare opportuno ribadire che il parere tecnico contabile della scrivente, preventivo rispetto all'approvazione dell'Assessorato Turismo, non è sempre obbligatorio ma rimane solo eventuale.

Si invitano quindi tutti i soggetti interessati all'iter di approvazione dei documenti contabili a tenere debito conto della possibilità di snellire notevolmente detto iter.

Si ribadisce, altresì, che le delibere aziendali di adozione dei documenti contabili diventano esecutive e quindi efficaci solo dopo l'approvazione espressa dall'organo tutorio.

Sempre al fine di accelerare l'iter di approvazione dei documenti contabili, i colleghi dei revisori dei conti dovranno assicurare i propri interventi con la massima tempestività; non sembra superfluo, al riguardo, sottolineare che anche nell'attuale fase liquidatoria il parere espresso dall'organo di revisione costituisce presupposto di legittimità delle suddette delibere dei commissari liquidatori.

Dalla proroga delle gestioni liquidatorie disposta dall'art. 52 della L.R. 2/2007 discende l'impossibilità di tenere conto degli eventuali bilanci finali di liquidazione già predisposti dai commissari liquidatori nell'anno 2006, secondo la previgente normativa.

Bilancio di Previsione 2007

I commissari liquidatori, qualora non avessero già provveduto, dovranno adottare con la massima urgenza i bilanci di previsione per l'esercizio finanziario 2007.

Nella attuale fase liquidatoria alcuni principi contabili che sovrintendono alla predisposizione dei bilanci di previsione, pur rimanendo validi, assumono particolari connotazioni; si fa riferimento in particolare ai principi dell'annualità, dell'universalità, dell'integrità, e dell'unità del bilancio di previsione.

Andranno iscritti tra le entrate del bilancio di previsione per l'esercizio 2007:

- il trasferimento regionale a ciascuna Azienda assegnato per l'anno in corso dal competente dipartimento regionale del Turismo;
- l'avanzo di amministrazione al 31/12/2006 (l'eventuale disavanzo andrà invece iscritto, secondo le regole generali, come prima posta delle uscite);
- ogni eventuale altra entrata propria dell'Azienda.

Riguardo all'assegnazione regionale, si rinvia ai provvedimenti dell'Organo Tutorio o ad ogni altra comunicazione in merito.

Riguardo al risultato di amministrazione (avanzo o disavanzo), si ricorda che, qualora il bilancio di previsione 2007 venga predisposto dopo l'adozione del conto consuntivo per l'anno 2006, detto risultato andrà iscritto nel suo ammontare certo derivante dal conto consuntivo stesso.

Qualora, viceversa, il conto consuntivo 2006 non sia stato ancora adottato, verrà iscritto nel bilancio di previsione il risultato di amministrazione presunto e, dopo l'adozione del conto consuntivo, con apposita delibera si provvederà all'assestamento tecnico per riportare l'avanzo presunto iscritto a quello accertato con il consuntivo. In tal caso l'avanzo presunto potrà essere allocato ai capitoli operativi già in fase di prima stesura del bilancio di previsione, gestendo dette risorse con prudenza fino all'adozione del conto consuntivo.

Eventuali altre entrate proprie dell'Azienda andranno iscritte nel bilancio di previsione solo se già dal momento della redazione del documento contabile risulta altamente probabile che le stesse possano essere riscosse o quanto meno accertate entro la data stabilita dalla delibera della Giunta di Governo per la cessazione delle gestioni liquidatorie.

Infatti, considerata l'esigua vita residua delle Aziende, il principio dell'attendibilità va applicato in maniera particolarmente rigorosa, in ossequio al principio della prudenza.

In ordine alla tipologia delle spese che devono essere imputate nell'esercizio 2007 ai bilanci delle Aziende, si rimanda alle specifiche istruzioni dei competenti Dipartimenti regionali del Turismo e del Personale.

In ogni caso il principio dell'annualità del bilancio, sempre valido, deve essere inteso nel senso che nel bilancio di previsione 2007 vanno previste le spese nell'ammontare massimo che deriva dal funzionamento dell'Azienda non oltre il 30/09/2007, data ultima prevista per legge per la conclusione delle liquidazioni.

Qualora il Dipartimento regionale del Turismo, in attuazione del comma 2 dell'art. 52 della l.r. 2/2007, provveda a parte delle spese delle Aziende mediante l'emissione di ordini di accreditamento, dette risorse non dovranno essere iscritte in alcun modo in entrata dei bilanci aziendali e, corrispondentemente, nessuna delle spese effettuate dai funzionari delegati a valore sui predetti OO.AA. dovrà essere prevista, nè tantomeno impegnata, sulla spesa dei bilanci aziendali.

Infine la delibera della Giunta di Governo contiene un'autorizzazione generalizzata e preventiva dell'esercizio provvisorio dei bilanci di previsione delle Aziende.

Ciò comporta che già all'atto dell'adozione del bilancio di previsione per l'esercizio 2007 di ciascuna Azienda, esso può essere gestito legittimamente secondo le disposizioni dell'art. 12 del D.P.R. 18/12/1979, n. 696: "Quando l'approvazione del bilancio di previsione non intervenga prima dell'inizio dell'esercizio cui lo stesso si riferisce, l'amministrazione vigilante può autorizzare, per non oltre quattro mesi, la gestione provvisoria del bilancio deliberato dall'ente, limitatamente, per ogni mese, ad un dodicesimo della spesa prevista da ciascun capitolo, ovvero nei limiti della maggiore spesa necessaria, ove si tratti di spese non suscettibili di impegno frazionabile in dodicesimi."

Conto Consuntivo 2006

Le Aziende devono provvedere a redigere il conto consuntivo per l'anno 2006 con urgenza secondo le regole generali della contabilità finanziaria pubblica; al riguardo pare opportuno richiamare anche la circolare della Ragioneria Generale della Regione n. 8 del 22/03/2006.

Conto Consuntivo 2007

La rendicontazione della gestione finanziaria dell'esercizio 2007, che avrà come riferimento il bilancio di previsione dello stesso esercizio, dovrà essere predisposta tramite la stesura del conto consuntivo secondo le norme generali e le direttive diramate con la già richiamata circolare n. 8/2006.

Il conto consuntivo quindi sarà costituito dal rendiconto finanziario, dalla situazione patrimoniale e dal conto economico: esso sarà riferito all'intero periodo compreso tra l'1/1 e il termine della gestione liquidatoria.

Il commissario liquidatore trasmetterà il conto consuntivo per l'anno 2007, corredato della relazione/parere del collegio dei revisori dei conti, al Dipartimento regionale Turismo per l'approvazione che dovrà seguire le ordinarie procedure di controllo: art. 32 della l.r.6/97 e successive modifiche ed integrazioni e art 53, comma 13, l.r. 17/2004.

Bilancio Finale di liquidazione

Il bilancio finale di liquidazione deve comprendere l'intero arco temporale della gestione liquidatoria effettuata e il termine di riferimento deve coincidere con la data finale del conto consuntivo 2007.

Esso comprende un prospetto riassuntivo delle Attività e delle Passività alla data della fine della liquidazione. Dette attività e passività saranno rappresentate dai residui attivi e dai residui passivi che non è stato possibile monetizzare, dalla consistenza di cassa e dai beni di proprietà dell'Azienda.

Al bilancio finale di liquidazione deve essere allegata la documentazione indicata nella nota prot. n. 1164 dell'8/8/2006 diramata dall'Assessorato regionale Turismo.

Le procedure di approvazione del bilancio finale di liquidazione sono stabilite dal comma 2 dell'art. 4 della l.r. 10/2005: esso dovrà essere corredato della relazione del collegio dei revisori dei conti.

Ordini di accreditamento

Qualora il Dipartimento Turismo abbia disposto aperture di credito per il soddisfacimento di esigenze delle Aziende in liquidazione e gli OO.AA. emessi, esaurita la propria funzione, presentino ulteriori disponibilità, i funzionari delegati dovranno richiedere senza indugio la riduzione degli stessi all'importo effettivamente utilizzato secondo le ordinarie procedure che regolano la spesa delegata.

Per la parte utilizzata delle aperture di credito i funzionari delegati improrogabilmente entro sessanta giorni dalla conclusione della gestione liquidatoria delle Aziende dovranno:

- presentare la certificazione prevista dal comma 8 dell'art. 13 della l.r. 47/1977 e successive modifiche ed integrazioni.
- predisporre il rendiconto amministrativo secondo le norme che disciplinano la materia.

Al riguardo, ad ogni buon fine, si segnalano alcune circolari diramate sull'argomento:

- circolare 5 luglio 2002, n. 8;
- circolare 21 marzo 2003, n. 10;
- circolare 14 giugno 2006, n. 11.

Appare appena il caso di precisare che non è in alcun caso consentito ai funzionari delegati di riversare in entrata del bilancio aziendale somme prelevate dalle aperture di credito.

Attività dei Revisori

L'attività dei collegi dei revisori dei conti viene protratta fino alla definizione degli atti oggetto della presente ed in particolar modo di quelli conclusivi della gestione liquidatoria, affinché rendano:

- la relazione/parere al conto consuntivo 2007;
- il parere di regolarità contabile sul bilancio finale di liquidazione.

Si invitano le Aziende a notificare con urgenza la presente ai revisori dei Conti.

La presente circolare sarà pubblicata sulla Gazzetta Ufficiale della Regione Siciliana e inserita nel sito internet indirizzo <http://www.regione.sicilia.it/bilancio>; potrà inoltre, essere inserita nella banca dati FONS.

Il Ragioniere Generale
F.to Dott. Vincenzo Emanuele