



REPUBBLICA ITALIANA REGIONE SICILIANA
ASSESSORATO DELL'ECONOMIA
DIPARTIMENTO BILANCIO E TESORO
RAGIONERIA GENERALE DELLA REGIONE
IL DIRIGENTE DEL SERVIZIO TESORO

- VISTO** lo Statuto della Regione Siciliana;
- VISTA** la Legge ed il Regolamento sull'Amministrazione del Patrimonio e sulla Contabilità Generale dello Stato;
- VISTO** il D.P.Reg. 28 febbraio 1979, n. 70 che approva il Testo Unico delle leggi sull'ordinamento del Governo e dell'Amministrazione della Regione Siciliana;
- VISTA** la Legge Regionale 15 maggio 2000, n. 10, articolo 8 lettera e), concernente le funzioni dei Dirigenti preposti ad Aree e Servizi;
- VISTO** il Decreto del Ragioniere Generale n. 910 del 30 giugno 2016, con il quale la Dott.ssa Filippa Maria Palagonia è stata preposta a dirigere il Servizio Tesoro;
- VISTA** la Legge Regionale 8 maggio 2018 n. 9, che approva il Bilancio di Previsione della Regione Siciliana per l'esercizio finanziario 2018 e Bilancio pluriennale per il triennio 2018-2020;
- VISTA** la Deliberazione di Giunta regionale n. 195 dell'11 maggio 2018 di approvazione del Documento tecnico di accompagnamento, del Bilancio finanziario gestionale e Piano degli indicatori;
- VISTO** il Decreto Legislativo 23 giugno 2011 n. 118, che reca disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi e, in particolare, l'art. 21 concernente l'accensione di conti di tesoreria intestati alla Sanità;
- VISTA** la nota prot. 32173 del 28.06.2017, con la quale il Ragioniere Generale della Regione invita il Cassiere regionale Unicredit S.p.A. a ridurre per quanto possibile le Contabilità speciali connesse ai sospesi contabili non più trasportabili all'esercizio successivo a quello in cui sono costituiti, al fine di fare coincidere alla chiusura dell'esercizio finanziario il fondo di cassa risultante dalle scritture della Regione con il fondo di cassa risultante dalle scritture del Cassiere;
- VISTA** la nota prot. n. 216 del 07.07.2017, con la quale il Cassiere regionale, nel riscontrare la sopra citata nota, espone, tra l'altro, le criticità connesse alla Contabilità Speciale 037 – C/Sospeso Erario per Sanità – ed alla Contabilità Speciale 070 – Regione Sicilia Sanità c/Sospeso, entrambe elencate infra Paragrafo 4;
- VISTA** la nota prot. n. 17331 del 09.04.2018, con la quale il Servizio Tesoro chiede al Servizio Bilancio e Programmazione l'istituzione di due nuovi capitoli di entrata e di due corrispondenti capitoli di spesa nell'ambito delle Partite di Giro, al fine di consentire la corretta imputazione contabile dei sospesi per le Contabilità Speciali CS37 e CS70 sopra descritte in ossequio ai principi imposti dal D.Lgs. 118/2011;
- VISTO** il Decreto del Ragioniere Generale n. 1203 del 29.06.2018, con il quale sono stati istituiti il capitolo d'entrata 7595 "Reintegro disponibilità dal conto sanità al conto non sanità della Regione" ed il capitolo d'entrata 7596 "Reintegro disponibilità dal conto non sanità al conto sanità della Regione", nonché il capitolo di spesa 900710 "Integrazione disponibilità dal conto sanità al conto non sanità della Regione" ed il capitolo di spesa 900711 "Integrazione disponibilità dal conto non sanità al conto sanità della Regione";
- VISTA** la nota prot. n. 33000 del 02.07.2018, con la quale il Servizio Tesoro fornisce al Cassiere regionale le direttive per la corretta contabilizzazione dei sospesi di cassa ascrivibili alle CS37 e CS70, nonché la nota prot. n. 58331 del 12.11.2018 di rettifica della precedente;
- VISTO** il Modello 02/Tes "Situazione dei crediti di Tesoreria al mese di novembre 2018", dal quale si evince alla sezione 1.5 "C/Sospeso Erario per Sanità" l'importo complessivo di € 326.712.802,59, scaturente dalla somma di n. 4 quietanze emesse dal Cassiere a valere sul capitolo di entrata 7596 per fronteggiare contingenti indisponibilità del Conto Sanità, secondo la seguente tabella:

N. Quietanza	Data emissione	Competenza Residui	Provincia	Importo
57295	05/07/2018	C	Palermo	€ 40.000.000,00
65039	27/07/2018	C	Palermo	€ 184.712.802,59
89595	02/10/2018	C	Palermo	€ 80.000.000,00
89867	03/10/2018	C	Palermo	€ 22.000.000,00
Totale complessivo				€ 326.712.802,59

RITENUTO pertanto, di dovere procedere alla regolarizzazione contabile sulle partite di giro mediante le seguenti 4 fasi:

1^ fase - accertamento al capitolo di entrata 7596 della complessiva somma di € 326.712.802,59 **già riscossa e versata** con le quietanze sopra citate emesse dal Cassiere, sulla competenza dell'esercizio finanziario 2018, al fine di rilevare contabilmente l'incremento di disponibilità del conto di tesoreria intestato alla Sanità operato dal Cassiere;

2^ fase - impegno, liquidazione e pagamento al capitolo di spesa 900711 della medesima somma, mediante mandato di pagamento con modalità 15 per la chiusura dei relativi OC emessi dal Cassiere, a valere sulla competenza dell'esercizio finanziario 2018, al fine di rilevare contabilmente il decremento di disponibilità del conto di tesoreria intestato all'Erario (non Sanità) per il giroconto di cui sopra operato dal Cassiere;

3^ fase - accertamento al capitolo di entrata 7595 della complessiva somma di € 326.712.802,59, sulla competenza dell'esercizio finanziario 2018, al fine di rilevare contabilmente il credito vantato dal conto di tesoreria intestato all'Erario (non Sanità) nei confronti del conto di tesoreria intestato alla Sanità per il giroconto di cui sopra;

4^ fase - impegno al capitolo di spesa 900710 della medesima somma, sulla competenza dell'esercizio finanziario 2018, al fine di rilevare contabilmente il debito assunto dal conto di tesoreria intestato alla Sanità nei confronti del conto di tesoreria intestato all'Erario (non Sanità) per il giroconto di cui sopra;

CONSIDERATO che l'accertamento della 3^ fase e l'impegno della 4^ fase registreranno rispettivamente la riscossione ed il pagamento, mediante speciale mandato di pagamento (mandato verde), non appena la liquidità del conto di tesoreria intestato alla Sanità ne permetterà la reciproca realizzazione,

DECRETA

ARTICOLO 1

Per quanto espresso nelle premesse che si intendono riportate e trascritte, è **accertata** l'entrata di € **326.712.802,59** al capitolo **7596** Capo X "Reintegro disponibilità dal conto non sanità al conto sanità della Regione" a valere sulla competenza dell'esercizio finanziario **2018**; tale somma è **già riscossa e versata** con le quietanze sotto elencate già emesse dal Cassiere:

N. Quietanza	Data emissione	Competenza Residui	Provincia	Importo
57295	05/07/2018	C	Palermo	€ 40.000.000,00
65039	27/07/2018	C	Palermo	€ 184.712.802,59
89595	02/10/2018	C	Palermo	€ 80.000.000,00
89867	03/10/2018	C	Palermo	€ 22.000.000,00
Totale complessivo				€ 326.712.802,59

ARTICOLO 2

Per quanto espresso nelle premesse che si intendono riportate e trascritte, è **impegnata e liquidata** la complessiva somma di € **326.712.802,59** al capitolo di spesa **900711** “Integrazione disponibilità dal conto non sanità al conto sanità della Regione”, a valere sulla competenza dell’esercizio finanziario **2018**, mediante mandato di pagamento con modalità 15 per la chiusura dei relativi OC emessi dal Cassiere.

ARTICOLO 3

Per quanto espresso nelle premesse che si intendono riportate e trascritte, è **accertata** l’entrata di € **326.712.802,59** al capitolo **7595** Capo X “Reintegro disponibilità dal conto sanità al conto non sanità della Regione” a valere sulla competenza dell’esercizio finanziario **2018**, al fine di rilevare contabilmente il credito vantato dal conto di tesoreria intestato all’Erario (non Sanità) nei confronti del conto di tesoreria intestato alla Sanità per il giroconto operato dal Cassiere.

ARTICOLO 4

Per quanto espresso nelle premesse che si intendono riportate e trascritte, è **impegnata** la complessiva somma di € **326.712.802,59** al capitolo di spesa **900710** “Integrazione disponibilità dal conto sanità al conto non sanità della Regione”, a valere sulla competenza dell’esercizio finanziario **2018**, al fine di rilevare contabilmente il debito assunto dal conto di tesoreria intestato alla Sanità nei confronti del conto di tesoreria intestato all’Erario (non Sanità) per il giroconto di cui sopra.

ARTICOLO 5

Per quanto espresso nelle premesse che si intendono riportate e trascritte, l’accertamento d’entrata del superiore art. 3 e l’impegno di spesa del superiore art. 4 registreranno rispettivamente la riscossione ed il pagamento, mediante speciale mandato di pagamento (mandato verde), non appena la liquidità del conto di tesoreria intestato alla Sanità ne permetterà la reciproca realizzazione.

ARTICOLO 6

Il presente decreto verrà sottoposto al visto della competente Ragioneria Centrale Economia, previa pubblicazione sul sito internet ai sensi del comma 5 dell’art. 68 della L.R. 21/2014.

Palermo, 21 dicembre 2018

Il Funzionario Direttivo
(Giacchino Orlando)
F.TO

IL DIRIGENTE DEL SERVIZIO
(Filippa M. Palagonia)
F.TO