

REPUBBLICA ITALIANA



Assessorato dell'Economia
Dipartimento Regionale Bilancio e Tesoro - Ragioneria Generale
*S.04 Variazioni di Bilancio, Rendiconto generale e Monitoraggio
della Spesa dell'Amministrazione regionale*

Prot. n. 14511

Palermo, 7/3/2024

CIRCOLARE N. 7

Oggetto: Formazione dei documenti per il Tesoriere da allegare agli atti di variazioni al bilancio di Previsione della Regione.

ALLE STRUTTURE INTERMEDIE DELLA RAGIONERIA GENERALE

ALLE RAGIONERIE CENTRALI

e,p.c. ALL'ON.LE ASSESSORE REGIONALE PER L'ECONOMIA
UFFICIO DI GABINETTO

A SICILIA DIGITALE S.P.A.

LORO SEDI

A partire dal corrente esercizio 2024 la Regione è passata dal regime di cassa al regime di tesoreria e ciò rende applicabili le relative disposizioni dell'Armonizzazione contabile, ed in particolare quelle contenute nel punto 11 dell'allegato 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i..

La citata normativa prevede, tra l'altro, che ogni "delibera" (nella Regione Siciliana decreto o legge) che disponga variazioni al bilancio di previsione sia corredata di allegati obbligatori strutturati per Missioni, Programmi e Titoli della Spesa e/o per Titoli e Tipologia dell'Entrata; tali allegati contengono le informazioni che devono essere trasmesse al Tesoriere per gli adempimenti ad esso ascritti: si tratta in particolare degli allegati 8/1 e 8/2 al D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i., contemplati e disciplinati più specificatamente nei punti 11.4 e 11.8 dell'allegato 4/2 al medesimo decreto.

Dette disposizioni hanno impatti rilevanti sull'operatività legata alla produzione e all'esecuzione degli atti di variazioni di bilancio, in quanto:

- ogni anno vengono prodotti alcune migliaia di provvedimenti di variazioni di bilancio;
- a tali attività sovrintendono a vario titolo numerose Strutture intermedie di questa Ragioneria Generale;
- gli atti in questione interessano la gestione delle risorse finanziarie di tutti i rami dell'Amministrazione regionale.

Questa Ragioneria generale a partire dall'anno scorso ha svolto approfondimenti congiunti ed analisi con rappresentanti dell'ARIT e di Sicilia Digitale, affinché il nuovo applicativo informatico SCORE presenti apposite funzionalità che supportino la corretta e tempestiva compilazione degli allegati in questione per la efficiente esecuzione delle normali fasi di lavoro connesse all'emanazione

di provvedimenti di variazioni al bilancio di previsione della Regione.

Nelle more di acquisire le suddette nuove funzionalità, si diramano istruzioni con specifico riferimento ai decreti di variazioni al bilancio di previsione, con riserva di emanare eventuali ulteriori direttive più specifiche.

A partire dalla data della presente circolare, negli ultimi due giorni lavorativi di ciascuna settimana non saranno assunti al repertorio decreti di variazioni di bilancio.

I decreti di variazioni di bilancio emanati nei primi giorni lavorativi di ciascuna settimana saranno corredati, a seconda dei casi, degli allegati 8/1 ed 8/2 al D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i., compilati con gli importi delle due colonne centrali “VARIAZIONI in aumento” e “VARIAZIONI in diminuzione”; per la compilazione degli allegati in questione saranno trasmessi appositi files tipo in formato editabile, conformi ai prospetti di legge.

I provvedimenti di variazioni di bilancio, completi dei suddetti allegati dovranno essere trasmessi, entro le ore antimeridiane del giorno lavorativo successivo alla data del decreto al Servizio 2 “Performance, Anticorruzione e Innovazione” per la pubblicazione, al nuovo indirizzo di posta elettronica specificatamente istituito e dedicato, come da nota prot. n. 8013 dell’1/2/2024:

pubblicazione.variazioni@regione.sicilia.it.

Il Servizio 2 provvederà alla pubblicazione di propria competenza entro e non oltre il penultimo giorno lavorativo di ciascuna settimana, per tutti i decreti emessi e trasmessi per la pubblicazione nella settimana stessa; inoltre, il Servizio 2 terrà specifici elenchi settimanali dei decreti ad esso trasmessi e pubblicati nella settimana.

Entro il medesimo penultimo giorno lavorativo della settimana tutte le Strutture intermedie di questa Ragioneria generale che curano decreti di variazioni di bilancio provvederanno ad immettere al sistema informativo tutte le variazioni di bilancio disposte con i decreti assunti al repertorio nella stessa settimana.

Per la trasmissione al Tesoriere del flusso informativo contenente le variazioni di bilancio disposte settimanalmente dalla Regione è istituito un apposito gruppo di lavoro, coordinato dal dirigente del Servizio 4” Variazioni di Bilancio, Rendiconto Generale e Monitoraggio della Spesa dell’Amministrazione Regionale” e composto dai dirigenti responsabili, o da personale di ciascun Servizio da questi appositamente incaricato, delle Strutture intermedie di seguito indicate:

- 1 rappresentante del Servizio 2 “Performance, Anticorruzione e Innovazione”;
- 1 rappresentante del Servizio 3 “Bilancio e Programmazione”;
- 1 rappresentante del Servizio 4 “Variazioni di Bilancio, Rendiconto Generale e Monitoraggio della Spesa dell’Amministrazione Regionale”;
- 1 rappresentante del Servizio 9 “Attività contabile del Fondo Sviluppo e Coesione e Coordinamento dinamico della Finanza Pubblica, ivi comprese le risorse del PNNR”.

Ciascun dirigente dei Servizi 2, 3 e 9 comunicherà con urgenza il soggetto designato del proprio Servizio.

Ove il dirigente del Servizio 4 ne riscontri l’esigenza e lo richieda, le Ragionerie centrali e il Servizio 7 indicheranno propri rappresentanti che integreranno il gruppo di lavoro

Il gruppo di lavoro così costituito, negli ultimi due giorni lavorativi di ciascuna settimana (in cui non vengono assunti al repertorio decreti di variazioni di bilancio), curerà sistematicamente la trasmissione del flusso informativo per il Tesoriere, previsto dal sopra citato punto 11 dell’allegato 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i., mediante la specifica funzionalità prevista dal sistema SCORE.

A tal fine, il gruppo di lavoro effettuerà le verifiche di coerenza tra i decreti di variazioni di bilancio pubblicati, le variazioni di bilancio immesse al sistema informativo SCORE e il flusso informativo da trasmettere al Tesoriere, mediante l’uso dell’applicativo SCORE.

Si informa che con la deliberazione n. 33 del 9/2/2024 la Giunta regionale ha deliberato in ordine “Decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modifiche ed integrazioni. Stima delle entrate e delle spese al 31 dicembre 2023. Risultato di Amministrazione e Avanzo finanziario presunto al 31 dicembre

2023”); pertanto, le Ragionerie centrali possono procedere con i provvedimenti di propria competenza concernenti le reiscrizioni in bilancio dei residui perenti, secondo le consuete disposizioni operative, implementate con le presenti direttive.

Si richiama l’attenzione sulla scrupolosa osservanza e puntuale esecuzione delle istruzioni contenute nella presente circolare.

Poiché i nuovi prospetti obbligatori (all. 8/1 e 8/2) richiedono che la prima e la quarta colonna rispettino esattamente la sequenza cronologica con la quale vengono emessi gli atti che dispongono variazioni di bilancio e tale sequenza viene considerata nell’unico flusso settimanale, che riepiloga tutti i decreti, è di tutta evidenza che ciascun Servizio in indirizzo che cura decreti di variazioni al bilancio di previsione dovrà prestare massima attenzione e puntualità nell’esecuzione di ciascuna fase di lavoro, per i decreti di propria competenza; in particolare, dovrà assicurare che, per ciascun decreto:

- venga curata la trasmissione al Servizio 2 per la pubblicazione, all’indirizzo di posta elettronica sopra indicato con la massima tempestività e comunque entro le ore antimeridiane del giorno lavorativo successivo alla data del decreto;
- vengano immesse al sistema informativo contabile le variazioni di bilancio entro e non oltre il penultimo giorno lavorativo della settimana;
- le immissioni al sistema informativo contabile siano operate senza alcun errore.

Entro due giorni dalla data della presente, ciascuna Ragioneria centrale indicherà al Servizio 4 il proprio referente per gli adempimenti in questione, indicandone indirizzo mail istituzionale e riferimenti telefonici; in assenza di tale indicazione, sarà considerato referente il dirigente responsabile della Struttura.

Per la puntualità e la correttezza delle fasi testé indicate, i dirigenti responsabili dei Servizi competenti avranno cura anche di adottare ogni utile soluzione organizzativa.

Si fa riserva di fornire eventuali ulteriori utili direttive.

IL RAGIONIERE GENERALE
F.to Avv. Ignazio Tozzo

Il Dirigente del Servizio
F.to Luciano Calandra

I Funzionari Direttivi
F.to R. Cataldo F.to D. Marino