

REPUBBLICA ITALIANA



**REGIONE SICILIANA**  
**Presidenza**

Ufficio Speciale "Autorità di Audit dei Programmi cofinanziati dalla Commissione Europea"

**Area Amministrativa n. 1**

- VISTO lo Statuto della Regione Siciliana;
- VISTO il Testo Unico sull'Ordinamento del Governo e dell'Amministrazione Regionale approvato con D. P. Reg. del 28/02/1979, n. 70 e ss.mm.ii.;
- VISTA la legge regionale 8 luglio 1977, n. 47 "Norme in materia di bilancio e contabilità della Regione Siciliana" e ss.mm.ii.;
- VISTA la Legge 7 agosto 1990, n. 241 e ss.ms.ii. riguardante "Nuove norme in materia di procedimento amministrativo e di diritto di accesso ai documenti amministrativi";
- VISTA la deliberazione n. 327 del 18 dicembre 2000 con la quale la Giunta regionale di Governo ha istituito - ai sensi dell'art. 4, comma 7 della precitata legge regionale 15 maggio 2000, n. 10 - alle dirette dipendenze della Presidenza della Regione l'Ufficio Speciale temporaneo per i controlli di secondo livello sulla gestione dei fondi strutturali in Sicilia - oggi Ufficio Speciale "Autorità di Audit dei programmi cofinanziati dalla Commissione Europea";
- VISTO il D. Lgs. 23 giugno 2011, n. 118 e ss.mm.ii. "Armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio";
- VISTO l'art. 11 della legge regionale 13 gennaio 2015, n. 3 riguardante "Applicazione dei principi contabili e schemi di bilancio";
- VISTA la legge regionale 21 maggio 2019, n. 7 riguardante "Disposizioni per i procedimenti amministrativi e la funzionalità dell'azione amministrativa";
- VISTO il Decreto del Presidente della Regione Siciliana 19 giugno 2020, n. 2809 con il quale in esecuzione della Deliberazione della Giunta regionale di Governo n. 268 del 14 giugno 2020, è stato conferito alla dott.ssa Grazia Terranova l'incarico di Dirigente Generale dell'Ufficio Speciale "Autorità di Audit dei Programmi cofinanziati dalla Commissione Europea";
- VISTO il Decreto del Presidente della Regione Siciliana 17 aprile 2023, n. 1451 con il quale in esecuzione della Deliberazione della Giunta regionale di Governo n. 139 del 30 marzo 2023, la scadenza dell'incarico conferito alla dott.ssa Grazia Terranova con il D.P. reg. n. 2809/2020 è stata prorogata di due anni;
- VISTO il D.D.G. n. 222 del 12 dicembre 2022 con il quale è stato conferito l'incarico di dirigente responsabile dell'Area Amministrativa n. 1 al Dott. Roberto Cibella;
- VISTO l'art. 9 della legge regionale 15 aprile 2021 n. 9, "Snellimento dei controlli delle Ragionerie centrali";
- VISTO il bilancio di previsione della Regione Siciliana per il triennio 2024-2026, approvato con la legge regionale 16 gennaio 2024, n. 2;
- VISTA la deliberazione n. 15 del 22 gennaio 2024 con la quale la Giunta regionale di Governo, in attuazione delle previsioni contenute nell'Allegato 4/1 - 9.2 del Decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 ha approvato tra l'altro il Documento tecnico di accompagnamento e il Bilancio finanziario gestionale per il triennio 2024-2026;

- VISTA Deliberazione della Giunta Regionale n. 170 del 21.04.2021 “Schema di Disciplinare per la gestione della liquidità e della cassa dei Dipartimenti Regionali - Approvazione”;
- VISTO il decreto n. 32 del 6 giugno 2021 con il quale l’Assessore regionale all’Economia ha adottato il Disciplinare per la gestione della liquidità e della cassa dei Dipartimenti regionali;
- VISTA la circolare n. 7 del 10 giugno 2021 “Disciplinare per la gestione della liquidità e della cassa dei Dipartimenti regionali. Istruzioni operative” del Dipartimento regionale del Bilancio e Tesoro;
- VISTA la circolare n. 11 del 1° luglio 2021 “Articolo 9 della legge regionale n. 9 del 15 aprile 2021 recante Disposizioni programmatiche e correttive per l’anno 2021 - Legge di stabilità regionale” del Dipartimento regionale del Bilancio e Tesoro;
- VISTA la nota n. 4050/1-7 del 5 novembre 2021 con la quale, in attuazione a quanto previsto dalla Circolare n. 7 prot. n. 50057 del 10 giugno 2021, ritenendo indispensabile e funzionale l’utilizzo del Fondo economale, si è chiesta l’apertura del previsto conto corrente comunicando che l’operatività dello stesso viene affidata all’istruttore direttivo Provenza Enrico nato a Palermo il 4 novembre 1963 C.F. PVRNRC63S04G273N nella qualità di cassiere dell’Ufficio Speciale Autorità di Audit dei Programmi cofinanziati dalla Commissione Europea giusto D.D.G. n. 175 del 20 novembre 2019;
- VISTA la nota n. 134842 del 16 novembre 2021 con la quale il Servizio 3° “Tesoro” del Dipartimento regionale Bilancio e Tesoro ha comunicato che, a seguito della richiesta contenuta nella surrichiamata 4050/1-7 del 5 novembre 2021, l’Istituto Cassiere ha provveduto ad accendere il conto economale n. 22123/106273313 denominato “RS Rag. Ufficio Speciale autorità di Audit - Economo”;
- VISTA la nota n. 149903 del 7 dicembre 2021 con la quale la Ragioneria Generale della Regione ha provveduto a notificare il D.R.G. n. 2053 del 6 dicembre 2021 riguardante l’avvenuta istituzione, per l’Ufficio Speciale “Autorità di Audit dei programmi cofinanziati dalla Commissione Europea”, del capitolo di entrata 8002 “Rimborso di fondi economali e carte aziendali” (Codice finanziario E.9.01.99.03.001) e del capitolo di spesa 124427 “Costituzione Fondo Economale” (Codice finanziario U.7.01.99.03.000) necessari per l’attivazione della Cassa economale dell’Ufficio Speciale “Autorità di Audit dei programmi cofinanziati dalla Commissione Europea”;
- VISTO il D.R.G. n. 2053 del 6 dicembre 2021 con il quale il Ragioniere Generale della Regione ha istituito il capitolo di entrata 8002 “Rimborso di fondi economali e carte aziendali” (Codice finanziario E.9.01.99.03.001) e il capitolo di spesa 124427 “Costituzione Fondo Economale” (Codice finanziario U.7.01.99.03.000) necessari per l’attivazione della Cassa economale dell’Ufficio Speciale “Autorità di Audit dei programmi cofinanziati dalla Commissione Europea”;
- VISTA la mail del 3 febbraio 2022 con la quale l’istruttore direttivo, sig. Provenza Enrico, nella qualità di cassiere dell’Ufficio Speciale “Autorità di Audit dei programmi cofinanziati dalla Commissione Europea” ha comunicato di aver acquisito l’IBAN del conto corrente bancario destinato alla gestione dei fondi economali;
- VISTO il D.D.G. n. 0009 del 13 febbraio 2024 con il quale il Dirigente Generale dell’Ufficio Speciale “Autorità di Audit dei programmi cofinanziati dalla Commissione Europea”, in attuazione a quanto previsto dalla Circolare n. 7 prot. n. 50057 del 10 giugno 2021, ha individuato i capitoli di spesa nonché i relativi importi da poter utilizzare quali spese economali e ciò per poter permettere il funzionamento della Cassa economale dell’Ufficio;
- VISTO il D.R.A. n. 16 del 20 febbraio 2024 con il quale è stato accertato, per l’esercizio finanziario 2024, l’importo di € 200,00 sul capitolo 8002 “Rimborso di fondi economali e carte aziendali” (Codice finanziario E.9.01.99.03.001);
- VISTO il D.R.A. n. 21 del 26 febbraio 2024 con il quale, al fine di poter permettere di far fronte alle spese bancarie sul conto corrente economale n. 22123/106273313 denominato “RS Rag. Ufficio Speciale autorità di Audit - Economo”, per l’esercizio finanziario 2024, è stato assunto l’impegno di spesa di € 200,00 sul capitolo 124428 “Spese per servizi finanziari ivi compresi ...” (Codice finanziario U.1.03.02.17.999) in favore della “Regione Siciliana Ufficio Speciale Autorità di Audit dei Programmi cofinanziati dalla Commissione Europea”;

CONSIDERATO che il suddetto D.R.A n. 21 del 26 febbraio 2024 è stato fatto gravare dalla Ragioneria dalla Ragioneria Centrale per la Presidenza per le Autonomie Locali e Funzione Pubblica dal rilievo n. 14 del 4 marzo 2024 *“Si restituisce non validato il provvedimento, nella considerazione che l’impegno di prenotazione di € 200,00 sul capitolo 124428 non è stato trasmesso alla Scrivente attraverso il sistema SCORE”*;

CONSIDERATO che quanto osservato con il rilievo n. 14 del 4 marzo 2024 non risulta contabilmente riconducibile all’impegno assunto con il D.R.A n. 21 del 26 febbraio 2024 ma per questioni di praticità ed urgenza risulta necessario, così come previsto dall’articolo 3 del Disciplinare per la gestione della liquidità e della cassa dei dipartimenti regionali procedere ad attribuire, al Cassiere dell’Ufficio Speciale Autorità di Audit dei Programmi cofinanziati dalla Commissione Europea, un’anticipazione entro il limite dello stanziamento di bilancio del capitolo di spesa 124428 e che la prenotazione di spesa che è stata assunta con la già detta nota n. 988/1-6 del 22 marzo 2024 è rilevante, per questo provvedimento, al solo fine di attestare che l’impegno che sarà assunto sul capitolo 124427 (capitolo destinato alle partite di giro) rientra nel limite di cui prima fatto cenno;

VISTO il D.R.A. n. 38 del 22 marzo 2024 con il quale, con il dispositivo di cui all’articolo 1 sono cessati gli effetti prodotti dal D.R.A n. 21 del 26 febbraio 2024 con consequenziale espunzione dello atto e con l’articolo 2 è stato assunto l’impegno di spesa di € 200,00 sul capitolo 124428 *“Spese per servizi finanziari ivi compresi ...”* (Codice finanziario U.1.03.02.17.999) in favore della *“Regione Siciliana Ufficio Speciale Autorità di Audit dei Programmi cofinanziati dalla Commissione Europea”*;

CONSIDERATO che il suddetto D.R.A n. 38 del 22 marzo 2024 è stato fatto gravare dalla Ragioneria Centrale per la Presidenza per le Autonomie Locali e Funzione Pubblica dal rilievo n. 36 del 26 marzo 2024 *“Si restituisce non validato il provvedimento, nella considerazione che, relativamente all’esatta imputazione della spesa, sia nelle premesse che all’art. 2 del dispositivo, è stato indicato il capitolo 12428 anziché il capitolo 124427 dove la somma di € 200,00 è stata correttamente imputata e liquidata all’impegno n. 7”*;

CONSIDERATO che quanto osservato con il rilievo n. 36 del 26 marzo 2024 risulta essere pertinente e condivisibile e che, seppur l’impegno e la liquidazione siano stati correttamente contabilizzati sul sistema SCORE, risulta necessario provvedere all’annullamento del D.R.A n. 38 del 22 marzo 2024;

CONSIDERATO che con l’adozione del presente provvedimento gli effetti prodotti dal D.R.A n. 38 del 22 marzo 2024 cesseranno con l’espunzione dell’atto;

CONSIDERATO altresì che con l’adozione del presente provvedimento gli effetti prodotti dal D.R.A n. 21 del 26 febbraio 2024 dovranno continuare a cessare con il consequenziale mantenimento dell’espunzione dell’atto;

VISTA la nota n. 0988/1-6 del 22 marzo 2024 con la quale si è provveduto a richiedere, tramite il sistema SCORE, alla Ragioneria Centrale per la Presidenza per le Autonomie Locali e la Funzione pubblica l’annotazione, per l’esercizio finanziario 2024, la sottostante prenotazione di impegno di spesa

Capitolo	Descrizione	Codice Finanziario	Importo
124428	Spese per servizi finanziari ivi compresi ...	U.1.03.02.17.999	€ 200,00

CONSIDERATO che con la nota 0988/1-6 del 22 marzo 2024 si è provveduto ad ottemperare alla previsione della circolare del Ragioniere Generale n. 7 del 10 giugno 2021 e cioè ad assumere l’atto riguardante la prenotazione di impegno di spesa sul quale dovrà gravare, successivamente, la regolarizzazione della spesa (trasformazione della prenotazione di impegno di spesa in impegno perfetto) che, eventualmente, sarà sostenuta mediante l’anticipazione canalizzata sul conto corrente economale da altro capitolo 124427 e più precisamente da quello destinato alle partite di giro;

CONSIDERATO che per poter permettere il funzionamento della Cassa economale dell’Ufficio Speciale Autorità di Audit dei programmi cofinanziati dalla Commissione Europea nonché per potere far fronte alle spese bancarie sul conto corrente economale n. 22123/106273313 denominato *“RS Rag. Ufficio Speciale autorità di Audit - Economo”* risulta necessario provvedere all’assunzione dell’impegno di € 200,00 sul capitolo 124427 Costituzione Fondo Economale (Codice finanziario U.7.01.99.03.000) ed emettere il relativo titolo di spesa in favore della Regione Siciliana Ufficio Speciale Autorità di Audit dei Programmi cofinanziati dalla Commissione Europea

“RITENUTO di dover assumere, per l’esercizio finanziario 2024, l’impegno di spesa di € 200,00 sul capitolo 124427 Costituzione Fondo Economale (Codice finanziario U.7.01.99.03.000) ed emettere il relativo titolo di spesa in favore della Regione Siciliana Ufficio Speciale Autorità di Audit dei Programmi cofinanziati dalla Commissione Europea”;

RITENUTO altresì di dover autorizzare la liquidazione dell’importo di € 200,00 in favore della “Regione Siciliana Ufficio Speciale Autorità di Audit dei Programmi cofinanziati dalla Commissione Europea” mediante accreditamento del predetto importo sul conto corrente economale il cui iban è IT77F0200804625000106273313;

## D E C R E T A

**Art. 1** - Per le motivazioni riportate in premessa, dalla data del presente provvedimento, cessano gli effetti prodotti dal D.R.A n. 38 del 22 marzo 2024 con consequenziale espunzione dell’atto.

**Art. 2** - Per le motivazioni riportate in premessa, dalla data del presente provvedimento, continuano a cessare gli effetti prodotti dal D.R.A n. 21 del 26 febbraio 2024 con il mantenimento dell’espunzione dell’atto.

**Art. 3** - Per le ulteriori motivazioni sempre riportate in premessa e per poter permettere di far fronte alle spese bancarie sul conto corrente economale n. 22123/106273313 denominato “RS Rag. Ufficio Speciale autorità di Audit - Economo”, per l’esercizio finanziario 2024, è assunto l’impegno di spesa di € 200,00 sul capitolo 124427 Costituzione Fondo Economale (Codice finanziario U.7.01.99.03.000) ed emettere il relativo titolo di spesa in favore della Regione Siciliana Ufficio Speciale Autorità di Audit dei Programmi cofinanziati dalla Commissione Europea”;

**Art. 4** - Al pagamento della somma di € 200,00 - individuata dall’art. 3 del presente decreto - si provvederà mediante l’emissione di un mandato di pagamento con accreditamento dell’importo nel conto corrente economale dell’Ufficio Speciale “Autorità di Audit dei programmi cofinanziati dalla Commissione Europea” il cui IBAN è IT77F0200804625000106273313 e la cui titolarità di gestione è stata affidata all’istruttore direttivo sig. Provenza Enrico nato a Palermo il 4 novembre 1963 C.F. PVRNRC63S04G273N nella qualità di cassiere dell’Ufficio.

**Art. 5** - Con successivo provvedimento, con il perfezionarsi dell’obbligazione giuridica per le minute spese, si provvederà:

a - alla trasformazione della prenotazione di impegno di spesa richiesta con la nota n. 0988/1-6 del 22 marzo 2024 in impegno perfetto sul capitolo di spesa 124428;

b - a emettere il relativo titolo di spesa con versamento in entrata sul capitolo 8002 “Rimborsi di fondi economali e carte aziendali” (Codice finanziario E.9.01.99.03.001).

**Art. 6** - Il presente provvedimento sarà trasmesso alla Ragioneria Centrale Presidenza, Autonomie locali e Funzione Pubblica ai sensi dell’art. 9 della legge regionale del 15 aprile 2021 n. 9 e sarà pubblicato sul sito istituzionale dell’Ufficio per l’assolvimento degli obblighi di cui all’art. 68 della L.R. 21/2014, sostituito dall’art. 98 comma 6 della legge regionale 7 maggio 2015 n. 9.

Palermo, li 27 marzo 2022

F.TO Il Funzionario Direttivo  
Leonardo Siragusa

Il Dirigente  
Roberto Cibella