



GIUNTA REGIONALE

DETERMINAZIONE N. DPB007/25

del 30/03/2020

DIREZIONE: DIPARTIMENTO RISORSE

SERVIZIO: BILANCIO

UFFICIO: Bilancio Preventivo e Politiche del Credito

OGGETTO: Trasferimento a titolo definitivo di risorse dal conto corrente di tesoreria sanità al conto corrente ordinario- Restituzione pagamenti anticipati su conto ordinario a fronte di correlati incassi a valere sul conto sanità –Istituto Zooprofilattico dell’Abruzzo e del Molise “ G.Caporale” di Teramo.

IL DIRIGENTE DEL SERVIZIO

VISTO il decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 recante disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle regioni con particolare riferimento alle disposizioni di cui agli articoli 20 e 21 del titolo II “Principi contabili generali e applicati per il settore sanitario”;

DATO ATTO di quanto contenuto nella nota n. 126833 del 23.12.2011, con la quale il Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato ha comunicato, tra l’altro, le modalità di gestione dei conti di tesoreria regionali precisando che:

- *“l’esigenza di separare la gestione sanitaria da quella ordinaria non costituisce un vincolo alla gestione della liquidità delle Regioni, che possono disporre l’utilizzo temporaneo delle giacenze depositate nei conti intestati alla sanità per fronteggiare pagamenti della gestione ordinaria e viceversa ... a condizione che tutte le movimentazioni siano adeguatamente monitorate e rilevate in contabilità tra le partite di giro”;*
- che in sede di gestione dei conti di tesoreria è esclusa la possibilità *“che un conto incassi o paghi direttamente per transazioni che non sono sue proprie”* e che le Regioni *“dovranno impartire ai propri tesorerieri le direttive necessarie, al fine di evitare l’utilizzo dell’anticipazione di tesoreria nei casi in cui la Regione abbia disponibilità liquide nei propri conti bancari o nella tesoreria statale”;*

CONSIDERATO che con la deliberazione n. 52 del 30.01.2012 la Giunta regionale:

- ha approvato le disposizioni attuative del conto di tesoreria sanità ex articolo 21 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118;
- ha assegnato al Servizio Bilancio della ex Direzione Riforme istituzionali, Enti locali, Bilancio, Attività sportive, ora Dipartimento Risorse, la funzione di

coordinamento per la gestione delle movimentazioni di risorse relative ai conti di tesoreria regionale ordinaria e sanità;

- ha istituito i capitoli di entrata e di spesa, nell'ambito delle partite di giro, per le rilevazioni contabili inerenti i trasferimenti a titolo temporaneo e a titolo definitivo tra il conto di tesoreria ordinario e il conto di tesoreria sanità e viceversa;

PRESO ATTO:

- che i seguenti capitoli di entrata e di spesa nn. 23545 e 81595, su cui confluiscono le risorse del Fondo Sanitario nazionale di parte corrente per il finanziamento dell' Istituto Zooprofilattico, non sono ricompresi nell'ambito dei capitoli perimetrati ai sensi delle disposizioni del richiamato D.Lgs 118/2011;
- che, in considerazione di quanto sopra atteso, i pagamenti disposti a valere sul capitolo di spesa 81595 sono eseguiti sul conto di tesoreria ordinario regionale, ma gli incassi correlati, come rappresentato nel prospetto contabile allegato, confluiscono, invece, sul conto corrente di tesoreria sanità;

CONSIDERATO che, in ragione di quanto sopra, devono essere restituite alla disponibilità del conto corrente di tesoreria ordinario, tutte le somme ad oggi spese a valere sul medesimo, a fronte dei correlati incassi confluiti sul conto corrente sanità, nei limiti delle somme, ad oggi, non ancora restituite;

VISTO il prospetto allegato rappresentativo delle risultanze contabili delle movimentazioni finanziarie registrate a valere sui capitoli di entrata e di spesa con evidenza delle restituzioni al conto ordinario già operate e della somma ancora da restituire alla disponibilità di quest' ultimo ai sensi di quanto sopra argomentato, determinata in Euro **36.768.349,20**;

DATO ATTO che con reversali nn. 4641/2018, 6372/2018, 9109/2018, 2577/2019 e 4305/2019, 4306/2019, 7328/2019 è stato regolarizzato, a valere sul conto di tesoreria sanità, l'incasso complessivo di Euro **36.768.349,20** registrato sul capitolo di entrata 23545 (Bollette di incasso tesoriere nn. 109/2018,124/2018, 186/2018, 67/2019, 133/2019, 128/2019, 220/2019) a fronte del quale sono stati disposti i relativi pagamenti (anno 2018: mandati nn.23104, 27430, 41111, anno 2019: mandati nn. 11115, 19007, 19023, anno 2020 residui 2019 n.8196) per il medesimo importo con addebito del conto di tesoreria ordinario e a valere sul capitolo di spesa 81595;

RITENUTO di poter procedere, tenuto conto di quanto considerato e motivato nel presente atto , alla restituzione al conto di tesoreria ordinario regionale e a titolo definitivo, della somma di Euro **36.768.349,20** a valere sul medesimo, anticipata per far fronte ai pagamenti disposti sul capitolo di spesa 81595 nelle more degli incassi delle correlate risorse di entrata;

VISTA la legge regionale 28 gennaio 2020, n. 4, pubblicata sul Bollettino Ufficiale della Regione Abruzzo n. 11 Speciale del 31/01/2020, di approvazione del Bilancio di previsione 2020 – 2022;

VISTA la deliberazione di Giunta regionale 18 febbraio 2020, n. 86 di approvazione del Documento Tecnico di accompagnamento e Bilancio finanziario gestionale 2020 – 2022;

DETERMINA

1. di **impegnare e liquidare** sul capitolo di spesa **441225.1** cod. piano dei conti 7.01.99.04.001 denominato *“Trasferimento a titolo definitivo di risorse dal conto corrente sanità al conto corrente ordinario di tesoreria regionale”* l'importo di **Euro**

36.768.349,20 per la movimentazione a titolo definitivo delle risorse dal conto di tesoreria sanità al conto di tesoreria regionale ordinario;

2. di autorizzare il Servizio Ragioneria Generale a **pagare** l'importo di **Euro 36.768.349,20** di cui al punto 1., con utilizzo del conto di tesoreria sanità a favore della Regione Abruzzo, mediante commutazione in entrata sul capitolo 61225.1, cod. piano dei conti 9.01.99.04.001 denominato "*movimentazione a titolo definitivo di risorse dal conto corrente sanità al conto corrente ordinario di tesoreria regionale*", con indicazione del codice gestionale SIOPE 7.01.99.04.001 ;
3. di autorizzare il Servizio Ragioneria Generale ad emettere, secondo quanto esplicitato al precedente punto 2, mandato di pagamento di **Euro 36.768.349,20** attraverso girofondo con accredito sul conto speciale di tesoreria ordinario n. 31195
4. di **accertare e riscuotere** sul capitolo di entrata **61225.1**, denominato "*movimentazione a titolo definitivo di risorse dal conto corrente sanità al conto corrente ordinario di tesoreria regionale*" l'importo di **Euro 36.768.349,20** per la movimentazione a titolo definitivo delle risorse dal conto di tesoreria regionale sanità al conto di tesoreria regionale ordinario;
5. di autorizzare il Servizio Risorse Finanziarie a **versare** l'importo di **Euro 36.768.349,20** di cui al punto 3. sul conto di tesoreria ordinario, con indicazione del codice gestionale SIOPE 9.01.99.04.001;
6. di trasmettere il presente provvedimento, oltre che ai Servizi Ragioneria Generale e Risorse Finanziarie, per la relativa competenza, anche al Servizio Programmazione economico-finanziaria e Finanziamento dei SSR del Dipartimento Sanità, individuato come titolare della "Gestione sanitaria accentrata presso la Regione"

Il Dirigente del Servizio Bilancio
Dott. Ebron D'Aristotile

L'Estensore
Dott. Luigi Colangelo

Firma

Il Responsabile dell'Ufficio
Dott. Luigi Colangelo

Firma