



## Servizio Autonomo Audit

### RELAZIONE ILLUSTRATIVA DEL PROGETTO DI LEGGE

**D.D.L.R. “Riconoscimento dei debiti fuori bilancio derivanti da acquisizione di beni e servizi in assenza del preventivo impegno di spesa, ai sensi dell’articolo 73, comma 1, lettera e) del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 – Pagamento a favore della società *in house* TECNOSTRUTTURA DELLE REGIONI PER IL FONDO SOCIALE EUROPEO – Saldo annualità 2020 per attività di supporto tecnico all’Autorità di AUDIT nel “Programma Complementare di Azione e Coesione per la Governance dei Sistemi di Gestione e controllo 2014/2020” cofinanziato dall’Unione Europea”**

Il decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, integrato e modificato dal decreto legislativo 10 agosto 2014 n. 126, ha introdotto, con l’art. 73, una specifica disciplina in materia di riconoscimento dei debiti fuori bilancio che trova applicazione a decorrere dall’esercizio finanziario 2015.

L’art.73, comma1, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 dispone che:

*“Il Consiglio regionale riconosce con legge, la legittimità dei debiti fuori bilancio derivanti da:*

*a) Sentenze esecutive;*

*b) Copertura dei disavanzi di enti, società ed organismi controllati, e, comunque, dipendenti dalla Regione, purché il disavanzo derivi da fatti di gestione;*

*c) Ricapitalizzazione, nei limiti e nelle forme previste dal codice civile o da norme speciali, delle società di cui alla lettera b);*

*d) Procedure espropriative o di occupazione d’urgenza per opere di pubblica utilità;*

*e) acquisizione di beni e servizi in assenza del preventivo impegno di spesa”;*

Con riferimento al Servizio Autonomo Audit si è accertato un debito fuori bilancio riconducibile all’ipotesi prevista dall’art. 73 comma 1 lett. E) del decreto legislativo n. 118/2011, pari ad euro 5.311,60 relativo al pagamento della richiesta di rimborso n. 39/21 del 09/06/2021 della Società in house Tecnostruttura delle Regioni per il Fondo Sociale Europeo.

La motivazione sulla formazione del suindicato debito, come esplicitato in delibera, si rinviene nel mancato rispetto del principio della competenza finanziaria relativamente all’annualità.

Premesso:

- che le spese di cui trattasi sono afferenti al contratto con la Società in house Tecnostruttura delle Regioni per il Fondo Sociale Europeo nel “ *Programma Complementare di Azione e Coesione per la Governance dei Sistemi di Gestione e controllo 2014/20*” concesse con vincolo di destinazione dal MEF alle Autorità di Audit regionali, di cui costituisce elemento complementare con natura assimilata ai fondi S.I.E. come da Accordo di Partenariato Italia – U.E. 2014-2020 Decisione C.E. C(2014)8021 del 29.10.2014, giusta Deliberazione CIPE n° 114/2015, con attribuzione alla Regione Abruzzo dell’importo di €. 2.808.576,00, per le quali somme vige l’obbligo di rendicontazione all’IGRUE.

-che con la determinazione ADA/9 del 10/04/2017 sono state programmate le spese per le annualità 2017-2021, anche attinenti a Tecnostruttura, ma per competenza di bilancio tale programmazione è stata ricondotta al triennio 2017-2019. Pertanto le spese inerenti le annualità 2020 – 2021 pari a €. 5.500 ed €. 5.500 sono state sommate all’annualità 2019 per un totale di €. 16.500, impegno n. 2029 sul capitolo 11204.3.

L’andamento della commessa, avendo scadenza contrattuale 2021, ha determinato nell’annualità 2019 una spesa inferiore di €. 11.353,59, rispetto all’impegno di €. 16.500, che andava reiscritta nelle annualità successive, ne consegue che l’anno 2020 resta senza impegno per un importo di € 5.311,60. Si è determinata una non corrispondenza tra impegno giuridico ed impegno contabile.

Le motivazioni sulla formazione del suindicato debito, come da indicazioni e richiesta del Servizio Bilancio-Ragioneria, si rinviengono nel mancato rispetto del principio contabile generale della “Competenza

finanziaria” che ammette il pagamento del debito in coerenza con l’annualità dell’impegno, e di conseguenza non sarebbe rispettato il disposto dell’allegato 4/2 del D.Lgs. 118/2011.

Il “ *Programma Complementare di Azione e Coesione per la Governance dei Sistemi di Gestione e controllo 2014/20*” è stato prima prorogato al 31/12/2023 e recentemente al 31/12/2025, tuttavia non è stata effettuata una corrispondente riprogrammazione della somma concessa dal MEF sul bilancio di previsione regionale né un’adeguata reiscrizione delle somme non spese che, per le difficoltà operative legate alla pandemia, sono restate impegnate nelle annualità pregresse a quello di svolgimento del servizio di Assistenza Tecnica.

L’impegno della somma richiesta ha copertura con il capitolo 11204 la cui capienza è stata recentemente aumentata di €. 2.676.000 in virtù del Decreto MEF del 8/7/21 in G.U. n° 32 del 17/08/21.

La somma non utilizzata di €. 11.353,59, relativa all’annualità finanziaria 2019 dell’impegno n° 2029 del capitolo 11204.3, deve essere dichiarata insussistente ed andrà riprogrammata nel bilancio di previsione 2021/2023, unitamente alla somma totale concessa dal MEF ad oggi aggiornata ad €. 5.484.576,00.

Pertanto essendo la fattura riferita all’annualità 2020, la stessa deve essere liquidata attivando la procedura del riconoscimento del debito fuori bilancio come da indicazioni del Servizio, con imputazione della spesa sul capitolo 11204 art. 3 dell’esercizio finanziario 2021. Per tale spesa, sul capitolo 11204.3, a suo tempo non è stato effettuato l’accertamento della corrispondente somma in entrata, sul capitolo 22100, che potrà essere effettuato contestualmente alla spesa.

Con l’articolo1 del Progetto di Legge si riconosce ai sensi e per gli effetti dell’art.73, comma1, lett.e) del Decreto Legislativo 23/11/2011 n. 118, il debito fuori bilancio della Regione Abruzzo derivante dall’acquisizione di beni e servizi in assenza del preventivo impegno di spesa, per il valore complessivo di euro 5.311.60 relativo alla liquidazione e al pagamento alla società *in house* TECNOSTRUTTURA DELLE REGIONI PER IL FONDO SOCIALE EUROPEO quale credito vantato per l’annualità 2020 per l’attività di supporto tecnico all’Autorità di AUDIT finanziato nel “*Programma Complementare di Azione e Coesione per la Governance dei Sistemi di Gestione e controllo 2014/20*” e concesso con vincolo di destinazione dal MEF ed equiparata ai fondi S.I.E.

Con la disposizione di cui all’articolo 2 del Progetto di Legge si dà copertura finanziaria all’articolo 1, precisando che la stessa è assicurata dalle risorse previste nella missione 1, programma 11, titolo1, capitolo 11204, art. 3 dello stato di previsione della spesa del bilancio regionale 2021-2023, esercizio 2021 con relativo vincolo di destinazione.

Il dirigente del Servizio  
dott.ssa Giovanna Andreola  
(firmato digitalmente)

Certificatore: ArubaPec S.p.A.  
Firma digitale n° 6130940002085006

Il Presidente G.R.