

SCHEDA N. _____

ALLEGATO D

Ricognizione

DEBITI FUORI BILANCIO

DIPARTIMENTO SERVIZIO AUTONOMO DI AUDIT

DEBITO FUORI BILANCIO per
Liquidazione dell'importo di €5.311,60 quale saldo dell'annualità 2020 società TECNOSTRUTTURA
DELLE REGIONI PER IL FONDO SOCIALE EUROPEO

Tipologia del debito

- ☐ a) sentenza esecutiva
n. _____ del _____ Organo _____
- ☐ b) copertura di disavanzi di enti, società ed organismi controllati o comunque dipendenti dalla Regione, purché il disavanzo derivi da fatti di gestione;
Ente _____ disavanzo anno _____ di euro _____;
- ☐ c) ricapitalizzazione, nei limiti e nelle forme previste dal codice civile o da norme speciali, di cui alle società di alla lettera b);
Ente _____ anno _____ di euro _____;
- ☐ d) procedure espropriative o di occupazione d'urgenza per opere di pubblica utilità;
proced. esprop. _____ euro _____;
- ☒ e) acquisizione di beni e servizi in assenza del preventivo impegno di spesa.

Breve relazione sulle motivazioni che hanno condotto alla nascita del debito

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, comma 1, 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 di “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 a € 5.311,60 da riconoscersi con il presente disegno di legge.

Gli impegni presi con Determinazione ADA/9 del 10/04/2017 programmavano la spesa per le annualità 2017-2021 ma, per competenza di bilancio, tale programmazione è stata ricondotta al triennio 2017-2019. Pertanto le spese inerenti le annualità 2020 – 2021 paria di €. 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 così una non corrispondenza tra impegno giuridico ed impegno contabile.

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.

Le motivazioni sulla formazione del suindicato debito si rinvergono nel mancato rispetto del principio di “Competenza finanziaria” che ammette il pagamento del debito in coerenza con l'annualità dell'impegno, non è stato quindi rispettato il disposto dell'allegato 4/2 del D.Lgs. 118/2011.

Il programma di che trattasi 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'adequata reiscrizione delle somme non spese che, per le difficoltà operative legate alla pandemia, sono restate impegnate nelle annualità ormai non più corrispondenti alle effettive prestazioni del Servizio in disaccordo con il principio di competenza finanziaria.

L'impegno della somma richiesta potrà avere 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, sarà 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.

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.

1. Fornitore di beni e servizi /

Esecutore dell'opera o lavoro: TECNOSTRUTTURA DELLE REGIONI PER IL FONDO SOCIALE EUROPEO

Ragione sociale TECNOSTRUTTURA DELLE REGIONI PER IL FONDO SOCIALE EUROPEO

Sede: Roma C.F. - P. Iva 97163140581

2. Natura della fornitura o prestazione: supporto tecnico all'AUTORITA' di AUDIT sul *Programma Complementare di Azione e Coesione per la Governance dei Sistemi di Gestione e controllo 2014/20*

3. Funzione o servizio di competenza regionale per il quale è utilizzata: SERVIZIO AUTONOMO DI "AUDIT"

☒ esente IVA

4. Corrispettivo richiesto dal fornitore € 5.311,60

☐ inclusa IVA

5. Accertamenti relativi all'effettivo espletamento della fornitura o prestazione: assistenza tecnica all'Autorità di Audit sul *Programma Complementare di Azione e Coesione per la Governance dei Sistemi di Gestione e controllo 2014/20*

6. Utilità ed arricchimento dell'Ente determinato dalla prestazione o fornitura ed accertati dal Responsabile:

☐ corrispondenti ad una quota del _____ % del corrispettivo richiesto;

☒ corrispondenti all'intero corrispettivo richiesto;

☐ esente IVA

per cui viene proposto il pagamento di € _____

☐ inclusa IVA

Modalità di finanziamento

☐ **Utilizzo Capitoli assegnato (anche ripartito su tre anni)**

Anno	Codice	Cap.	Art.	Importo disponibile	Importo debito
2021	1.03.02.99.000	11.204	3		5.311,60

☐ **Ulteriori modalità di finanziamento (specificare)** _____

Documentazione allegata:

all.1 Prot. 704 AM AT richiesta di rimborso n. 39/21 del 9 giugno 2021

Il dirigente del Servizio
dott.ssa Giovanna Andreola
(firmato digitalmente)
Certificatore: ArubaPec S.p.A.
Firma digitale n° 6130940002085006