



## **Delibera della Giunta Regionale n. 718 del 10/12/2012**

A.G.C. 8 Bilancio, Ragioneria, Tributi

Settore 2 Gestione delle Entrate e delle Spese di Bilancio

Oggetto dell'Atto:

**ART. 21 DEL D.LGS 23 GIUGNO 2011, N. 118. ADEGUAMENTO DELLE CONTABILITA' SPECIALI CON ISTITUZIONE DI NUOVI CAPITOLI.**

**Alla stregua dell'istruttoria compiuta dal Settore e delle risultanze e degli atti tutti richiamati nelle premesse che seguono, costituenti istruttoria a tutti gli effetti di legge, nonché dell'espressa dichiarazione di regolarità della stessa resa dal Dirigente del Settore a mezzo di sottoscrizione della presente**

**PREMESSO che:**

1. il Consiglio Regionale con legge regionale 27 gennaio 2012, n. 2 ha approvato il Bilancio di Previsione della Regione Campania per l'anno Finanziario 2012 e Bilancio Pluriennale per il Triennio 2012 – 2014;
2. la Giunta Regionale con deliberazione n. 24 del 14/02/2012 ha approvato il bilancio gestionale 2012 ai sensi dell'art. 21 della legge regionale 7/2002;
3. il Consiglio Regionale con L.R. n. 28 del 9 agosto 2012 ha approvato la variazione al bilancio di previsione della Regione Campania per l'anno finanziario 2012;
4. la Giunta Regionale con deliberazione n. 511 del 21/09/2012 ha approvato, ai sensi dell'art. 21 della L.R. n.7/2002, la variazione al bilancio gestionale 2012;

**PRESO ATTO che:**

1. il D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118, recante ad oggetto "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42", al Titolo II contiene i Principi contabili generali e applicati per il settore sanitario al fine di garantire che gli enti coinvolti nella gestione della spesa finanziata con le risorse destinate al Servizio sanitario nazionale concorrano al perseguimento degli obiettivi di finanza pubblica sulla base di principi di armonizzazione dei sistemi contabili e dei bilanci;
2. il citato D.Lgs. n. 118/2011, all'art. 21, in particolare dispone:
  - 2.1 sono istituiti per ogni singola Regione, a far data dal 1° gennaio 2012, specifici conti di tesoreria unica per il finanziamento del servizio sanitario nazionale, funzionanti secondo le modalità di cui all'art. 7 del decreto legislativo 7 agosto 1997, n. 279;
  - 2.2 i tesorerieri accendono appositi conti correnti intestati alla sanità sui quali sono versate le ulteriori risorse destinate al finanziamento del servizio sanitario nazionale secondo le modalità previste dall'art. 77-quater, comma 2, del decreto legge 25 giugno 2008, n. 112 come convertito dalla legge 6 agosto 2008, n. 133;
3. con DGR n. 181 del 12/04/2012, sono stati creati i seguenti capitoli specifici per le movimentazioni tra i due conti di tesoreria in virtù di quanto disposto dal D.Lgs n. 118/2011:

Capitolo di Entrata	U.P.B.	A.G.C.	Settore	Class.	Denominazione
7102	19 54 94	8	2	613	Costituzione Fondo di Cassa iniziale Conto Sanità
7104	19 54 94	8	2	613	Anticipazione e reintegro trasferimento temporaneo al conto sanità
7106	19 54 94	8	2	613	Anticipazione e reintegro trasferimento temporaneo al conto non sanità

Capitolo di Spesa	U.P.B.	A.G.C.	Settore	Class.	Denominazione
9192	8 25 47	8	2	413	Trasferimento al conto sanità per costituzione Fondo di Cassa
9194	8 25 47	8	2	413	Trasferimento temporaneo dal conto sanità al conto non sanità
9196	8 25 47	8	2	413	Trasferimento temporaneo dal conto non sanità al conto sanità

**CONSIDERATO che:**

1. l'AGC 19, Settore 1, con decreto dirigenziale n. 288 del 30/12/2011 ha disposto, in applicazione delle DGR n. 777 e 778 del 29/12/2011, l'impegno e la contestuale liquidazione della somma di

- € 1.920.725.782,54 per l'estinzione della anticipazioni fatte sulle partite di giro su fondi attesi per la Sanità, effettuate in attuazione delle DGR nn. 541/2009 e 1627/2009;
- per alcune delle somme di cui al punto precedente la Regione Campania ha proceduto a effettuare pagamenti nel corso del 2011 a valere del conto di tesoreria acceso alla gestione ordinaria, in quanto il conto sanità alla data del 31/12/2011 non era stato ancora istituito, per somme successivamente incassate nel 2012 sul conto di tesoreria intestato alla sanità;
  - in sede di pagamento degli emolumenti stipendiali nel corso di tutto l'esercizio 2012, per problemi tecnici legati all'impossibilità di generare flussi telematici distinti da inviare al tesoriere regionale, sono state pagate somme imputate su capitoli vincolati alle entrate del Fondo Sanitario Nazionale sul conto di tesoreria acceso alla gestione ordinaria;
  - è necessario, dunque, procedere al recupero della liquidità anticipata dal conto di tesoreria acceso alla gestione ordinaria della Regione per pagamenti effettuati per conto della gestione sanitaria, per una somma presumibilmente pari ad € 160.000.000,00;
  - nessuno dei capitoli iscritti con la citata DGR n. 181 del 12/04/2012 è idoneo a far transitare i recuperi degli anticipi di liquidità fatti dal conto di tesoreria acceso alla gestione ordinaria in favore del conto di tesoreria acceso alla gestione sanitaria;

**CONSIDERATO altresì che:**

- sul conto intestato alla gestione sanitaria affluiscono risorse per le quali, attesa la difficoltà della relativa istruttoria, risulta praticamente impossibile procedere in tempi ristretti alla regolarizzazione dei sospesi mediante imputazione sui capitoli di entrata e sugli accertamenti competenti;
- è necessario, in analogia a come si procede per le somme in attesa di imputazione provenienti dal conto n. 22914 per le risorse di co-finanziamento CEE sul POR, istituire tra le partite di giro due nuovi capitoli ai fini della regolarizzazione dei sospesi;
- le risorse per le quali è necessario procedere alla regolarizzazione dei relativi sospesi sono pari presumibilmente ad € 500.000.000,00;

**RITENUTO pertanto necessario;**

- procedere al recupero della liquidità anticipata, nel corso dell'esercizio 2011, dal conto di tesoreria acceso alla gestione ordinaria della Regione per pagamenti effettuati per conto della gestione sanitaria;
- procedere altresì alla sistemazione contabile dei sospesi in entrata sul conto di tesoreria intestato alla gestione sanitaria in attesa di imputazione;
- istituire a tali fini quattro nuovi capitoli tra le Contabilità Speciali;
- provvedere ad iscrivere in termini di competenza e di cassa, nel bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2012:
  - nella UPB. della entrata 19.54.94, denominata "*Partite di Giro*", la somma di **€ 660.000.000,00**;
  - nella UPB. della spesa 8.25.47, denominata "*Partite di Giro*" la medesima somma di **€ 660.000.000,00**;
- stabilire che ai fini gestionali, le risorse di cui sopra vanno a costituire lo stanziamento dei seguenti capitoli del Bilancio gestionale 2012:
  - nello stato di previsione della entrata al cap. **7110** (UPB 19.54.94), di nuova istituzione (classificazione 613), denominato "*Reintegro conto di tesoreria acceso alla gestione ordinaria*", per **€ 160.000.000,00**;
  - nello stato di previsione della spesa al correlato cap. **9100** (UPB 8.25.47), di nuova istituzione (classificazione 413) denominato "*Trasferimento al conto di tesoreria acceso alla gestione ordinaria per reintegro della liquidità*", per **€ 160.000.000,00**;
  - nello stato di previsione della entrata al cap. **7114** (UPB 19.54.94), di nuova istituzione, (classificazione 613) denominato "*Regolarizzazione somme incassate sul conto di tesoreria acceso alla gestione sanitaria in attesa di imputazione*", per **€ 500.000.000,00**;
  - nello stato di previsione della spesa al correlato cap. **9114** (UPB 8.25.47), di nuova istituzione, (classificazione 413) denominato "*Somme incassate sul conto di tesoreria acceso alla gestione sanitaria in attesa di imputazione*", per **€ 500.000.000,00**;

**VISTE**

1. la legge Regionale n. 7/2002;
2. la legge regionale 27 gennaio 2012, n. 2;
3. la DGR n. 24 del 14/02/2012;
4. la legge regionale 9 agosto 2012, n. 28;
5. la DGR n. 511 del 21/09/2012;

**PROPONE**, e la Giunta in conformità e a voto unanime,

**DELIBERA**

*Per i motivi espressi in narrativa e che di seguito si intendono integralmente riportati:*

1. di procedere al recupero della liquidità anticipata, nel corso dell'esercizio 2011, dal conto di tesoreria acceso alla gestione ordinaria della Regione per pagamenti effettuati per conto della gestione sanitaria;
2. di procedere altresì alla sistemazione contabile dei sospesi in entrata sul conto di tesoreria intestato alla gestione sanitaria in attesa di imputazione;
3. di istituire a tali fini i seguenti capitoli di entrata e spesa:
  - 3.1 nello stato di previsione della entrata il cap. **7110** (UPB 19.54.94), (classificazione 613), denominato "*Reintegro conto di tesoreria acceso alla gestione ordinaria*";
  - 3.2 nello stato di previsione della spesa il correlato cap. **9100** (UPB 8.25.47), (classificazione 413) denominato "*Trasferimento al conto di tesoreria acceso alla gestione ordinaria per reintegro della liquidità*";
  - 3.3 nello stato di previsione della entrata il cap. **7114** (UPB 19.54.94), (classificazione 613) denominato "*Regolarizzazione somme incassate sul conto di tesoreria acceso alla gestione sanitaria in attesa di imputazione*";
  - 3.4 nello stato di previsione della spesa il correlato cap. **9114** (UPB 8.25.47), (classificazione 413) denominato "*Somme incassate sul conto di tesoreria acceso alla gestione sanitaria in attesa di imputazione*";
4. di attribuire la responsabilità gestionale dei predetti capitoli di Entrata e Spesa di nuova istituzione al Settore 02 – Gestione delle Entrate e della Spesa di Bilancio. dell'AGC 08 – Bilancio, Ragioneria e Tributi;
5. di iscrivere a tal fine, in termini di competenza e di cassa, nel bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2012:
  - 5.1 nella UPB. della entrata 19.54.94, denominata "*Partite di Giro*", la somma di **€ 660.000.000,00**;
  - 5.2 nella UPB. della spesa 8.25.47, denominata "*Partite di Giro*" la medesima somma di **€ 660.000.000,00**;
6. di iscrivere ai fini gestionali, le risorse di cui sopra sui seguenti capitoli Bilancio gestionale 2012:
  - 6.1 nello stato di previsione della entrata al cap. **7110** (UPB 19.54.94), di nuova istituzione (classificazione 613) denominato "*Reintegro conto di tesoreria acceso alla gestione ordinaria*", per **€ 160.000.000,00**;
  - 6.2 nello stato di previsione della spesa al correlato cap. **9100** (UPB 8.25.47), di nuova istituzione (classificazione 413) denominato "*Trasferimento al conto di tesoreria acceso alla gestione ordinaria per reintegro della liquidità*", per **€ 160.000.000,00**;
  - 6.3 nello stato di previsione della entrata al cap. **7114** (UPB 19.54.94), di nuova istituzione, (classificazione 613) denominato "*Regolarizzazione somme incassate sul conto di tesoreria acceso alla gestione sanitaria in attesa di imputazione*", per **€ 500.000.000,00**;
  - 6.4 nello stato di previsione della spesa al correlato cap. **9114** (UPB 8.25.47), di nuova istituzione, (classificazione 413) denominato "*Somme incassate sul conto di tesoreria acceso alla gestione sanitaria in attesa di imputazione*", per **€ 500.000.000,00**;
7. di inviare il presente provvedimento ad intervenuta esecutività alle Aree Generali di Coordinamento 08, Bilancio Ragioneria e Tributi, ai Settori proponenti, al Settore Stampa, Documentazione, Informazione e Bollettino Ufficiale per la relativa pubblicazione sul BURC;
8. di inviare, altresì, copia del presente provvedimento al Tesoriere Regionale ed al Consiglio

Regionale, ai sensi dell'art. 29, comma 8, della Legge Regionale 30 aprile 2002, n. 7.