

CONSIGLIO REGIONALE DELLA SARDEGNA

DISEGNO DI LEGGE

N. 527/A

presentato dalla Giunta regionale,
su proposta dell'Assessore regionale della programmazione, bilancio, credito e assetto del territorio,
PACI

il 29 giugno 2018

Riconoscimento di debiti fuori bilancio ai sensi dell'articolo 73, comma 1, lettere a) ed e) del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 (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), e successive modifiche ed integrazioni, e autorizzazione di spese non rientranti tra i debiti fuori bilancio di cui all'articolo 73 del decreto legislativo n. 118 del 2011

RELAZIONE DELLA GIUNTA REGIONALE

L'articolo 1 contiene un elenco di proposte di riconoscimento con legge di debiti fuori bilancio per effetto dell'articolo 73, comma 1, lettera a) del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 (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) e successive modifiche ed integrazioni, concernenti sentenze esecutive, relativamente alle quali è indicata anche la correlata copertura finanziaria. Di seguito si relaziona, con riferimento alle corrispondenti lettere dello schema di norma, su ogni singola richiesta proveniente dagli Assessorati competenti per materia, riportandone i principali contenuti.

Assessorato del turismo, artigianato e commercio, come da proposta di deliberazione n. 27/21 del 29 maggio 2018

Con decreto ingiuntivo n. 2567/13 R.A.C. 8088/2013 emesso dal Tribunale di Cagliari in data 7 novembre 2013 e notificato in data 20 novembre 2013, su istanza della società Graficstudio Sas in persona del legale rappresentante sig. Pierpaolo Fisichella è stato intimato all'Agenzia Sardegna Promozione il pagamento della somma complessiva di euro 14.136,43 (IVA compresa), oltre spese legali e interessi moratori ai sensi del decreto legislativo n. 231 del 2002, quale saldo della fattura n. 46 del 21 novembre 2011 relativa ad ulteriori prestazioni rese in occasione dell'evento "Ospitalità, organizzazione, gestione e coordinamento della seconda edizione della Bitas – Borsa Internazionale del Turismo Attivo in Sardegna – 27 aprile/3 maggio 2011 Pula – Forte Village Resort" e non ricomprese nel con-

tratto d'appalto stipulato tra le parti il 15 marzo 2011.

Avverso il suddetto decreto ingiuntivo l'Agenzia Sardegna Promozione ha presentato opposizione affidando la propria difesa all'Avv. Cristina Giancola, come da atto di citazione in opposizione datato 23 dicembre 2013.

Con comunicazione del 25 maggio 2016, registrata al prot. 5205 del 26 maggio 2016, l'Avv. Giancola informa l'Area legale della Presidenza che il Giudice, preso atto dell'intervenuta soppressione dell'Agenzia Sardegna Promozione (avvenuta con legge regionale n. 1 del 2015), ha dichiarato l'interruzione del procedimento.

Con la soppressione dell'Agenzia Sardegna Promozione e la mancata riassunzione del giudizio di opposizione, il decreto ingiuntivo n. 2567/2013 è stato reso esecutivo in data 26 aprile 2017 e notificato alla Regione autonoma della Sardegna (succeduta alla estinta Agenzia governativa regionale Sardegna Promozione) unitamente all'atto di precetto in data 27 giugno 2017.

Con nota prot. 11256 del 27 novembre 2017 la Direzione generale dell'Area legale della Presidenza – Servizio degli affari legali di giurisdizione ordinaria ha trasmesso all'Assessorato del turismo, artigianato e commercio copia dell'atto di precetto rinnovato, notificato presso la stessa Presidenza con raccomandata del 24 novembre 2017, con il quale si intimava alla Regione autonoma della Sardegna di pagare in favore dell'istante, nel termine di 10 giorni dalla notifica dell'atto, l'importo di euro 22.426,22 (di cui decreto ingiuntivo pari a euro 14.136,43, interessi di mora (dal 21 dicembre 2011) pari a euro 6.140,39 e spese legali pari a euro 2.149,40), oltre ogni altra accessoria. Non è stato possibile effettuare l'impegno e la liquidazione poiché, a tale data, sul pertinente capitolo SC06.0452 associato al CdR 00.07.01.02 non sussisteva la necessaria disponibilità, né sussistevano i tempi per avviare la procedura.

Con nota prot. 302 dell'11 gennaio 2018 la Direzione generale dell'Area legale della Presidenza – Servizio degli affari legali di giurisdizione ordinaria trasmette all'Assessorato al turismo artigianato e commercio la copia dell'atto di pignoramento presso terzi promosso da Graficstudio Sas di Pierpaolo Fisichella & C. contro la Regione autonoma della Sardegna per un importo fino alla concorrenza di euro 33.340,47 a garanzia di capitale, interessi e spese, notificato presso la stessa Presidenza in data 9 gennaio 2018.

Con la medesima nota informa che la Regione autonoma della Sardegna è citata a comparire all'udienza del 24 gennaio 2018, con l'avvertimento che non comparendo si procederà come per legge al pignoramento e che con determinazione n. 354 prot. 11780 dell'11 dicembre 2017 (mandato n. 1000091608) ha provveduto, tra l'altro, alla liquidazione e pagamento in favore della Graficstudio Sas (con beneficiario alternativo Avv. Antonello Rossi) delle spese legali del decreto ingiuntivo n. 2567/13.

Non essendovi elementi per opporsi al pignoramento, questo Assessorato per quanto sopra ha stimato in euro 33.340,47 la somma complessiva di quanto dovuto, calcolati gli interessi moratori al 30 giugno 2018 e detratte le spese legali già liquidate.

Poiché con nota prot. 1927 del 22 febbraio 2018 la Direzione generale dell'Area legale della Presidenza – Servizio degli affari legali di giurisdizione ordinaria ha trasmesso all'Assessorato del turismo, artigianato e commercio la comunicazione del Tribunale di Cagliari con la quale il Giudice dell'esecuzione ha disposto il rinvio della procedura in argomento al 24 maggio 2018, notificata presso la stessa Presidenza con raccomandata del 19 febbraio 2018 e allo stato attuale sul pertinente capitolo SC06.0452 associato al CdR 00.07.01.02 non sussiste la necessaria disponibilità, si rappresenta l'urgenza di disporre delle necessarie risorse finanziarie al fine di provvedere al pagamento delle somme dovute prima del pignoramento e non generare ulteriori oneri per la finanza pubblica.

Al fine di disporre l'impegno e la liquidazione in favore della Graficstudio Sas, è necessario provvedere all'incremento del predetto capitolo attraverso l'utilizzo "Fondo contenzioso" dal capitolo SC08.5101 "Fondo passività potenziali collegate a spese legali e somme da liti, arbitrati e contenzioso (articolo 14, comma 1, legge regionale 11 aprile 2016, n. 6) – UPB S08.01.00 – missione 20 – programma 03 - titolo I - macroaggregato 110 a valere sul CDR 00.07.01.02, secondo lo schema di seguito riportato:

In diminuzione

Capitolo	missione	programma	titolo	Macroaggrg	PCF	Fonte	Competenza	Cassa
SC08.5101	20	03	I	110	U.1.03.02.99.000	FR	33.340,47	
SC08.6033	20	01	I	110	U.1.10.01.01.000			33.340,47

In aumento

Capitolo	missione	programma	titolo	Macroaggrg	PCF	Fonte	Competenza	Cassa
SC06.0452	07	01	I	103	U.1.03.02.99.000	FR	33.340,47	33.340,47

L'articolo 2 contiene un elenco di proposte di riconoscimento con legge di debiti fuori bilancio per effetto dell'articolo 73, comma 1, lettera e) del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 (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) e successive modifiche ed integrazioni, concernenti acquisizioni di beni e servizi in assenza del preventivo impegno di spesa, relativamente alle quali è indicata anche la correlata copertura finanziaria. Di seguito si relaziona, con riferimento alle corrispondenti lettere dello schema di norma, su ogni singola richiesta proveniente dagli assessorati competenti per materia, riportandone i principali contenuti:

Assessorato della difesa dell'ambiente, come da proposta di deliberazione n. 23/14 dell'8 maggio 2018

Il debito è conseguente all'acquisizione di servizi disposta nell'anno 2017 in assenza del preventivo impegno di spesa a motivo, così come più diffusamente esposto, del ritardo generato da una serie di concause tra le quali il gravoso carico di lavoro a fronte di un organico di personale assolutamente non adeguato; non a caso l'atto negoziale - contratto di lavoro autonomo - dal quale discende l'obbligazione giuridicamente perfezionata costituente il presupposto dell'impegno di spesa, è finalizzato all'acquisizione di professionalità carenti nel Servizio interessato, tenuto ad assicurare la corretta e compiuta attuazione del progetto comunitario MAREGOT, nel rispetto delle scadenze previste dal relativo cronoprogramma.

Per lo svolgimento delle attività del progetto, è stato necessario procedere all'affidamento delle attività di controllo e certificazione di cui ai regolamenti (UE) n. 1303/2013 n. 1299/2013, al fine di garantire la verifica della legittimità e regolarità delle spese dichiarate da ciascuno dei beneficiari e avviare le conseguenti procedure volte alla stipula del contratto. Ciò simultaneamente allo svolgimento delle attività di rendicontazione delle spese del progetto relative al primo semestre (da disporsi entro il 31 luglio 2017) e delle attività di programmazione delle risorse del PO FESR 2014- 2020, (esitate con la pubblicazione dell'ottavo programma stralcio con la deliberazione della Giunta regionale n. 40/20 in data 1 settembre 2017). Attività queste descritte, risultanti aggiuntive rispetto a quelle ordinariamente ascritte al Servizio ed in particolare al responsabile del progetto, di fatto privo del necessa-

rio supporto amministrativo a motivo della richiamata carenza di risorse umane.

Il concatenarsi degli impegni straordinari sopra evidenziati, ha comportato uno slittamento nella predisposizione dell'atto di impegno delle somme per far fronte al contratto sottoscritto, anche a causa delle necessarie modifiche e revisioni apportate al documento prima della sua stesura finale, avvenuta in data 14 settembre 2017 con rep. 572/19147.

Tutto ciò ha comportato un non preventivato differimento delle tempistiche intercorrenti tra la data di stipula dell'atto negoziale e la data della determina di impegno, rendendo conseguentemente necessario, così come indicato dai competenti uffici di controllo della DGSF, avviare la richiesta di riconoscimento del debito fuori bilancio al fine di poter procedere alla esecuzione del contratto e riavviare le indispensabili e doverose attività di certificazione nell'ambito del progetto MAREGOT.

Sotto il profilo finanziario si è provveduto a garantire la necessaria copertura degli oneri derivanti dal contratto in argomento per gli anni 2018, 2019 e 2020, pari a euro 5.100, con imputazione alla missione 19 - programma 02 - titolo 1, dei seguenti importi a valere sui sotto indicati capitoli di bilancio.

Capitolo	Importo euro	Anno
SC04.2433	382,50	2018
SC04.2433	255,00	2019
SC04.2433	127,50	2020
SC04.2413	2.167,50	2018
SC04.2413	1.445,00	2019
SC04.2413	722,50	2020
TOTALE	5.100,00	

Si evidenzia l'urgenza di procedere ai sensi e per gli effetti richiamata normativa contabile, anche perché, nonostante l'ammontare del debito effettivamente maturato, risulti riconducibile all'annualità 2017 (la prestazione contrattuale de quo è ascrivibile a tale annualità) tuttavia, risultando strettamente connesso alla vigenza pluriennale dell'impegno disposto, è destinato ad incidere sull'intera durata dell'atto negoziale e conseguentemente sul buon esito del progetto comunitario.

Assessorato dell'industria, come da proposta di deliberazione n. 23/3 dell'8 maggio 2018

a) In data 19 maggio 2015 è stata approvata dalla Giunta regionale la deliberazione n. 24/21 concernente "Strategia per l'internazionalizzazione del sistema produttivo regionale. Indirizzi per la stipula di una convenzione operativa con ICE - Agenzia. legge regionale 9 marzo 2015, n. 5, articolo 1, comma 3. Anticipazione delle risorse della programmazione comunitaria".

La citata deliberazione ha previsto, fra l'altro, l'attivazione di strumenti di diagnosi e valutazione delle capacità di esportazione potenziali e attuali delle imprese regionali, nonché azioni di sostegno ai percorsi di internazionalizzazione attraverso l'erogazione di servizi diretti alle piccole e medie imprese (attività di formazione, alta formazione e accompagnamento) finalizzati all'accrescimento delle competenze manageriali a favore degli imprenditori e dei soggetti che operano, o potenzialmente potrebbero operare, nei mercati internazionali, dando mandato alla direzione generale dell'Assessorato dell'industria di procedere alla negoziazione e alla stipula di una convenzione operativa con ICE - Agenzia, finalizzata all'implementazione delle azioni sopra descritte.

Successivamente il POR FESR Sardegna 2014- 2020, approvato dalla Commissione europea in data 14 luglio 2015, con decisione C (2015) 4926, ha individuato fra i suoi obiettivi specifici l'Incremento del livello di internazionalizzazione dei sistemi produttivi finanziato con l'Azione 3.4.1 "Progetti di promozione dell'export (destinati a imprese e loro forme aggregate individuate su base ter-

ritoriale o settoriale)".

In tale contesto di riferimento e in attuazione degli indirizzi della Giunta regionale, in data 7 marzo 2016 è stata sottoscritta la Convenzione operativa fra RAS e ICE n. 0007606/Conv/1 - Agenzia per la realizzazione della prima edizione di Export Lab, format di proprietà esclusiva dell'Agenzia suddiviso in tre tipologie di azioni:

- Export Lab: finalizzato a sviluppare conoscenze e competenze tecnico- manageriali e ad accrescere la competitività sui mercati esteri attraverso l'implementazione di un percorso articolato in tre fasi: formazione in aula, affiancamento per la redazione del piano export e incubazione nel mercato estero con il supporto della rete ICE - Agenzia;
- Interventi di supporto all'internazionalizzazione: attività da realizzarsi nell'intero territorio regionale per consolidare le competenze sui temi trattati nella prima edizione dell'Export Lab;
- Servizi innovativi e tailor made consistente in attività di coaching e affiancamenti personalizzati per la crescita delle competenze delle imprese sarde nei vari aspetti dell'internazionalizzazione.

Tale prima Convenzione, attualmente in fase di rendicontazione finale, ha previsto uno stanziamento complessivo di euro 999.500 e ha coinvolto 43 imprese sarde, di cui 41 hanno affrontato con assiduità il percorso formativo e partecipato alla successiva fase di affiancamento per la redazione del piano di export e nelle missioni all'estero.

Lo scorso anno, la deliberazione della Giunta regionale n. 18/13 dell'11 aprile 2017 ha approvato il quadro programmatico unitario delle risorse finanziarie stanziato nell'ambito della Strategia 2 - Creare opportunità di lavoro favorendo la competitività delle imprese del PRS 2014-2019 - programma di Intervento – Competitività, e sono stati destinati euro 5.000.000 per la realizzazione dell'obiettivo "Sostegno all'internazionalizzazione delle imprese - programma regionale triennale per l'internazionalizzazione", assegnando alla strategia "Export Lab" risorse pari a euro 2.413.332.

Nel corso dell'annualità 2017 si è reso pertanto necessario predisporre e stipulare una nuova Convenzione fra RAS e ICE - Agenzia, finalizzata alla realizzazione della seconda edizione di Export Lab.

Con comunicazione prot. n. 24766 del 14 luglio 2017, essendosi verificate delle economie nella realizzazione della prima edizione dell'Export Lab, si sono date indicazioni all'Agenzia perché venissero utilizzate per realizzare, entro l'annualità 2017, tutte le attività propedeutiche all'avvio della seconda edizione. Nello specifico, oltre a ulteriori tre seminari di approfondimento destinati alle imprese sarde, sono state realizzate le seguenti attività:

- Campagna di comunicazione per la promozione della seconda edizione dell'Export Lab;
- Selezione delle imprese partecipanti alla seconda edizione dell'Export Lab.

A seguire, con Determinazione prot. n. 27790 rep. n. 496 del 3 agosto 2017 il Servizio politiche di sviluppo attività produttive, ricerca industriale e innovazione tecnologica della Direzione generale dell'industria ha avviato la procedura per l'affidamento del servizio di realizzazione del progetto "ICE Export Lab II Edizione" per l'importo di euro 1.422.000 comprensivo di IVA e di ogni altro onere, a valere sulle risorse della programmazione unitaria 2014-2020, assegnate con la deliberazione della Giunta regionale n. 18/3 dell'11 aprile 2017.

In data 15 settembre 2017 è stata, poi, stipulata la Convenzione operativa per l'attuazione degli interventi relativi al progetto "ICE Export Lab II Edizione" n. 0031516/Conv/10 con validità dalla data di sottoscrizione fino al completamento delle attività e comunque non oltre il 31 dicembre 2019.

L'Agenzia, attraverso l'utilizzo dei residui della prima convenzione, ha svolto correttamente le attività propedeutiche all'attivazione del secondo percorso ICE Export Lab Sardegna, occupandosi della promozione della nuova iniziativa, predisponendo e gestendo il bando pubblico e la selezione delle

imprese che hanno manifestato interesse a partecipare.

In data 29 novembre 2017 è scaduto il termine entro il quale le imprese potevano fare richiesta di partecipazione. Nel mese di dicembre 2017 è stata nominata la commissione di valutazione composta da due rappresentanti della Regione autonoma della Sardegna, un rappresentante di ICE - Agenzia e due esperti di formazione di impresa.

A conclusione del processo di valutazione, nel mese di gennaio 2018 si è data esecuzione alla seconda convenzione siglata nel settembre 2017 e sono stati attivati ufficialmente i percorsi formativi nelle due sedi di Sassari (il 18 gennaio 2018) e Cagliari (il 25 gennaio 2018).

Parallelamente, in data 22 gennaio 2018, con Determinazione del Direttore di Servizio prot. n. 2187 rep. n. 18, è stato adottato l'impegno di spesa di euro 1.422.000, IVA e altri oneri inclusi a favore di ICE - Agenzia, che trova idonea copertura nei pertinenti capitoli SC06.1638 (AS), SC06.1639 (UE), SC06.1645 (FR) - missione 14 - programma 01 - PCF U.2.03.03.03.000, facente capo al CdR 00.09.01.02.

Ciò che determina, nel caso di specie, il ricorso alla procedura di riconoscimento del debito fuori bilancio è la discrasia temporale creatasi tra l'avvio delle prestazioni, coincidente con la stipula del contratto, e l'assunzione del relativo impegno di spesa.

Infatti, con la circolare prot. n. 8511/3 del 23 marzo 2017 la Direzione generale dei servizi finanziari ha chiarito che "le spese devono essere impegnate quando l'obbligazione giuridica sorge e imputate all'esercizio in cui detta obbligazione è esigibile". La medesima circolare dispone che "La contestualità dell'atto di impegno rispetto alla sottoscrizione dell'atto negoziale sottostante, non deve essere necessariamente intesa come simultaneità ma in ogni caso l'adozione dell'atto contabile deve avvenire senza ritardo nei tempi tecnici ordinari e non può comunque avvenire dopo che la prestazione è già stata avviata in quanto la prestazione non può, in nessun caso, essere avviata nel lasso di tempo intercorrente tra la sottoscrizione del contratto e la registrazione dell'impegno di spesa."

Nel caso di specie, l'avvio del percorso formativo previsto dalla seconda edizione del progetto ICE Export Lab Sardegna ha determinato una situazione incompatibile con le disposizioni della circolare prot. n. 8511/3 del 23 marzo 2017 appena richiamata, in quanto le prestazioni dell'Agenzia sono iniziate in un momento antecedente all'impegno di spesa.

Pertanto, tenuto conto dei presupposti di cui alla circolare sopra indicata, la spesa non registrata nel momento in cui l'obbligazione viene giuridicamente perfezionata genera debito fuori bilancio in tutti i casi in cui la prestazione viene richiesta ed erogata nel lasso temporale che intercorre tra la formalizzazione dell'atto convenzionale e la registrazione dell'impegno contabile. Tale circostanza si è sostanzialmente verificata nel caso di specie poiché l'erogazione della prestazione, per le motivazioni sopra già esplicitate, è iniziata nel lasso temporale intercorrente tra formalizzazione dell'atto convenzionale e registrazione dell'impegno contabile.

b) In data 19 maggio 2015 è stata approvata dalla Giunta regionale la deliberazione n. 24/21 concernente "Strategia per l'internazionalizzazione del sistema produttivo regionale. Indirizzi per la stipula di una convenzione operativa con ICE - Agenzia. Legge regionale 9 marzo 2015, n. 5, articolo 1, comma 3.

"Anticipazione delle risorse della programmazione comunitaria". La citata deliberazione ha previsto, fra l'altro, l'attivazione di strumenti di diagnosi e valutazione delle capacità di esportazione potenziali e attuali delle imprese regionali, nonché azioni di sostegno ai percorsi di internazionalizzazione attraverso l'erogazione di servizi diretti alle piccole e medie imprese (attività di formazione, alta formazione e accompagnamento) finalizzati all'accrescimento delle competenze manageriali a favore

degli imprenditori e dei soggetti che operano, o potenzialmente potrebbero operare, nei mercati internazionali.

Successivamente le deliberazioni della Giunta regionale n. 43/7 del 1° settembre 2015 "Strategia per l'internazionalizzazione del sistema produttivo regionale. Programma regionale triennale per l'internazionalizzazione 2015-2018" e n. 49/52 del 27 ottobre 2017 "Strategia per l'internazionalizzazione del sistema produttivo regionale. Programma regionale triennale per l'internazionalizzazione 2017- 2020" hanno previsto il sostegno delle azioni di supporto all'internazionalizzazione delle imprese che incrementano la propensione all'export, promuovendo l'ingresso e il consolidamento sui mercati internazionali delle produzioni di eccellenza regionale all'estero.

Recependo tali indirizzi e in coerenza con la strategia di sviluppo del POR FESR Sardegna 2014-2020 - Azione 3.4.1 e della Strategia 2 "Creare opportunità di lavoro favorendo la competitività delle imprese", del programma di intervento 3 "Competitività delle imprese" del PRS 2014-2019 - programmazione unitaria 2014- 2020, l'Assessorato dell'Industria, ha avviato delle azioni mirate a favorire l'aumento della competitività delle imprese aventi sede operativa in Sardegna nell'ambito dell'internazionalizzazione.

Nel corso dell'annualità 2017, in particolare, si è colta l'opportunità offerta dall'articolo 3, comma 19, della legge regionale n. 5 del 2017, che ha stanziato euro 800.000 per la realizzazione di iniziative istituzionali all'estero, volte a supportare i processi di internazionalizzazione delle imprese regionali e le attività di promozione del Fondo di Capitale di rischio per investimenti in equity nel capitale di imprese innovative regionali.

Con la determinazione del direttore del Servizio per le politiche di sviluppo attività produttive, ricerca industriale ed innovazione tecnologica n. 21923 rep. n. 336 del 29 giugno 2017, l'Assessorato dell'Industria ha approvato l'avviso pubblico per la presentazione di manifestazioni di interesse a partecipare all'iniziativa Italian Innovation Day, organizzata con ICE Agenzia Singapore dal 21 al 23 novembre 2017.

Nell'ottobre 2017, al fine di massimizzare l'efficacia dell'iniziativa offrendo l'opportunità alle 11 imprese sarde selezionate di approfondire temi e modalità legati all'attivazione di contatti commerciali durante l'Italian Innovation Day, si è deciso di organizzare due giornate di formazione propedeutiche alla missione della Regione Sardegna a Singapore.

Poiché la partecipazione delle imprese all'Italian Innovation Day rappresentava una importante occasione per incontrare partner e investitori esteri, in un mercato in forte espansione e l'opportunità per accrescere le competenze anche grazie all'attività di formazione propedeutica alla missione, giacché ICE Agenzia, per propria mission e grazie alla rete di relazioni nel mondo è in grado di assicurare un supporto coordinato alle imprese e alle reti nazionali che si impegnano nel processo di internazionalizzazione, con l'obiettivo di promuovere l'immagine del prodotto italiano nel mondo e l'Italia quale destinazione degli investimenti esteri, con Determinazione prot. n. 37782 rep. n. 718 del 27 ottobre 2017 è stato autorizzato l'affidamento ad ICE, ai sensi dell'articolo 9 del decreto legislativo n. 50 del 2016 e successive modifiche ed integrazioni del servizio "Promozione delle imprese innovative regionali nel mercato asiatico: azioni propedeutiche per la partecipazione della Regione Sardegna all'Italian Innovation Day di Singapore", destinando a tale attività la dotazione finanziaria di euro 6.990,60 IVA inclusa.

In attuazione delle succitate determinazioni, in data 13-14 novembre 2017 ICE Agenzia ha realizzato a Cagliari il percorso formativo propedeutico alla missione a Singapore, rivolto alle 11 imprese sarde selezionate per l'iniziativa Italian Innovation Day.

Successivamente, in data 28 dicembre 2017, con determinazione del Direttore di servizio

prot. n. 46692 rep. n. 967, è stato adottato l'impegno di spesa di euro 6.990,60 IVA inclusa a favore di ICE - Agenzia, che trova idonea copertura sul capitolo SC08.7148 "Spese per la realizzazione di iniziative istituzionali per l'internazionalizzazione del sistema Sardegna (articolo 3, comma 19, legge regionale n. 5 del 2017 e articolo 1, comma 11, legge regionale n. 22 del 2017)" - missione 14 - programma 01 - PCF U.1.03.02.02.001 facente capo al CdR 00.09.01.02.

Ciò che determina, nel caso di specie, il ricorso alla procedura di riconoscimento del debito fuori bilancio è la discrasia temporale creatasi tra l'avvio delle prestazioni, coincidente con la stipula del contratto, e l'assunzione del relativo impegno di spesa.

Infatti, con la circolare prot. n. 8511/3 del 23 marzo 2017 la Direzione generale dei servizi finanziari ha chiarito che "le spese devono essere impegnate quando l'obbligazione giuridica sorge e imputate all'esercizio in cui detta obbligazione è esigibile." La medesima circolare dispone che "La contestualità dell'atto di impegno rispetto alla sottoscrizione dell'atto negoziale sottostante, non deve essere necessariamente intesa come simultaneità ma in ogni caso l'adozione dell'atto contabile deve avvenire senza ritardo nei tempi tecnici ordinari e non può comunque avvenire dopo che la prestazione è già stata avviata in quanto la prestazione non può, in nessun caso, essere avviata nel lasso di tempo intercorrente tra la sottoscrizione del contratto e la registrazione dell'impegno di spesa".

Nel caso di specie, la realizzazione del percorso formativo propedeutico alla missione a Singapore ha determinato una situazione incompatibile con le disposizioni della circolare prot. n. 8511/3 del 23 marzo 2017 appena richiamata, in quanto le prestazioni dell'Agenzia sono iniziate in un momento antecedente all'impegno di spesa.

Pertanto, tenuto conto dei presupposti di cui alla circolare sopra indicata, la spesa non registrata nel momento in cui l'obbligazione viene giuridicamente perfezionata genera debito fuori bilancio in tutti i casi in cui la prestazione viene richiesta ed erogata nel lasso temporale che intercorre tra la formalizzazione dell'atto convenzionale e la registrazione dell'impegno contabile. Tale circostanza si è sostanzialmente verificata nel caso di specie poiché l'erogazione della prestazione, per le motivazioni sopra già esplicitate, è iniziata nel lasso temporale intercorrente tra formalizzazione dell'atto convenzionale e registrazione dell'impegno contabile.

Assessorato degli enti locali, finanze e urbanistica, come da proposta di deliberazione n. 26/2 del 24 maggio 2018

La Direzione generale degli enti locali e finanze propone un elenco di richieste di riconoscimento di debiti fuori bilancio ai sensi dell'articolo 73, comma 1, lettera e), del decreto legislativo n. 118 del 2011 e successive modifiche ed integrazioni; propone inoltre l'autorizzazione al pagamento di una spesa, non rientrante tra i debiti fuori bilancio di cui all'articolo 73 del decreto legislativo n. 118 del 2011 e successive modifiche ed integrazioni.

Di seguito la relazione concernente le richieste suddette:

Il debito fuori bilancio nei confronti del Comune di Benetutti, pari ad euro 1.542,81 (lettera a), deriva dal contratto per la fornitura di energia elettrica presso il Comando forestale di vigilanza ambientale da parte del suddetto ente locale, titolare della concessione per l'attività di distribuzione di energia elettrica rilasciata dal Ministero delle attività produttive.

Le ragioni di formazione del debito fuori bilancio, il cui importo corrisponde all'importo di n. 3 fatture riferite rispettivamente al VI bimestre 2016, al I e al II bimestre 2017, sono da ricondurre alla mancata assunzione dell'impegno, relativamente alla prestazione resa nell'ultimo bimestre 2016 (fattura n. 1100 del 14 febbraio 2017) e all'assunzione dell'impegno di spesa per il triennio 2017-2019 con la determinazione rep. 1818 del 18 luglio 2017.

Considerato che il Comune di Benetutti ha erogato l'energia elettrica nei locali sede della Stazione forestale, siti nel suddetto Comune e la Regione ha usufruito della predetta fornitura, la Direzione generale degli enti locali propone l'attivazione della procedura per il riconoscimento del debito fuori bilancio ex articolo 73 del decreto legislativo n. 118 del 2011.

Relativamente al debito di cui alla lettera b), di euro 146,40, la Direzione generale evidenzia che il medesimo deriva dalla spesa addebitata alla Regione autonoma della Sardegna da parte della società Ald Automotive Italia Srl, per cambio pneumatici invernali al veicolo Fiat Punto targato EV899XB.

In data 13 settembre 2017 il Servizio gestione contratti ha acquisito al protocollo la fattura n. RLR334122 della società di noleggio, di euro 120,00 più iva, a titolo di spese per cambio dei pneumatici invernali all'automezzo targato EV899XB, di proprietà della società Ald Automotive Italia Srl, nella disponibilità della Regione.

In data 4 ottobre 2017 è stata adottata la determinazione 2588 prot. 49740 con la quale è stato assunto l'impegno di spesa sul capitolo SC01.0281 al fine di garantire la copertura della precitata spesa.

Con la nota prot. 32747 del 12 ottobre 2017, tuttavia, il Servizio secondo di controllo della spesa della Direzione generale dei servizi finanziari ha chiesto l'annullamento della determinazione n. 2588/2017, con la motivazione che l'acquisizione del servizio oggetto dell'impegno di spesa è avvenuta in assenza del relativo impegno di spesa, determinando il sorgere di un debito fuori bilancio.

Con riferimento alle spese in argomento la Direzione generale scrivente rappresenta che al fine di evitare la formazione di debiti fuori bilancio il Servizio gestione contratti per funzionamento uffici regionali ha adottato le determinazioni rep. 1624 del 6 luglio 2017, rep. 1666 del 10 luglio 2017 e rep. 1684 del 11 luglio 2017 con le quali sono stati assunti gli impegni di spesa per gli anni 2017-2018 e 2019, in favore delle società di noleggio Ald Automotive Italia Spa e Arval Service Lease itala Spa, per far fronte a spese diverse da canoni di noleggio, quali rimborso spese di notifica verbali per violazione al codice della strada, rimborso di franchigie a carico della Regione per sinistri e spese di custodia - cambio pneumatici estivi/invernali.

Anche tale soluzione, come rappresentato nella nota prot. 39351 del 3 agosto 2017, è stata rigettata in fase di controllo.

Tutto ciò premesso, considerato che la Regione ha usufruito del servizio di cambio dei pneumatici invernali al veicolo Fiat Punto targato EV899XB, di proprietà della società Ald Automotive Italia Srl, la Direzione propone il riconoscimento del debito fuori bilancio ex articolo 73 del decreto legislativo n. 118 del 2011.

Infine con riferimento del debito di cui alla lettera c), la Direzione generale chiarisce che in data 8 agosto 2017 la Direzione generale del Corpo forestale e di vigilanza ambientale – Servizio affari generali, del personale ed economato ha chiesto al Servizio gestione contratti per funzionamento uffici regionali l'attivazione di una polizza di assicurazione per un autocarro allestito con turbina antincendio per lo spegnimento di incendi boschivi, oggetto dello stipulando contratto di comodato d'uso gratuito senza conducente con la EmiControls Srl, proprietaria dell'autoveicolo, per la durata di 60 giorni solari consecutivi, dal giorno della consegna al giorno della restituzione.

In pari data il Servizio gestione contratti per funzionamento uffici regionali ha chiesto alla Marsh Spa, via e-mail, di valutare l'opportunità di inserire il precitato autoveicolo tra quelli assicurati dalla Regione autonoma della Sardegna con la polizza "Responsabilità Civile Auto" n. 130873404.

A seguito della chiusura degli uffici della Marsh Spa per tutto il mese di agosto, anche tenuto

conto dell'urgenza di garantire la copertura assicurativa del predetto autocarro da utilizzare per lo spegnimento di incendi boschivi, si inoltra alla Compagnia Unipol Sai la predetta richiesta, per il tramite dell'Agenzia Unipol di Cagliari - 2430 - Abacus Intermedia Srl, con sede legale operativa in via Scano n. 36, con esito favorevole.

Con la nota prot. 40863 del 10 agosto 2017 il Servizio gestione contratti per funzionamento uffici regionali ha richiesto all'Agenzia Unipol l'attivazione della polizza kasko per la copertura assicurativa del veicolo Mercedes Benz 1120 AF36, aderendo alla proposta con premio finito di euro 1.897,72 e in data 11 agosto u.s. l'Agenzia Unipol trasmetteva copia della polizza kasko attivata.

A seguito del riesame del contratto di comodato da parte del broker, come da comunicazione via e-mail del 13 settembre 2017, si rendeva necessario integrare la copertura assicurativa kasko con furto/incendio/atti vandalici, come da richiesta della Direzione generale del Corpo forestale e di vigilanza ambientale - Servizio affari generali, del personale ed economato prot. 58371 del 11 settembre 2017, acquisita al protocollo in pari data con il n. 45191, con conseguente integrazione del premio di assicurazione di euro 199,26, per un totale di euro 2.096,98.

Le ragioni di formazione del debito fuori bilancio per l'importo di euro 2.096,98, a parere del Servizio secondo di controllo della spesa, sarebbero riconducibili al fatto che a fronte dell'attivazione della garanzia assicurativa avviata in data 10 agosto 2017 non è stato preliminarmente adottato il provvedimento di impegno di spesa, assunto in data 27 settembre 2017 (determinazione prot. 48508 rep. 2481), anche a seguito dell'esigenza di integrare la copertura assicurativa kasko con furto/incendio/atti vandalici, come si evince dalla richiesta della Direzione generale del Corpo forestale e di vigilanza ambientale - Servizio affari generali, del personale ed economato prot. 58371 dell'11 settembre 2017, acquisita al protocollo in pari data con n. 45191.

Considerato che la Regione ha usufruito dell'autocarro antincendio allestito con turbina antincendio per la durata di 60 giorni solari consecutivi dal giorno della consegna al giorno della restituzione, per lo spegnimento degli incendi boschivi, a decorrere dalla data di stipula del contratto di comodato gratuito senza conducente, avvenuta in data 9 agosto 2017, come da contratto prot. 53209 rep. 153 del 9 agosto 2017, la Direzione generale propone il riconoscimento del debito fuori bilancio ex articolo 73 del decreto legislativo n. 118 del 2011.

Il debito fuori bilancio di cui alla lettera d), di euro 7.649,48, derivante dal canone relativo al mese di dicembre 2015 per la manutenzione degli impianti elevatori, dovuto alla società CNS società cooperativa, deriva dalla fattura n. V5/0009204 del 28 marzo 2017, acquisita al protocollo in data 4 aprile 2017 con n. 18278.

Il Servizio gestione contratti per funzionamento uffici regionali gestisce, tra gli altri, i contratti relativi alla manutenzione degli impianti elevatori. Il contratto deriva dall'adesione, da parte dell'ex Servizio provveditorato della Direzione generale enti locali e finanze, con l'ordine di acquisto n. 963132 del 4 novembre 2013 (prot. 39827 in pari data), alla Convenzione CONSIP "Facility Management Uffici 3" - Lotto 7 - Servizi di Facility Management Light, avente ad oggetto i servizi di manutenzione da eseguirsi negli immobili adibiti prevalentemente ad uso ufficio, in uso a qualsiasi titolo alle amministrazioni:

- 1) impiantistica (impianti elettrici, idrico- sanitari, di riscaldamento, di raffreddamento, elevatori, antincendio, di sicurezza e controllo accessi, reti);
- 2) di pulizia e igiene ambientale (pulizia, disinfestazione, raccolta e smaltimento rifiuti speciali, giardinaggio);
- 3) altri servizi operativi (reception, facchinaggio interno/esterno/traslochi) con aggiudicatario il RTI costituito da CNS Consorzio Nazionale Servizi soc. coop. - Siram Spa - Combustibili Nuova Prentina Srl - Exitone Spa, per la durata di quattro anni a decorre dal 1° gennaio 2014.

La fattura, corredata del rendiconto mensile delle attività svolte, ha un importo di euro 9.277,75 a fronte di un impegno di spesa residuo di euro 1.628,27, derivante dagli impegni assunti con la determinazione rep. 1314 del 19 giugno 2015 dal Servizio tecnico della Direzione generale enti locali e finanze. Con la determinazione rep. 1314/2015 è stato approvato l'ordinativo di fornitura prot. 3970 del 5 febbraio 2015 con il quale è stata richiesta all'RTI CNS Consorzio nazionale dei Servizi soc. coop., l'attivazione del servizio a canone ed extracanone del servizio per la manutenzione degli impianti elevatori, per il periodo 6 febbraio 2015 – 31 dicembre 2017, e sono stati autorizzati i relativi impegni di spesa.

Tutto ciò premesso, considerato che la Regione ha usufruito del servizio di manutenzione degli impianti elevatori garantito dalla società CNS società cooperativa, la Direzione propone il riconoscimento del debito fuori bilancio ex articolo 73 del decreto legislativo n. 118 del 2011.

Il debito fuori bilancio di euro 1.056,53, di cui alla (lett. e), deriva dal contratto per la fornitura di energia elettrica da parte del Comune di Berchidda a favore del Comando forestale di vigilanza ambientale.

Le ragioni di formazione del debito fuori bilancio, il cui importo corrisponde al totale delle fatture n. 2016/9556 del 30 dicembre 2016 (prot. 58396 del 22 novembre 2017) e n. 2017/1578 del 28 febbraio 2017 (prot. 58395 del 22 novembre 2017), riferite rispettivamente al V e al VI bimestre 2016, sono da ricondurre alla mancata assunzione dell'impegno di spesa per la fornitura resa nell'anno 2016, in quanto il comune non ha trasmesso le fatture nell'anno di competenza.

Considerato che il Comune di Berchidda ha erogato l'energia elettrica nei locali sede della Stazione forestale, siti nel suddetto Comune, e la Regione ha usufruito della predetta fornitura, la Direzione propone il riconoscimento del debito fuori bilancio ex articolo 73 del decreto legislativo n. 118 del 2011.

Con riferimento al debito fuori bilancio di euro 16.600,80, di cui alla lettera f), la richiamata Direzione generale evidenzia che lo stesso deriva dalla fornitura di energia elettrica, in regime di salvaguardia, da parte della società Hera Comm Srl, in favore di alcuni immobili appartenenti alla Regione.

Con la nota acquisita al protocollo al n. 25295 del 25 gennaio 2017 la società Enel Energia Spa ha informato il Servizio gestione contratti per funzionamento uffici regionali che a seguito di asta pubblica per l'individuazione del fornitore in servizio di salvaguardia per il periodo 2017/2018, la società che avrebbe gestito la fornitura di energia elettrica nella Regione Sardegna sarebbe stata la società Hera Comm Srl, avente sede legale a Imola (BO) in via Molino Rosso n. 8.

Nel mese di maggio 2017, con la nota registrata al protocollo al n. 27842 del 31 maggio 2017, la società Hera Comm Srl ha comunicato al Servizio gestione contratti che il contratto per la fornitura di energia elettrica in salvaguardia era attivo. L'elevato numero di utenze di energia elettrica intestate alla Regione autonoma della Sardegna su tutto il territorio regionale, con conseguente acquisizione al protocollo del Servizio delle relative fatture, ha impedito l'assunzione del relativo impegno di spesa sino alla data dell'11 settembre 2017. In tale data è stata adottata la determinazione elettronica contabile (DEC) ID 25894 n. 2273 prot. 45167 con la quale sono stati assunti gli impegni in favore di Hera Comm Srl per il biennio 2017- 2018, rispettivamente di euro 10.000 e 14.000.

Considerato che con il provvedimento n. 2273 del 11 settembre 2017 è possibile disporre il pagamento delle fatture inerenti il periodo da settembre a dicembre 2017, al fine di consentire il pagamento delle fatture suddette, considerato che il fornitore Hera Comm Srl ha erogato l'energia elettrica e la Regione ha usufruito della predetta fornitura, la Direzione generale degli enti locali propone il riconoscimento del debito fuori bilancio ex articolo 73 del decreto legislativo n. 118 del 2011.

Relativamente al debito fuori bilancio di cui alla lettera g), di euro 578,10, derivante dal contratto stipulato con la società Tecnocasic Spa per la fornitura idrica e il servizio smaltimento reflui presso i locali della Z.I. di Macchiareddu, esso attiene alle fatture n. 1905, 1909 e 1910 del 16 dicembre 2016, acquisite al protocollo in pari data, n. 128 del 19 ottobre 2016, acquisita in pari data con n. 4044 e alle fatture n. 141 PA e n. 142 PA del 10 febbraio 2017.

Le suddette fatture sono state oggetto di determinazione di impegno, liquidazione e pagamento (determinazione rep. n. 298 del 17 febbraio 2017), restituita al Servizio gestione contratti per funzionamento uffici regionali dal Servizio secondo di controllo della Direzione generale dei Servizi finanziari con la nota prot. 10938 del 20 aprile 2017, non avendo proceduto gli uffici della ragioneria a registrare l'impegno in quanto assunto nel 2017 a fronte di una prestazione riferita al 2016.

Considerato che la Regione ha usufruito del servizio da parte della società Tecnocasic Spa, la Direzione generale degli enti locali propone il riconoscimento del debito fuori bilancio ex articolo 73 del decreto legislativo n. 118 del 2011.

Il debito fuori bilancio di cui alla lettera h), pari ad euro 395,66, deriva dal contratto per la fornitura di energia elettrica in favore del Comando forestale di vigilanza ambientale, sito nel Comune di Benetutti, da parte del Comune medesimo, titolare della concessione per l'attività di distribuzione di energia elettrica rilasciata dal Ministero delle attività produttive.

Le ragioni di formazione del debito fuori bilancio, il cui importo corrisponde all'importo della fattura n. 9 del 25 settembre 2016, acquisita al protocollo in data 6 dicembre 2016 con n. 50130, sono da ricondurre alla mancata acquisizione del DURC, entro l'anno 2016.

Il DURC online, richiesto in data 15 dicembre 2016, come da report in pari data estratto dal sito dell'INPS, allegato alla determinazione di liquidazione e pagamento rep. 617 del 24 marzo 2017, è stato reso disponibile nel 2017.

Alla precitata determinazione, che il Servizio secondo di controllo ha restituito riconoscendo l'importo di euro 395,66 quale debito fuori bilancio, senza provvedere al pagamento, è stato allegato anche il report datato 14 febbraio 2017 dal quale si evince che in tale data il DURC non era ancora disponibile.

Considerato che il Comune ha erogato l'energia elettrica nei locali sede della Stazione forestale del Comune di Benetutti e la Regione ha usufruito della predetta fornitura, la Direzione generale propone il riconoscimento del debito fuori bilancio ex articolo 73 del decreto legislativo n. 118 del 2011.

Riguardo il debito fuori bilancio di cui alla (lett. i), pari ad euro 3.082,07, la Direzione rappresenta che lo stesso deriva dal contratto avente ad oggetto la fornitura di energia elettrica, in regime di salvaguardia, da parte della società Hera Comm Srl, in favore di alcuni immobili della Regione.

Con la nota acquisita al protocollo al n. 25295 del 25 gennaio 2017 la società Enel Energia Spa ha informato il Servizio gestione contratti per funzionamento uffici regionali che a seguito di asta pubblica per l'individuazione del fornitore di energia elettrica, in servizio di salvaguardia, per il periodo 2017/2018, la società che avrebbe gestito tale fornitura nella Regione sarebbe stata la società Hera Comm Srl, avente sede legale a Imola (BO) in via Molino Rosso n. 8.

Nel mese di maggio 2017, con la nota registrata al protocollo al n. 27842 del 31 maggio 2017, la società Hera Comm Srl ha comunicato al Servizio gestione contratti che il contratto per la fornitura di energia elettrica in salvaguardia era attivo. L'elevato numero di utenze di energia elettrica intestate alla Regione autonoma della Sardegna su tutto il territorio regionale, che comportano la trasmissione al Servizio delle relative fatture, ha impedito l'assunzione del relativo impegno di spesa sino alla data

del 27 luglio 2017.

In tale data il Servizio gestione contratti ha adottato la determinazione di impegno, liquidazione e pagamento rep. 1970 prot. 37995, di euro 3.082,07, finalizzata al saldo delle fatture trasmesse dalla società Hera Comm Srl, riferite al periodo aprile - giugno 2017.

Considerato che la società Hera Comm Srl ha fornito l'energia elettrica negli immobili per i quali sono state acquisite le relative fatture, la Direzione generale propone il riconoscimento del debito fuori bilancio ex articolo 73 del decreto legislativo n. 118 del 2011.

Relativamente al debito fuori bilancio di cui alla lettera j), di euro 18.113,36, derivante dal contratto avente ad oggetto il servizio di noleggio di 15 Fiat Punto, da parte della società Ald Automotive Italia Spa, per la durata di 60 mesi, dall'anno 2014 all'anno 2019, la Direzione rappresenta che esso corrisponde ai canoni di noleggio relativi ai mesi di gennaio, febbraio, marzo e maggio 2017.

Le ragioni di formazione del debito fuori bilancio sono da ricondurre alla registrazione dell'impegno, pur assunto con la determinazione rep. 1819 del 29 luglio 2014, in data 15 maggio 2017.

Con la determinazione succitata il Servizio Provveditorato ha assunto l'impegno di spesa per gli anni 2014- 2019 in favore della società Ald Automotive Italia Spa a fronte del suddetto affidamento del servizio di noleggio di 15 Fiat Punto per la durata di 60 mesi.

All'atto dell'adozione del predetto provvedimento è stato possibile registrare solo gli impegni relativi al bilancio pluriennale 2014- 2016.

In data 15 maggio 2017 sono stati registrati su SAP gli impegni relativi agli anni 2017- 2018 e 2019 di cui è stato portato a conoscenza il Servizio secondo di controllo della spesa con la nota prot. 25290 del 16 maggio 2017. Con la nota prot. 24565 del 1° agosto 2017 il Servizio secondo di controllo della spesa ha informato il Servizio gestione contratti per funzionamento uffici regionali dell'impossibilità di registrare gli impegni relativi al triennio 2017- 2018 e 2019 in quanto "la spesa relativa al servizio di noleggio per il periodo 01.01.2017 – 31 dicembre 2019 è stata impegnata in data 15.05.2017, in una data largamente successiva all'avvio dell'esecuzione della prestazione contrattuale".

Solo a seguito della relazione di questo Servizio, di cui alla nota prot. 42996 del 30 agosto 2017, l'impegno relativo all'annualità 2017 è stato autorizzato.

Con nota prot. 30602 del 28 settembre 2017, la determinazione ID 26905 2405 prot. 47433 del 21 settembre 2017, con la quale è stata disposta la liquidazione e il pagamento in favore della società Ald Automotive Italia Spa, a saldo dei canoni di noleggio delle autovetture per i mesi di gennaio, febbraio, marzo, maggio e giugno 2017, è stata respinta, con richiesta di annullamento.

Considerato che la Regione ha usufruito delle autovetture a noleggio di proprietà della società Ald Automotive Italia Spa, la Direzione generale degli enti locali propone il riconoscimento del debito fuori bilancio ex articolo 73 del decreto legislativo n. 118 del 2011.

Per quanto riguarda il debito fuori bilancio di cui alla lettera k), pari ad euro 898,34, derivante dalla regolazione di premi assicurativi dovuti alla UnipolSai Spa, riferiti ad anni decorsi, la Direzione riscontra che le ragioni di formazione di tale debito sono da ricondurre alla comunicazione da parte del broker Marsh Spa avvenuta nel 2016 (per mezzo di email di posta certificata del 29 settembre 2016, acquisita al protocollo del servizio con n. 39236 del 30 settembre 2016) e all'adozione da parte del Servizio gestione contratti per funzionamento degli uffici regionali del provvedimento di impegno, finalizzato a garantire la copertura finanziaria della predetta spesa in data 24 luglio 2017, rep. n. 1885.

Con la precitata determinazione, adottata solo a seguito delle necessarie verifiche finalizzate

ad escludere l'avvenuto pagamento, è stato assunto l'impegno complessivo di euro 898,34, così dettagliato:

- euro 263,42, a titolo di regolazione premio. Polizza UnipolSai Assicurazioni Spa cumulativa veicoli a motore/natanti n. 33429, emessa il 30 marzo 2012 in sostituzione della Polizza n. 2430/130/33830, con effetto dal 31 marzo 2012 al 30 giugno 2012.
- euro 263,42, a titolo di regolazione premio. Polizza UnipolSai Assicurazioni Spa cumulativa veicoli a motore/natanti n. 34014 emessa il 21 giugno 2012 in sostituzione della Polizza n. 2430/130/33429, con effetto dal 30 giugno 2012 al 30 settembre 2012.
- euro 121,50 - Polizza UnipolSai Assicurazioni Spa cumulativa veicoli a motore/natanti n. 32830 emessa il 4 gennaio 2012, con effetto dal 31 dicembre 2011 al 31 marzo 2012.
- euro 250,00 - Polizza UnipolSai Assicurazioni Spa - Ramo Trasporti n. 2430/36/104042761 emessa il 17 aprile 2014, con scadenza 18 aprile 2014.

Tale determinazione di impegno è stata restituita con nota prot. n. 30240 del 27 settembre 2017, acquisita al protocollo del servizio gestione contratti in data 29 settembre 2017, con il n. 49066.

Tutto ciò premesso, la Direzione generale degli enti locali propone il riconoscimento del debito fuori bilancio ex articolo 73 del decreto legislativo n. 118 del 2011.

Riguardo il debito fuori bilancio di cui alla lettera l), pari ad euro 434,52, esso deriva dalle fatture emesse dal Comune di Seui: la n. 11 PA/2018 del 26 gennaio 2018, acquisita al protocollo in pari data con il n. 4871, avente ad oggetto la fornitura idrica per gli anni 2012 e 2013 e la n. 10 PA/2018 del 26 gennaio 2018, acquisita al protocollo in pari data con il n. 4872, riferita alla fornitura idrica per il 2014.

Al proposito si precisa che tra le competenze del Servizio gestione contratti per il funzionamento uffici regionali rientra la gestione delle utenze idriche, compreso il pagamento delle relative fatture, tra le quali quelle relative all'utenza sita nel Comune di Seui in cui ha sede la Stazione Forestale e di vigilanza ambientale. Considerato che la Regione ha usufruito del servizio idrico reso dal Comune di Seui, la Direzione generale degli enti locali propone il riconoscimento del debito fuori bilancio ex articolo 73 del decreto legislativo n. 118 del 2011.

Relativamente al debito fuori bilancio di cui alla lettera m), pari ad euro 3.898,92, derivante dal contratto per la fornitura di energia elettrica in regime di salvaguardia da parte della società Hera Comm Srl, esso consiste in un debito per interessi passivi di mora dovuti per il ritardato pagamento delle fatture relative al mese di luglio 2017 e per la fornitura di energia elettrica in regime di salvaguardia.

L'importo complessivo è rappresentato dal debito derivante da 32 fatture che si riferiscono agli interessi passivi di mora addebitati per il ritardato pagamento delle fatture per consumi elettrici relativi al mese di luglio 2017 e al consumo di energia elettrica per lo stesso mese nel sito di Nuoro in via Dalmazia.

Al fine di spiegare le ragioni della formazione del debito fuori bilancio, si riferisce preliminarmente che il Servizio gestione contratti per funzionamento degli uffici regionali, con la determinazione prot. 33395 rep. 1543 del 29 giugno 2017, ha assunto un impegno di spesa di 300.000 euro sul Bilancio regionale 2017, a seguito dell'accettazione dell'Ordine di Fornitura n. 365317 dell'8 maggio 2017, da parte della società Enel Energia Spa, con effetto dal 1° agosto 2017, anziché dal 1° luglio 2017.

Il precedente Ordine di Fornitura infatti, scadeva il 30 giugno 2017, con decorrenza 1° luglio 2016.

Con la determinazione rep. 923 dell'8 maggio 2017 questo Servizio, approssimandosi la scadenza contrattuale del 30 giugno 2017, ha aderito, per il periodo 1° luglio 2017 – 30 giugno 2018, alla Convenzione "Energia Elettrica 14- Lotto 10", attivata dalla Consip Spa per la fornitura di energia elettrica alle Pubbliche Amministrazioni, della quale è risultata aggiudicataria Enel Energia Spa (Ordine di Fornitura n. 3656317 dell'8 maggio 2017 – prot. 23665 dell'8 maggio 2017).

In data 12 maggio 2017 la società Enel Energia, con due e-mail acquisite al protocollo in data 17 maggio 2017 con i numeri 25456 e 25471, ha comunicato al Servizio scrivente l'accettazione dell'Ordine di fornitura, la cui esecuzione è stata sottoposta a sospensione in relazione allo scaduto derivante dagli Ordini di fornitura n. 2923582/2016 e n. 2976750/2016, relativi all'annualità precedente, 1° luglio 2016 - 30 giugno 2017.

L'accettazione dell'Ordine di fornitura n. 3656317 dell'8 maggio 2017 - prot. 23665 dell'8 maggio 2017 da parte di Enel Energia Spa è avvenuta solo in data 23 giugno 2017, con effetto dal 1° agosto 2017.

Di tale accettazione il Servizio scrivente è venuto a conoscenza tramite la pubblicazione dell'avviso sul portale Acquisti in rete.

Il differimento dell'efficacia dell'Ordine di Fornitura n. 3656317 dell'8 maggio 2017 ha comportato il trasferimento di tutte le utenze, per il mese di luglio 2017, dal fornitore Enel Energia Spa alla società Hera Comm Srl.

L'impegno di 300.000 euro assunto a copertura dei costi riferiti al predetto periodo è stato quantificato sia in ragione del numero di utenze intestate alla Regione autonoma della Sardegna che al prezzo, maggiorato rispetto a quello praticato da Enel Energia Spa.

Con determinazione ID 42356 n. 209 prot. 5330 del 31 gennaio 2018 il Servizio gestione contratti, considerato che l'impegno di spesa in argomento è risultato insufficiente a garantire la copertura dei costi per energia elettrica inerenti al mese di luglio 2017 ha assunto un impegno di spesa integrativo finalizzato a garantire il pagamento sia delle fatture riepilogate nel prospetto sopraccitato sia per far fronte al pagamento delle fatture inerenti l'utenza di via San Simone a Cagliari, sede dell'Assessorato regionale del Lavoro, per la quale il Servizio gestione ha in corso la definizione con le società Hera Comm Srl e Enel Energia Spa di un contenzioso dovuto alla fatturazione da parte di quest'ultima società dei consumi del mese di luglio 2017 in luogo del mesi da agosto 2017 e successivi.

Di fatto la società Hera Comm Srl ha fatturato i consumi elettrici per i mesi di agosto 2017 e successivi, in luogo del solo mese di luglio, in quanto il POD del sito di via San Simone, come da comunicazione della suddetta società, sarebbe stato indicato dal Distributore locale a regime di salvaguardia a decorrere dal 1° agosto 2017 e non per il solo mese di luglio 2017, come conseguenza del differimento dell'efficacia dell'Ordine di fornitura n. 3656317 dell'8 maggio 2017 - prot. 23665 dell'8 maggio 2017, da parte della società Enel Energia Spa.

A seguito della richiesta di annullamento della determinazione ID 42356 n. 209 prot. 5330 del 31 gennaio 2018 da parte del Servizio secondo della spesa (nota prot. 6338 del 28 febbraio 2018), con la motivazione che con il predetto provvedimento sarebbe stato autorizzato un impegno relativo a consumi di annualità pregresse, il Servizio gestione contratti con la determinazione n. 692 prot. 15591 del 3 aprile 2018 ha annullato la determinazione n. 209/2018 e conseguentemente si sono creati i presupposti per la formazione di un debito fuori bilancio in relazione alle fatture riepilogate nell'allegato.

Tutto ciò premesso, precisato che il ritardato pagamento delle fatture è da ricondurre all'elevato numero di fatture trasmesse dal fornitore Hera Comm Srl al Servizio gestione contratti, relative alle utenze intestate alla Regione autonoma della Sardegna su tutto il territorio regionale, al fine di consentire il pagamento delle 32 fatture in argomento, considerato che il fornitore ha erogato l'energia elettrica

ca nei locali degli uffici regionali e la Regione ha usufruito della predetta fornitura, la Direzione generale degli enti locali propone il riconoscimento del debito fuori bilancio ex articolo 73 del decreto legislativo n. 118 del 2011.

Riguardo invece il debito fuori bilancio pari ad euro 1.701,42, di cui alla lettera n), esso deriva dal contratto di ospitalità stipulato tra INWIT (o società ospitante) e Regione autonoma della Sardegna (o società ospitata), il 5 aprile 2017 per il periodo 5 aprile 2017 - 4 aprile 2023, successivamente modificato con atto integrativo firmato il 13 aprile 2018, per il godimento della porzione dell'infrastruttura sita in Cagliari, in Via Bainsizza n. 53 – Traliccio 15 m TELECOM.

In relazione ai fatti che hanno determinato il costituirsi del debito fuori bilancio si rappresenta quanto segue.

In data 5 aprile 2017 è stato stipulato il contratto di ospitalità avente ad oggetto il godimento della porzione dell'infrastruttura sita in Cagliari, in Via Bainsizza n.53 – Traliccio 15 m TELECOM, tra INWIT (o Società Ospitante) e Regione autonoma della Sardegna (o Società Ospitata), per il periodo 5 aprile 2017 - 4 aprile 2023.

Così come previsto dall'articolo 18.1 "Modalità di fatturazione e pagamento" del suddetto contratto, la decorrenza dei corrispettivi è stata fissata dalla data effettiva della consegna degli spazi. Tale consegna è avvenuta soltanto il 30 gennaio 2018, così come risulta dal verbale di consegna, trasmesso al Servizio demanio e patrimonio di Cagliari della Direzione generale degli enti locali con e-mail in data 14 febbraio 2018 della Direzione generale della protezione civile, che ha sottoscritto il verbale per conto dell'Amministrazione regionale.

Con e-mail del 14 marzo 2018, il Servizio demanio e patrimonio di Cagliari ha inoltrato al rappresentante della società ospitante la bozza dell'integrazione del contratto in oggetto.

Tale integrazione si è resa necessaria in quanto il Servizio demanio e patrimonio di Cagliari sta procedendo a uniformare la scadenza delle modalità di pagamento dei contratti di locazione in semestralità posticipate.

Pertanto, con atto integrativo, firmato digitalmente dalle parti il 13 aprile 2018, è stato modificato l'articolo 18, commi 1 e 2, del suddetto contratto di ospitalità recante "modalità di fatturazione e pagamento".

Infatti, mentre in precedenza il pagamento del canone di ospitalità e del canone di manutenzione era fissato annualmente, con l'integrazione si è stabilito il pagamento in 2 rate semestrali posticipate.

Tuttavia, per mero errore materiale, il pagamento dei corrispettivi è rimasto invariato e quindi decorrente dalla data della consegna degli spazi, avvenuta 30 gennaio 2018.

Nell'atto integrativo, infatti, si sarebbe dovuto stabilire come data di pagamento dei corrispettivi la data di stipulazione dell'atto integrativo, il 13 aprile 2018.

Con propria determinazione n. 812 del 17 aprile 2018 il direttore del servizio demanio e patrimonio di Cagliari ha provveduto ad impegnare complessivamente la somma di Euro 41.356,76 così ripartita:

- Euro 39.839,10 a titolo di canoni di locazione per gli anni 2018- 2019- 2020- 2021- 2022 e 2023;
- Euro 1.517,66 a titolo di canoni di manutenzione per gli anni 2018- 2019- 2020- 2021- 2022 e 2023.

Di conseguenza, la tardiva trasmissione del verbale di consegna degli spazi e il mancato slit-

tamento della decorrenza del pagamento dei corrispettivi, ha comportato la mancata assunzione dell'impegno di spesa nei termini ragionevoli, determinando una ipotesi di "Acquisizione di beni e servizi in assenza del preventivo impegno di spesa" - articolo 73, comma 1, lettera e) del decreto legislativo n. 118 del 2011, di cui il Servizio è venuto a conoscenza con la restituzione della determinazione rep. n. 812 del 7 maggio 2018 da parte del Servizio secondo di controllo (nota prot. 13742/x del 7 maggio 2018, acquisita al protocollo n. 20527 dell'8 maggio 2018).

Assessorato del lavoro, formazione professionale, cooperazione e sicurezza sociale, come da proposta di deliberazione n. 27/6 del 29 maggio 2018

Il Servizio formazione propone il riconoscimento del debito fuori bilancio di cui alla lettera a) derivante dalle attività di valutazione di progetti nell'ambito della Green & Blue Economy svolti dalla Sig.ra Simona Atzori. In particolare, l'articolo 4 del contratto di natura occasionale ai sensi dell'articolo 6 bis della legge regionale n. 31 del 1998 prot. n.41647/Cont/182 del 15 dicembre 2016 stipulato tra la Regione autonoma della Sardegna e Simona Atzori per la prestazione d'opera intellettuale senza vincolo di subordinazione per l'affidamento dell'incarico di esperto valutatore per le attività di valutazione dei progetti relativi all'Avviso "Attività integrate per l'empowerment, la formazione professionale, la certificazione delle competenze, l'accompagnamento al lavoro, la promozione di nuova imprenditorialità, la mobilità transnazionale negli ambiti della Green & Blue Economy" stabilisce che "a titolo di corrispettivo spetterà all'esperto valutatore un compenso di euro 60,00 orari ... il compenso si intende lordo e onnicomprensivo di ogni onere fiscale e previdenziale. È escluso qualsiasi rimborso di eventuali spese di viaggio, di vitto e di alloggio eventualmente sostenute".

Con la determinazione n. 41900/5527 del 16 dicembre 2016 sono stati approvati i lavori della commissione di selezione.

Con la Determinazione n. 43150/5758 del 23 dicembre 2016 sono state impegnate le somme corrispondenti ad una prestazione di 86 ore e si è provveduto ad impegnare l'importo complessivo di euro 5.160 a valere sul seguente capitolo:

U.P.B.	P.F.	Vincolo	Totale EURO	N. IMPEGNO
S02.03.011	SC02.5089	V586	5.160,00	3160032375
Cod. PCF5 U.1.03.02.10.002				

Considerato che il soggetto prestatore di lavoro autonomo occasionale non è titolare di partita iva e che, pertanto, l'amministrazione è tenuta, in quanto soggetto sostituto di imposta, al versamento dell'IRAP su altro capitolo SC02.5090 "Imposta Regionale sulle attività produttive (IRAP)", con la nota 3791 del 7 febbraio 2017, si è integrata la determinazione di impegno 43150/5758 del 27 dicembre 2016 nel modo seguente:

U.P.B.	P.F.	Vincolo	Totale EURO	N. IMPEGNO
S02.03.011	SC02.5090	V586	404,24	316003470
Cod. PCF5 U.1.03.02.10.002				

Ad un successivo controllo, le ore effettivamente svolte dall'esperto e documentate dal verbale dei lavori della commissione stessa sono risultate essere 90.

Pertanto, l'importo impegnato è risultato insufficiente per euro 18,80 così determinati:

	Importo	Capitolo
importo prestazione come da contratto pari a 90 ore x 60 euro/h euro	5.400,00	
irap 8,5 per cento	423,04	SC02.5090
Compenso lordo	4.976,96	SC02.5089
Compenso lordo = netto a corrispondere euro 3.981,57 + ritenuta d'acconto 20 per cento euro 995,39		

Pertanto, tenuto conto delle somme già impegnate e di seguito evidenziate:

C. di R. 00.10.01.03				
U.P.B.	P.F.	Vincolo	Totale EURO	N. IMPEGNO
S02.03.011	SC02.5089	V586	5.160,00	3160032375
S02.03.011	SC02.5090	V586	404,24	3160034370

Devono essere pagati ulteriori euro 18,80 sul capitolo SC02.5090.

Tutto ciò premesso, viene richiesto, per effetto dell'articolo 73, comma 1, lettera e), del decreto legislativo n. 118 del 2011 successive modifiche ed integrazioni, il riconoscimento della legittimità del debito fuori bilancio derivante da "acquisizione di beni e servizi in assenza del preventivo impegno di spesa".

Al finanziamento del debito fuori bilancio si provvede con imputazione alla missione 15 - programma 04 del seguente importo:

Capitolo	titolo	Importo	Anno
SC02.5090	1	euro 18,80	2018

Previa variazione in diminuzione della missione 01 - programma 12 del seguente importo:

Capitolo	titolo	Importo	Anno
SC01.5056	1	euro 18,80	2018

e contestuale variazione in aumento, in termini di competenza e cassa, del suddetto capitolo SC02.5090.

Il Servizio di supporto all'AdG del PO Fse propone il riconoscimento del debito fuori bilancio di cui alla lettera b). Con Determinazione n. 1773/169 del 20 gennaio 2017 del Servizio di supporto, in attesa dell'approvazione del bilancio regionale e delle procedure contabili ad esso correlate di riapertura dei capitoli e dell'espletamento delle attività relative al riaccertamento ordinario, è stata autorizzata a favore dell'appaltatore RTI con mandataria I.S.R.I. soc. coop. a r.l. e mandante Pricewaterhousecoopers Advisory la proroga tecnica del contratto di appalto per la ripetizione di servizi di assistenza tecnica per la fase finale e di chiusura del POR stipulato in data 15 gennaio 2016 (CIG 64993877D1 – CLP 10010651213AN150001 – CUP E71E15000450009) per il periodo dal 1° febbraio 2017 al 31 luglio 2017 per l'importo di euro 358.680, al fine di continuare a garantire la regolare esecuzione dei servizi di assistenza tecnica nelle more dell'aggiudicazione della nuova gara con procedura aperta in detta con bando pubblicato nella Gazzetta ufficiale n. S/234- 427510 del 3 dicembre 2016.

La proroga è stata perfezionata con nota di conferimento dell'incarico prot. n. 1794 del 20

gennaio 2017.

Tale gara è diretta infatti all'affidamento dei servizi di assistenza tecnica per l'attuazione del POR FSE 2014/2020 ma il dilatamento delle procedure di aggiudicazione ancora non terminate avrebbe determinato, a decorrere dal 1 febbraio 2017 la mancanza dei servizi medesimi a favore dell'Autorità di gestione, Responsabili di azione e organismi intermedi, con effetti negativi sulla certificazione della relativa spesa.

Si precisa altresì che la procedura per l'indizione della nuova gara è stata diligentemente avviata dal Servizio nel mese di marzo 2016 e ben prima della scadenza del contratto di appalto (31 gennaio 2017), secondo una programmazione temporale adeguata rispetto alla scadenza, ovvero 7 mesi prima rispetto alla data di indizione (30 novembre 2016) e con la ragionevole previsione di una sua conclusione entro lo stesso termine di scadenza del contratto stesso.

Considerata pertanto che sussisteva la necessità di acquisire tali servizi per poter garantire il rispetto delle tempistiche legate al POR FSE 2007- 2013 e 2014- 2020 anche durante le fasi di espletamento delle procedure di gara legate ai nuovi servizi da aggiudicare, in proroga dal 1° febbraio 2017 e fino al 31 luglio 2017 rispetto al contratto già in essere dal 15 gennaio 2016, si chiede di riconoscere con legge la legittimità del debito fuori bilancio derivante dall'acquisizione di tali servizi pur in assenza del preventivo impegno di spesa.

Al finanziamento del debito fuori bilancio si provvede con imputazione alla missione 01 - programma 12 dei seguenti importi:

Capitolo	titolo	Importo	Anno
SC01.0857	1	euro 125.538,00	2018
SC01.0858	1	euro 179.340,00	2018
SC01.0859	1	euro 53.802,00	2018

Previa variazione in diminuzione della missione 1 - programma 12 dei seguenti importi:

Capitolo	titolo	Importo	Anno
SC01.5055	1	euro 125.538,00	2018
SC01.5056	1	euro 179.340,00	2018
SC01.5057	1	euro 53.802,00	2018

e contestuale variazione in aumento, in termini di competenza e cassa, dei suddetti capitoli SC01.0857 - SC01.0858 - SC01.0859.

Assessorato del Turismo, Artigianato e Commercio come da proposta di deliberazione n. 27/21 del 29 maggio 2018

a) La Dott.ssa Marianna Usala in qualità di Direttore del Servizio sostegno alle imprese ha provveduto ad anticipare le spese per le necessarie notifiche degli atti effettuate nelle annualità 2015 e 2016. Nel dettaglio, si tratta delle seguenti spese:

DATA	SOGGETTO	COMUNE	IMPORTO
06/03/2015	CALA GIRGOLU DI PATTERI MARIA & C.	NUORO	euro 10,28
04/05/2015	FOIS AVV. MARIO X SOC. CALA GIRGOLU	CAGLIARI	euro 4,95
04/11/2015	TURISTICA OGLIASTRINA SRL	CAGLIARI	euro 4,95
12/05/2016	ORTU ALESSANDRA	QUARTU SANT'ELENA	euro 10,34
12/05/2016	DESIDERIO GUGLIELMO	TORTOLI'	euro 10,34
12/05/2016	ORTU SABRINA	QUARTU SANT'ELENA	euro 10,34
23/06/2016	SANDRO ASTE & C. SAS	CARLOFORTE	euro 10,34
01/09/2016	PIRISI LIVIO	ONIFERI	euro 10,34
22/09/2016	SOC. BANGONI MARIA	BAUNEI	euro 10,34
17/10/2010	PUNTO PC DI LOI MARCO	CAGLIARI	euro 6,95
//	PUNTO PC DI LOI MARCO	CAGLIARI	euro 2,58
//	CASTELPESCA SRL	CASTELSARDO	euro 18,10
19/10/2016	NAVIGARE DI MASSA MARIA LAURA	CAGLIARI	euro 4,98
//	ADDIS ALESSANDRO AMM ADDIS FRANCESCO	SASSARI	euro 10,34
20/10/2016	ADDIS LOREDANA	SORSO	euro 10,34
18/11/2016	NORD OVEST SNC - COLA-MATTEO FILIPPO	CAGLIARI	euro 6,95
//	SUPER BAR DI PUTZU GIANCARLO	DOLIANOVA	euro 10,34
24/11/2016	ORTU SABRINA	ELINI	euro 10,34
//	DESIDERIO GUGLIELMO	ELINI	euro 10,34
05/12/2016	AL.GE.SA. SRL	CAGLIARI	euro 4,98
//	AL.GE.SA. SRL	PORTOSCUSO	euro 10,34
//	AL.GE.SA. SRL L RAP. VACCA IVALDO	PORTOSCUSO	euro 10,34
22/12/2016	HOTEL GABBIANO DI CATERINA PIRODDA	TRINITA' D'AGULTU E VIGNOLA	euro 10,34
//	INTEGRAZIONE NOTIFICA NORD OVEST SNC	CAGLIARI	euro 6,65
		TOTALE	euro 216,13

Poiché le somme necessarie a ricoprire il pagamento delle spettanze, nelle annualità 2015 e 2016 sono state tardivamente caricate sul sistema contabile non consentendo all'ufficio, anche in considerazione dei carichi di lavoro e delle altre scadenze di fine anno, di procedere all'emissione dei relativi provvedimenti contabili.

Al finanziamento del debito fuori bilancio di cui alla presente disposizione si provvede con le somme già disponibili in conto competenza sul capitolo di riferimento, come di seguito descritto:

capitolo	missione	programma	titolo	macroaggregato	PCF	Siope	fonte	cassa	competenza
SC08.0169	01	11	1	103	U.1.03.02.99.999	10301	FR	512,98	1.000,00

b) Debito fuori bilancio di euro 551,08 derivante dalla fattura della Banca di Sassari ora Banco di Sardegna n. 00107/79/12 del 16 luglio 2012, trasmessa in data 15 novembre 2016, emessa per compensi dovuti per l'anno 2012 per la gestione della legge regionale n. 40/1993 "Interventi creditizi a favore dell'industria alberghiera". In data 30 dicembre 2016, in assenza di disponibilità sufficiente in conto competenza, è stato assunto l'impegno per l'importo parziale di euro 260,94, regolarmente registrato su SAP. In data 9 novembre 2017, una volta acquisita la disponibilità di cassa e competenza sul pertinente capitolo, è stato emesso il provvedimento di impegno della differenza di euro 290,14, reso dalla Direzione generale dei Servizi Finanziari con richiesta di attivazione della procedura di cui all'articolo 73 del decreto legislativo n. 118 del 2011 in quanto trattasi di prestazione eseguita e fatturata in esercizio contabile precedente. Per evitare ulteriori possibili ritardi, si chiede il riconoscimento del debito fuori bilancio per l'intero importo della fattura.

Debito fuori bilancio di euro 97,79 derivante dalla fattura della Banca di Credito Cooperativo di Arborea n. 2016SFE1 del 21 gennaio 2016, trasmessa in data 8 luglio 2016, emessa per compensi dovuti per l'anno 2015 per la gestione della legge regionale n. 51 del 1993 (Provvidenze a favore dell'artigianato sardo"). In data 9 novembre 2017, una volta acquisita la disponibilità di cassa e competenza sul pertinente capitolo, è stato emesso il provvedimento di impegno reso dalla Direzione generale dei Servizi finanziari con richiesta di attivazione della procedura di cui all'articolo 73 del decreto legislativo n. 118 del 2011 in quanto trattasi di prestazione eseguita e fatturata in esercizio contabile precedente.

A completamento delle informazioni sugli atti adottati dagli uffici, si fa presente che la sussistenza nel bilancio di stanziamenti nei capitoli denominati "Saldo impegni di esercizi decorsi relativi a compensi ecc" ha generato la convinzione, ritenuta erronea dalla Direzione generale dei Servizi finanziari, che l'imputazione dell'impegno fosse di per sé regolare senza l'attivazione del riconoscimento del debito fuori bilancio.

Assessorato della difesa dell'ambiente - Corpo forestale e di vigilanza ambientale, come da proposta di deliberazione n. 28/24 del 5 giugno 2018

a) In conseguenza dei protocolli di collaborazione tra la DG della Protezione civile e il CFVA, del 22 febbraio 2015 e del 9 settembre 2015, articolo 15 comma 3, compete al CFVA quale "presidio" nel sistema di allertamento per rischio idrogeologico ed idraulico, il compito di trasmissione dei dati direttamente dai siti di monitoraggio osservativo, alle sale operative preposte, con le risorse tecnologiche offerte dalla rete di telefonia mobile abbinate a strumenti idonei di tipo GPS. A tal fine il Servizio antincendio, protezione civile e scuola forestale della Direzione del CFVA in adesione alla convenzione CONSIP "telefoniabile6" ha attivato un rapporto pluriennale con la ditta Telecom, limitatamente alla durata della medesima pari a 24 mesi, sostanziata con l'attivazione di n. 115 utenze sim-dati e n.15 router; tuttavia a causa di variabili quali: disattivazione di schede sim, contestazioni varie sugli importi fatturati da Telecom riconosciuti con emissione di note di credito tardive, disattivazione di servizi non richiesti, hanno generato, in concorso con errore materiale, disguidi e ritardi sull'esatto ammontare dell'impegno da assumere aggravato altresì dall'imminente scadenza della convenzione CONSIP e delle relative condizioni contrattuali che hanno erroneamente indotto questo ufficio a ritardare l'assunzione dell'impegno di spesa interpretando la natura della medesima come fattispecie di "rimborso spese" stante la difficoltà di quantificare preventivamente l'ammontare esatto dei costi. Il presente debito pari a complessivi euro 5.215,50 trova copertura finanziaria nel capitolo SC04.5032, del bilancio regionale 2018, in capo al CdR 00.05.02.03.

b) Il Servizio territoriale ispettorato ripartimentale di Lanusei, nell'esercizio 2012 a seguito di modifica della normativa che eliminava il regime di non imponibilità IVA per i servizi di manutenzione delle imbarcazioni, non ha puntualmente impegnato la somma di euro 372,38 dovuta alla ditta Centro Assistenza di Pino Madeddu & c per quote IVA su fatture già emesse. Il presente debito trova copertura finanziaria nel capitolo SC04.2256, del bilancio regionale 2018, in capo al CdR 00.05.02.35.

Assessorato degli Affari generali, personale e riforma della Regione, come da proposta di deliberazione n. 29/2 del 7 giugno 2018

La deliberazione della Giunta n. 47/14 del 29 settembre 2015, prima programmazione del POR FSE 2014- 2020 nell'ambito della programmazione unitaria, ha assegnato alla Direzione generale dell'organizzazione e del personale euro 1.200.000 per il "Miglioramento della qualità dei servizi offerti dalla pubblica amministrazione" (RA 11.3) - "Azioni di qualificazione ed empowerment delle istituzioni, degli operatori e degli stakeholders, ivi compreso il personale coinvolto nei sistemi di istruzione, formazione, lavoro e servizi per l'impiego e politiche sociali, il personale dei servizi sanitari, il personale degli enti locali (Azione 11.1.3).

Con nota n. P32716 del 23 dicembre 2015 la Direzione generale dell'Organizzazione e del personale, per la realizzazione delle iniziative da porre in essere in attuazione degli indirizzi sugli interventi di riforma formulati dall'Assessore degli affari generali, ha chiesto al Formez, nell'ambito della Convenzione quadro firmata il 25 marzo 2015 tra Regione autonoma della Sardegna e Formez PA per l'attuazione del Progetto qualità istituzionale, ai sensi degli articolo 4 e 5, di predisporre e trasmettere un Progetto esecutivo che sviluppi i temi relativi all'Ambito B della Convenzione "Promozione dell'innovazione" con l'obiettivo di migliorare la capacità istituzionale del personale regionale attraverso interventi mirati al rafforzamento delle competenze di eLeadership.

Con nota n. CA- U- 0007951/16 dell'8 giugno 2016 il Formez ha inviato il Progetto esecutivo "eLeadership: competenze digitali per la PA regionale", con nota n. P16042 del 10 giugno 2016 il Direttore generale dell'organizzazione ha espresso il parere di congruità ai sensi dell'articolo 4 della su citata Convenzione Quadro e infine, con nota n. 20203 del 21 giugno 2016, l'Autorità di gestione del POR FSE ha rilasciato il parere di conformità.

Con determinazione del Servizio organizzazione, riforma, valutazione, formazione e sistema informativo del personale n. P17673/838 del 24 giugno 2016 viene approvato il progetto e ne viene affidata la realizzazione al Formez PA.

Con nota n. P 20296 del 19 luglio 2016, a seguito del parere di conformità, il RdA chiede all'Assessore della programmazione, sulla base di quanto previsto dal Progetto esecutivo riferito ad un biennio, l'attribuzione dell'importo di euro 390.000 a valere sui fondi della programmazione comunitaria 2014-2020 Azione 11.1.3 e l'istituzione di appositi capitoli di bilancio del CDR 00.02.02.02 con il trasferimento delle relative somme per gli anni 2016 e 2017.

Con determinazione n. P. 24748/1271 del 16 settembre 2016 del Sostituto del Direttore del servizio organizzazione viene disposto l'impegno di euro 390.000 di cui euro 234.000 gravano sul bilancio di previsione 2016 e euro 156.000 sul bilancio pluriennale per l'anno 2017.

Con determinazione n. P 28574/1531 del 27 ottobre 2016 del Servizio organizzazione, riforma, valutazione, formazione e sistema informativo del personale viene disposto il pagamento della prima tranche di euro 234.000 equivalente al 60 per cento del costo totale, come previsto all'articolo 2.2.1 del Vademecum per l'operatore (versione 4.0 novembre 2013) predisposto dall'Assessorato del Lavoro, formazione professionale, cooperazione e sicurezza sociale.

Il Formez PA, con nota n. CA- U- 0009573/17 del 22 giugno 2017, chiede di prorogare il ter-

mine della conclusione delle attività dal 31 dicembre 2017 al 24 marzo 2018 visto il protrarsi dei tempi di completamento del Progetto dovuti a problemi di natura procedurale e con nota n. P 22617 del 25 luglio 2017 del Servizio organizzazione, riforma, valutazione, formazione e sistema informativo del personale viene concessa la proroga al 24 marzo 2018.

Il Formez PA provvede a inviare la rimodulazione del Progetto, contenente anche il nuovo Profilo di spesa, solo il 9 novembre 2017 con nota n. CA- U- 0015742/17.

Con nota n.34065 del 29 novembre 2017 dell'Assessore degli affari generali, personale e riforma della Regione, a seguito del nuovo profilo di spesa comunicato, si chiede all'Assessorato della programmazione, bilancio, credito e assetto del territorio di apportare le variazioni di bilancio per gli anni 2017 in diminuzione e 2018 in aumento.

Il 19 dicembre 2017 un funzionario della Direzione generale dei servizi finanziari comunica via mail che la variazione richiesta non è procedibile nei termini richiesti e indica un'operazione, a valenza temporanea, che consente di inserire le somme richieste per il 2018 con l'avvertenza che alla prima occasione utile nel 2018 si dovranno riallineare le quote (AS- UE e FR) con provvedimento amministrativo.

Con nota n. P 36374 del 21 dicembre 2017 del Direttore generale dell'organizzazione e del personale si procede pertanto come indicato dai servizi finanziari effettuando la predetta operazione a valenza temporanea.

Con nota n. P 3392 del 1 febbraio 2018 si chiede all'Assessorato della programmazione la modifica del crono programma di spesa con riallineamento delle quote AS, UE e FR.

Con determinazione n. P3564/202 del 2 febbraio 2018, riaccertamento ordinario-residui passivi CDR 00.02.02.02, si dispone lo stralcio di euro 23.400 (quota Regione) dichiarando, per mero errore materiale, il debito insussistente per modifica del piano dei costi. Analogamente si è proceduto, con determina n. P 12067 del 19 aprile 2018 del Servizio organizzazione, riforma, valutazione, formazione e sistema informativo del personale, per quanto riguarda le quote AS di euro 54.600 e UE di euro 78.000.

Il breve periodo di tempo a disposizione dal ricevimento del Progetto - con la rimodulazione del nuovo profilo di spesa derivante dallo slittamento della chiusura delle attività dal 31 dicembre 2017 al 24 marzo 2018 - alla chiusura dell'anno ha comportato difficoltà operative che hanno creato un disallineamento delle fasi procedurali. Infatti nel 2017 non è stato assunto l'impegno, conseguente appunto alla nuova scadenza delle attività, contestualmente alla autorizzazione alla proroga stessa generando un tal modo un debito fuori bilancio. A fronte di questi disguidi nell'iter procedurale richiesto dagli adempimenti contabili la prestazione è stata invece regolarmente resa entro il termine pattuito e pertanto l'Amministrazione è tenuta a liquidare al Formez quanto dovuto.

Alla luce di quanto esposto si chiede il riconoscimento del debito fuori bilancio sopra riportato per un importo complessivo euro 156.000 derivante dall'affidamento del Progetto "eLeadership: Competenze digitali per la PA" regolarmente eseguito dal Formez PA.

Assessorato della pubblica istruzione, beni culturali, informazione, spettacolo e sport, come da proposta di deliberazione n. 30/11 del 12 giugno 2018

Si illustrano l'iter di formazione dell'obbligazione giuridica perfezionata, le ragioni della mancata assunzione dell'impegno secondo le ordinarie procedure di spesa, provvedendo, la quantificazione degli oneri e l'individuazione della necessaria copertura finanziaria, in relazione alla quale l'Assessore della programmazione, Bilancio, Credito e Assetto del Territorio, con note prot. n. 16242/2018 e n. 16243/2018, ha espresso il proprio positivo parere.

1. Debiti fuori bilancio dei contratti relativi all'acquisto di servizi nell'ambito dei progetti "Museo e centro di documentazione della Sardegna giudiciale presso le sedi di Oristano e Sanluri" - capitolo SC03.0043 euro 47.072,48.

Il Servizio beni culturali e sistema museale sta procedendo alla realizzazione del Museo e centro di documentazione della Sardegna giudiciale presso le sedi di Oristano e Sanluri, come previsto dall'APQ beni culturali siglato in data 30 settembre 2005 e dal III Atto Integrativo dello stesso APQ sottoscritto in data 29 novembre 2007, secondo la rimodulazione delle risorse proposta con la deliberazione della Giunta Regionale n. 38/11 del 6 agosto 2009 e stabilita in data 27 ottobre 2009 con la sottoscrizione del Protocollo di riprogrammazione delle risorse delle Aree Sottoutilizzate. Con la deliberazione della Giunta regionale 19/26 del 14 maggio 2013 il museo è stato istituito con la denominazione di "Museo e centro di documentazione della Sardegna giudiciale".

A seguito della sottoscrizione di specifico Protocollo di intesa fra Regione, Ministero per i beni e le attività culturali e il turismo, Provincia di Oristano e Comuni di Oristano e di Sanluri, in data 27 aprile 2012, è stato costituito il Comitato scientifico al quale è stato affidato il compito di individuare i beni culturali da destinare alla esposizione presso il suddetto museo. Tale selezione è stata in seguito operata materialmente, nei depositi del Ministero, da otto archeologi incaricati dallo scrivente Servizio. A conclusione della selezione, in accordo con i referenti del Ministero, al fine di provvedere al restauro di quegli stessi beni, è stata individuato quale sede operativa più opportuna, il Centro del restauro di Li Punti (SS).

Trasferiti i beni presso i laboratori e predisposti i relativi progetti di restauro, la notevole mole di oggetti e soprattutto la tipologia di interventi pianificata hanno evidenziato l'esigenza di affiancare al personale ministeriale operante presso il Centro quattro collaboratori restauratori, a valere sulle risorse destinate al restauro già presenti nel quadro economico dell'intervento come rimodulato dalla determinazione del Direttore del Servizio beni culturali n. 669 prot. n. 6796 del 24 aprile 2015.

Il Servizio ha effettuato quindi la selezione di tre dei quattro operatori, secondo le indicazioni date dal Ministero al fine di ridurre al massimo l'interferenza dal punto di vista logistico con la normale attività del Centro, prevedendo il differimento temporale della prestazione del servizio dell'ulteriore collaboratore, in quanto gli spazi disponibili presso il Centro non sono sufficienti per lo svolgimento di tutte le attività previste contemporaneamente.

Si è quindi proceduto, in data 05 giugno 2017, alla stipula dei contratti prot. n. 12127, 12128 e 12129 con i primi tre collaboratori restauratori selezionati, rispettivamente con la Dott.ssa Alessandra Cabras, la Dott.ssa Giuseppina Bianca Mannu e la Dott.ssa Rossella Palmieri, non appena verificato il positivo esito delle verifiche di legge. Ricevuta la comunicazione del Ministero relativa alla disponibilità degli spazi utili per lo svolgimento delle attività previste dal contratto e stante che i lavori di adeguamento delle due sedi espositive, a Sanluri ed Oristano, sono stati nel frattempo terminati ed è imminente la consegna delle stesse alla Regione per l'allestimento museale, il Servizio ha dato tempestivamente avvio ai tre citati contratti in data 19 giugno 2017, configurando il debito fuori bilancio per l'assenza del preventivo impegno di spesa.

2. Debiti fuori bilancio dei contratti relativi all'acquisto di servizi nell'ambito dei progetti "Museo per l'artigianato ed il design intitolato ad Eugenio Tavolara a Sassari" - capitolo SC03.0068 euro 854.

Nell'ambito degli interventi finanziati con Accordo di programma quadro in materia di sviluppo locale siglato con il Ministero dell'economia e delle finanze e il Ministero delle attività produttive in data 29 aprile 2005, successivamente integrato in data 26 ottobre 2007, il Servizio beni culturali e sistema museale ha realizzato i lavori di restauro del padiglione Tavolara a Sassari da adibire a Museo per l'artigianato ed il design intitolato allo stesso Eugenio Tavolara.

Una volta conclusi i lavori, in data 30 luglio 2014 il Servizio beni culturali e sistema museale ha provveduto a trasmettere al Comune di Sassari l'istanza di agibilità prevista per legge.

Nel frattempo, il procedimento per la certificazione dell'agibilità si è protratto nel tempo, con richiesta di integrazioni documentali, tra le quali quelle relative alla messa in esercizio dell'impianto ascensore sito presso il Padiglione Tavolara, ai sensi dell'articolo 12 del decreto del presidente della Repubblica n. 162 del 1999 e successive modifiche ed integrazioni.

Il Servizio ha proceduto all'affidamento del servizio di manutenzione conservativa di durata biennale dell'impianto ascensore, al fine dell'ottenimento dell'attribuzione del numero di matricola dell'impianto elevatore per il conseguimento della predetta agibilità dell'immobile.

È stato individuato un operatore economico, la Ditta Kone Spa, con sede legale in Pero (Mi) – Via Figino 41, (sede di Sassari sita in Via D'Annunzio 2C), in possesso dei requisiti di cui all'articolo 15 del decreto del presidente della Repubblica n. 162 del 1999 e successive modifiche ed integrazioni, ossia il possesso dell'abilitazione alla manutenzione ordinaria di ascensori e montacarichi rilasciata dalla Prefettura.

La ditta Kone Spa ha fatto il proprio preventivo- offerta, per un importo di euro 350/anno x 2 anni = euro 700.

Fatte tutte le verifiche sui requisiti di cui decreto legislativo n. 50 del 2016 e riscontrata la regolarità contributiva, con determinazione n. 16/1450 del 25 gennaio 2017 si è proceduto all'aggiudicazione della gara alla ditta Kone, cui è susseguita in data 7 febbraio 2017, la stipula del contratto mediante scambio di lettera - contratto commerciale, ai sensi dell'articolo 32, comma 14, del Codice dei contratti, che comporta un impegno di spesa pari a complessivi euro 854, di cui euro 700 per spettanze e euro 154 per IVA al 22 per cento.

Alla data del 7 febbraio 2017 non risultava ancora approvato il bilancio 2017, per cui non è stato possibile impegnare le somme suddette pari a 854 euro.

Tuttavia al fine di ottemperare alle richieste del Comune di Sassari e per poter chiudere la pratica relativa al rilascio del certificato di agibilità la ditta ha iniziato il servizio eseguendo la prima delle quattro verifiche dell'impianto ascensore.

Si precisa al riguardo che il servizio prevede la verifica periodica semestrale dell'impianto per due anni.

L'articolo 3 contiene un elenco di spese non rientrante tra i debiti fuori bilancio di cui all'articolo 73 del decreto legislativo n. 118 del 2011 e successive modifiche ed integrazioni, e per le quali occorre una specifica autorizzazione di spesa, per assolvere al contributo obbligatorio dovuto, in annualità precedenti, all'Autorità Nazionale Anticorruzione ANAC in occasione della pubblicazione delle gare di riferimento, per il quale non si è proceduto nell'anno di competenza al necessario impegno e pagamento e per le quali spese, dovendosi provvedere nell'anno in corso di gestione, viene indicata la correlata copertura finanziaria. Di seguito si relaziona, con riferimento alle corrispondenti lettere della norma, su ogni singola richiesta proveniente dagli Assessorati competenti per materia, riportandone i principali contenuti:

Assessorato degli enti locali, finanze e urbanistica, come da proposta di deliberazione n. 26/2 del 24 maggio 2018

Relativamente alla spesa non rientrante tra i debiti fuori bilancio di cui all'articolo 73 del decreto legislativo n. 118 del 2011 e successive modifiche ed integrazioni, di cui all'articolo 2, pari ad euro 225, essa deriva dal contributo dovuto all'Autorità nazionale anticorruzione – ANAC per la gara

n. 5099546, relativa alla procedura per l'affidamento del servizio di ristoro mediante distributori automatici da installare all'interno dei complessi immobiliari destinati a sede di ufficio della Regione.

In relazione ai fatti che hanno determinato il costituirsi della spesa, si rappresenta quanto segue.

Nell'esercizio 2013, il servizio allora denominato "Servizio centrale demanio e patrimonio" bandì una gara, poi non aggiudicata, relativa alla procedura per l'affidamento del servizio di ristoro mediante distributori automatici da installare all'interno dei complessi immobiliari destinati a sede di ufficio della Regione Sardegna. A tale gara, venne assegnato il n. 5099546, n. MAV 01030514880581237.

In base a quanto stabilito dalle deliberazioni di attuazione dell'articolo 1, commi 65 e 67 della legge 23 dicembre 2005, n. 266, emanate dall'ANAC, le stazioni appaltanti e gli enti aggiudicatori, di cui agli articoli 32 e 207 del decreto legislativo 12 aprile 2006, n. 163, sono tenuti al pagamento della contribuzione entro il termine di scadenza dei "Pagamenti mediante avviso" (MAV) emessi dall'Autorità con cadenza quadrimestrale, per un importo complessivo pari alla somma delle contribuzioni dovute per tutte le procedure attivate nel periodo e resi disponibili in apposita area riservata del sito Anac.

Con pec del 23 gennaio 2018, è pervenuto un sollecito, da parte dell'ANAC, che richiede il versamento di euro 225 (2° quadrimestre 2013) a titolo di contributo per la gara n. 5099546 relativa alla procedura per l'affidamento del servizio di ristoro mediante distributori automatici da installare all'interno dei complessi immobiliari destinati a sede di lavoro della Regione.

Peraltro, il Servizio competente, dopo aver effettuato le opportune verifiche, ha accertato che tale somma non risulta essere stata né impegnata, né tantomeno pagata.

La mancata assunzione dell'impegno di spesa, nell'esercizio 2013, ha determinato una ipotesi di spesa.

Tutto ciò premesso, la Direzione generale degli enti locali propone che venga autorizzata la copertura di tale spesa, non rientrante tra i debiti fuori bilancio di cui all'art.73 del decreto legislativo n. 118 del 2011 e successive modifiche ed integrazioni

Assessorato del lavoro, formazione professionale, cooperazione e sicurezza sociale, come da proposta di deliberazione n. 27/6 del 29 maggio 2018

Di seguito si relaziona su ogni singola richiesta proveniente dai Servizi della direzione generale del lavoro.

Il Servizio lavoro propone il riconoscimento della spesa di cui al comma 1 derivante dal contributo obbligatorio ANAC. In base alla normativa sugli appalti pubblici (decreto legislativo n. 163 del 2006, e il decreto del presidente della Repubblica n. 207 del 2010, la legge regionale n. 5 del 2007 per la Regione Sardegna per quanto applicabili), con determina n. 29007/3811 del 24 giugno 2013 è stata indetta una procedura negoziata con Accenture Spa, aggiudicataria del contratto principale stipulato in data 7 giugno 2011. La suddetta procedura negoziata, senza previa pubblicazione del bando di gara ex articoli 54 e 57, comma 5, lettera a), per un importo a base d'asta di euro 546.120,00 IVA esclusa, aveva quale oggetto l'affidamento di "Servizi di attuazione dell'azione di sistema integrato di governo del life long learning", analoghi a quelli affidati con il contratto di appalto principale sopracitato. A seguito della stessa è stato stipulato, in data 22 ottobre 2013, il contratto con Accenture Spa (CIG 52013387E5, CUP E71H13000100009).

La citata determina a contrarre ha previsto quale stanziamento finanziario per l'appalto l'intero

importo a base d'asta, oltre all'importo calcolato per il contributo ANAC pari a euro 375. Con nota prot. n. 223410 del 23 maggio 2013 è stato richiesto il parere di conformità all'Autorità di gestione PO FSE 2007/2013, la quale, con nota n. 28753 del 21 giugno 2013 ex articolo 60 lettera a) del regolamento (CE) n. 1083/2006, ha rilasciato parere positivo; tuttavia il contributo ANAC non è stato considerato aggiuntivo rispetto all'importo a base d'asta e, pertanto, non è stato liquidato.

Per quanto sopra premesso, nell'impossibilità di poter registrare nel bilancio dell'Amministrazione gli impegni riferiti ad esercizi finanziari non coerenti con il perfezionamento della relativa obbligazione giuridica, si chiede la concessione di apposita autorizzazione di spesa, al cui finanziamento si provvede con imputazione alla missione 01 - programma 08 del seguente importo:

Capitolo	titolo	Importo	Anno
SC02.1257	2	euro 375,00	2018

Previa variazione in diminuzione della missione 15 - programma 02 del seguente importo:

Capitolo	CdR	titolo	Importo	Anno
SC06.1622	00.10.01.03	1	euro 375,00	2018

e contestuale variazione in aumento, in termini di competenza e cassa, del suddetto capitolo SC02.1257.

Per quanto riguarda il comma 2, con determinazione a contrarre n. 14803/1201 del 2 maggio 2017 del Servizio di supporto all'AdG del PO Fse è stata indetta una Procedura aperta informatizzata per l'affidamento di un Servizio di ottimizzazione dei processi lavorativi e di formazione per il rafforzamento delle capacità dei soggetti coinvolti nell'attuazione e gestione dei Programmi Operativi Regionali sui Fondi strutturali 2014/2020, per un importo a base d'asta di euro 560.000,00 IVA esclusa, per una durata massima di 12 mesi dalla data di sottoscrizione del contratto, registrata sul SIMOG con codice gara 6734192 e CIG 7078819A3A per lotto unico, con la definizione di un contributo obbligatorio di euro 375.

A seguito della registrazione della procedura indetta sul sistema SIMOG dell'Autorità e dell'assegnazione del codice gara e del Codice Identificativo Gara (CIG), è stato definito l'importo del contributo dovuto, da pagarsi mediante bollettino postale MAV emesso cumulativamente dall'Autorità per tutte le procedure registrate nel quadrimestre di riferimento.

Il Servizio di Supporto all'AdG del PO Fse è venuto a conoscenza in data 3 gennaio 2018 dell'emissione del MAV per il quadrimestre settembre- dicembre 2017, del contributo dovuto all'ANAC ai sensi dell'articolo 1 della legge n. 266 del 2005, afferente alla contribuzione dovuta per le gare pubblicate nel citato quadrimestre.

Preso atto del contenuto delle note della Direzione generale dei Servizi Finanziari prot. n. 31861, del 26 ottobre 2016 e 10280 del 5 aprile 2017 che disciplinano gli impegni a favore dell'ANAC, e segnalano l'impossibilità di registrare nel bilancio dell'Amministrazione gli impegni riferiti ad esercizi finanziari non coerenti con il perfezionamento della relativa obbligazione giuridica.

Per quanto sopra premesso, nell'impossibilità di poter registrare nel bilancio dell'Amministrazione gli impegni riferiti ad esercizi finanziari non coerenti con il perfezionamento della relativa obbligazione giuridica, si chiede la concessione di apposita autorizzazione di spesa, al cui finanziamento si provvede con imputazione alla missione 01 - programma 12 dei seguenti importi:

Capitolo	titolo	Importo	Anno
SC08.6931	1	euro 131,25	2018
SC08.6932	1	euro 187,50	2018
SC08.6933	1	euro 56,25	2018

Previa variazione in diminuzione della missione 01 - programma 12 dei seguenti importi:

Capitolo	titolo	Importo	Anno
SC08.6720	1	euro 131,25	2018
SC08.6721	1	euro 187,50	2018
SC08.6722	1	euro 56,25	2018

e contestuale variazione in aumento, in termini di competenza e cassa, dei suddetti capitoli SC08.6931 - SC08.6932 - SC08.6933.

Assessorato della Difesa dell'Ambiente - Corpo Forestale e di Vigilanza ambientale, come da proposta di deliberazione n. 28/24 del 5 giugno 2018

Il Servizio antincendio, protezione civile e scuola forestale in fase di pubblicazione delle gare relative a: "allestimento n. 4 furgoni Renault" e "fornitura n. 100 palmari Trimble comprensivi di licenza applicativi GIS e relativo corso formativo" non ha contestualmente accantonato e impegnato l'importo dei contributi dovuti all' ANAC, pari a complessivi euro 60. Il presente debito trova copertura finanziaria nel capitolo SC04.5022, del bilancio regionale 2018, in capo al CdR 00.05.02.03.

Il Servizio territoriale ispettorato ripartimentale di Nuoro in fase di pubblicazione delle gare relative a: "affidamento servizio di riparazione e manutenzione ordinaria e straordinaria e lavaggio automezzi pesanti antincendio" e "affidamento del servizio di riparazione e manutenzione ordinaria e straordinaria degli automezzi leggeri in dotazione" pubblicate nel 2016 e nel 2013 non ha contestualmente accantonato e impegnato l'importo dei contributi dovuti all'ANAC, pari a complessivi euro 90. Il presente debito trova copertura finanziaria nel capitolo SC04.5022, del bilancio regionale 2018, in capo al CdR 00.05.02.01

Il Servizio vigilanza e coordinamento tecnico a seguito di pubblicazione di 5 gare d'appalto (di cui due pubblicate nel 2014, una rispettivamente in ciascun anno 2015, 2016 e 2017 non ha contestualmente accantonato e impegnato l'importo dei contributi dovuti all' ANAC, pari a complessivi euro 150. Il presente debito trova copertura finanziaria nel capitolo SC04.5022, del bilancio regionale 2018, in capo al CdR 00.05.02.02.

L'articolo 4 prevede l'entrata in vigore.



**REGIONE AUTONOMA DE SARDIGNA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA**

**Relazione di analisi tecnico normativa (ATN)
del 21 giugno 2018**

Oggetto	Disegno di legge "Riconoscimento debiti fuori bilancio ai sensi dell'articolo 73, comma 1, lettere a) ed e) del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e s.m.i i e autorizzazione di spese non rientranti tra i debiti fuori bilancio di cui all'articolo 73 del Dlgs 118/2011 e s.m.i.."
Proponente	Assessore della programmazione, bilancio, credito e assetto del territorio
Testo analizzato del 14 giugno 2018	

Sottoposizione all'esame preliminare

Lo schema di disegno di legge non è stato sottoposto ad esame preliminare

Parte I – Profili tecnico normativi di diritto interno

1.1 – Incidenza sulla normativa vigente

Lo schema di disegno di legge prevede il riconoscimento di debiti fuori bilancio ai sensi dell'art. 73, comma 1, lettere a) ed e) del decreto legislativo n. 118 del 2011 e delle autorizzazioni di spese non rientranti tra i debiti fuori bilancio.

1.2 – Rispetto delle competenze legislative statali e conformità alla Costituzione e allo Statuto speciale (anche alla luce della giurisprudenza nazionale)

Lo schema di disegno di legge rispetta le competenze legislative statali ed è conforme alla Costituzione e allo Statuto speciale.

1.3 – Eventuali giudizi pendenti sul medesimo o analogo oggetto

Non sono stati riscontrati giudizi pendenti sul medesimo o analogo oggetto di fronte alla Corte costituzionale.

1.4 – Ulteriori considerazioni



**REGIONE AUTÒNOMA DE SARDIGNA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA**

Si prende atto che secondo quanto previsto dalla Deliberazione della Giunta regionale n. 19/29 del 17/04/2018 ciascun Assessorato ha attestato la sussistenza dei requisiti per il riconoscimento della legittimità di ciascun debito, ha descritto l'iter di formazione dell'obbligazione giuridica perfezionata e le motivazioni della mancata assunzione dell'impegno secondo le ordinarie procedure di spesa, ha stati quantificati gli oneri e ha dato indicazioni circa il reperimento della necessaria copertura finanziaria. Sulla base delle suddette relazioni, gli uffici della direzione generale dei Servizi finanziari dell'Assessorato della Programmazione, hanno verificato la corretta copertura finanziaria nel rispetto degli equilibri di bilancio, ferme restando sotto la piena responsabilità degli Assessorati interessati e delle rispettive Direzioni Generali e correlati centri di spesa, le valutazioni relative al merito del riconoscimento del debito.

Parte II – Profili tecnico normativi di diritto dell'Unione europea e diritto internazionale

2.1 Rispetto della normativa dell'Unione europea (anche alla luce della giurisprudenza dell'Unione europea)

Lo schema di disegno di legge rispetta la normativa dell'Unione europea.

2.2 – Eventuali giudizi pendenti sul medesimo o analogo oggetto

Non sono stati riscontrati giudizi pendenti sul medesimo o analogo oggetto di fronte ai giudici europei.

Parte III – Profili di qualità della normazione e tecnica legislativa

3.1 – Progetti di modifica della stessa materia già in corso di esame in Consiglio regionale

Non sono stati riscontrati progetti di modifica della stessa materia già in corso di esame in Consiglio regionale (fonte: sito internet istituzionale del Consiglio regionale)

3.2 – Correttezza delle definizioni

Lo schema di disegno di legge non contiene definizioni.

3.3 – Correttezza dei riferimenti normativi



**REGIONE AUTÒNOMA DE SARDIGNA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA**

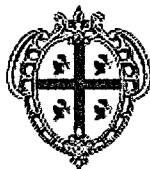
I riferimenti normativi contenuti nello schema di disegno di legge sono corretti.

3.4 – Correttezza delle tecniche di modificazione e abrogazione delle disposizioni vigenti, presenza di abrogazioni implicite

Lo schema di disegno di legge non modifica o abroga disposizioni vigenti.

3.5. Ulteriori considerazioni sulla corretta formulazione e stesura del testo normativo sulla base delle regole di tecnica legislativa

Si veda la sezione "testo alternativo".



**REGIONE AUTÒNOMA DE SARDIGNA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA**

Testo alternativo (in grassetto le modifiche, sottolineate le parti da rivedere, barrate le parti da sopprimere)

Disegno di legge concernente:

"Riconoscimento di debiti fuori bilancio ai sensi dell'articolo 73, comma 1, lettere a) ed e) del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 (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) e successive modifiche ed integrazioni e autorizzazione di spese non rientranti tra i debiti fuori bilancio di cui all'articolo 73 del decreto legislativo n. 118 del 2011"

Art. 1

Riconoscimento di debiti fuori bilancio ai sensi dell'articolo 73, comma 1, lettera a) del decreto legislativo n. 118 del 2011 e **successive modifiche ed integrazioni e relativa copertura finanziaria**

1. Ai sensi e per gli effetti dell'articolo 73, comma 1 lettera a) del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 (**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) e successive modifiche ed integrazioni**, è riconosciuta la legittimità del debito fuori bilancio derivante da "sentenze esecutive", come di seguito **dettagliato**:

a) debito fuori bilancio di euro 33.340,47, derivante da atto di pignoramento presso terzi promosso da Graficstudio s.a.s. di Pierpaolo Fisichella & C. contro ~~la Regione Autonoma della Sardegna~~ – debitore esecutato – Unicredit S.p.A. – terzo pignorato, notificato in data **9 gennaio 2018**, in forza del decreto ingiuntivo n. 2567/2013 emesso dal Tribunale di Cagliari, dell'atto di precetto notificato in data **27 giugno 2017** e dell'atto di precetto rinnovato notificato in data **27 novembre 2017**. Gli oneri relativi al debito fuori bilancio di cui alla presente disposizione gravano sulla Missione 07, programma 01 Titolo 01 mediante l'incremento del capitolo SC06.0452 per Euro 33.340,47 per l'anno 2018; alla relativa copertura finanziaria si provvede con pari riduzione delle risorse iscritte in conto competenza, per l'anno 2018, della Missione 20, Programma 03, Titolo 1 Cap. SC08.5101, ed in conto cassa della Missione 20, Programma 01, Titolo 01, Cap. SC08.6033 del bilancio regionale.

Art. 2



**REGIONE AUTONOMA DE SARDIGNA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA**

Riconoscimento di debiti fuori bilancio ai sensi dell'articolo 73, comma 1, lettera e) del decreto legislativo n. 118 del 2011 e successive modifiche ed integrazioni e relativa copertura finanziaria

1. Ai sensi e per gli effetti dell'articolo 73, comma 1 lettera e) del decreto legislativo n. 118 del 2011 e successive modifiche ed integrazioni è riconosciuta la legittimità dei debiti fuori bilancio derivanti da "acquisizione di beni e servizi in assenza del preventivo impegno di spesa", come di seguito dettagliati:

- a) **debito fuori bilancio** di euro 5.100, al fine di consentire la liquidazione degli oneri contrattuali relativi alle prestazioni lavorative della professionista De Palo Gabriella nell'ambito del progetto comunitario Maregot (Missione 19, Programma 02, Titolo 1). Alla copertura finanziaria si provvede per gli anni 2018, 2019 e 2020, rispettivamente, per euro 2.550 per euro 1.700 e per euro 850, per complessivi euro 5.100, a valere sulle somme disponibili iscritte in conto della stessa missione 19, programma 2, titolo 1 del bilancio regionale, capitoli SC04.2433 e SC04.2413;
- b) **debito fuori bilancio** di euro 1.422.000 derivante dal contratto n. 0031516/Conv/10 del 15 settembre 2017 stipulato fra la Regione e ICE – Agenzia per la promozione all'estero e l'internazionalizzazione delle imprese italiane, con sede legale a Roma in via Liszt n. 21, per l'attuazione del complesso degli interventi tecnico-amministrativi e formativi riguardanti la realizzazione del progetto "ICE Export Lab – II edizione", a valere sulla programmazione unitaria 2014-2020, assegnate con la **deliberazione della Giunta regionale n. 18/3 dell'11 aprile 2017**. Al finanziamento della spesa, di cui alla presente lettera, si provvede con imputazione alla Missione 14 - Programma 01 - SC06.1638, SC06.1639, SC06.1645.
- c) **debito fuori bilancio** di euro 6.990,60 per l'affidamento del servizio di promozione delle imprese innovative regionali nel mercato asiatico: azioni propedeutiche per la partecipazione della Regione Sardegna all'Italian innovation Day di Singapore in favore di ICE - Agenzia, a valere sulle risorse stanziare ai sensi dell'articolo 3, comma 19, della **legge regionale 13 aprile 2017, n. 5 (Legge di stabilità 2017)** e dell'articolo 1 comma 11 della **legge regionale 27 settembre 2017, n. 22 (Disposizioni finanziarie e seconda variazione al bilancio 2017/2019)**. Al finanziamento della spesa si provvede con imputazione alla Missione 14 - Programma 01 - SC08.7148, annualità 2018.
- d) **debito fuori bilancio** di euro 1.542,81, derivante dalla fornitura di energia elettrica presso il **Comando forestale di vigilanza ambientale** sito nel comune di Benetutti, da parte del predetto ente. (Missione 01, programma 03, titolo 01). Alla copertura finanziaria si provvede a valere sulle risorse disponibili in conto competenza e cassa, già iscritte, per l'anno 2018, in conto della stessa Missione 01, programma 03, Titolo 01, cap. SC01.0311, del bilancio regionale per il medesimo anno.
- e) **debito fuori bilancio** di euro 146,40, derivante dal rimborso spese cambio pneumatici invernali sul veicolo Fiat Punto targato EV899XB, di proprietà della società di noleggio Aid Automotive Italia Srl (Missione 01, programma 03, Titolo 01). Alla copertura finanziaria si provvede a valere sulle risorse



**REGIONE AUTÓNOMA DE SARDIGNA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA**

disponibili in conto competenza e cassa, già iscritte, per l'anno 2018, in conto della stessa Missione 01, programma 03, Titolo 01, cap. SC01.0281, del bilancio regionale per il medesimo anno.

f) **debito** fuori bilancio di euro 2.096,98, derivante dal premio di assicurazione per un autocarro antincendio oggetto del contratto di comodato d'uso gratuito stipulato in data 9 agosto 2017 tra il Corpo forestale e di vigilanza ambientale e la società proprietaria EmiControls Srl. (Missione 01, programma 05, Titolo 01). Alla copertura finanziaria si provvede a valere sulle risorse disponibili in conto competenza e cassa, già iscritte, per l'anno 2018, in conto della stessa Missione 01, programma 05, Titolo 01, cap. SC01.0283, del bilancio regionale per il medesimo anno.

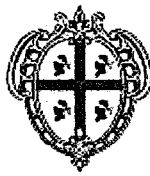
g) **debito** fuori bilancio di euro 7.649,48, derivante dal canone mensile relativo al mese di dicembre 2015, dovuto alla società CNS società cooperativa per il servizio di manutenzione impianti elevatori (Missione 01 - Programma 03 – Titolo 01). Alla copertura finanziaria si provvede a valere sulle risorse disponibili in conto competenza e cassa, già iscritte, per l'anno 2018, in conto della stessa Missione 01, programma 03, Titolo 01, cap. SC01.0309, del bilancio regionale per il medesimo anno.

h) **debito** fuori bilancio di euro 1.056,53, derivante dalla fornitura di energia elettrica, per il periodo settembre – dicembre 2016, da parte del comune di Berchidda, presso i locali della Stazione forestale ubicata nel predetto comune (Missione 01, Programma 03, Titolo 01). Alla copertura finanziaria si provvede a valere sulle risorse disponibili in conto competenza e cassa, già iscritte, per l'anno 2018, in conto della stessa Missione 01, programma 03, Titolo 01, cap. SC01.0311, del bilancio regionale per il medesimo anno

i) **debito** fuori bilancio di euro 16.600,80, derivante dalla fornitura di energia elettrica per il periodo gennaio – agosto 2017, in regime di salvaguardia, da parte della società Hera Comm Srl, in favore di alcuni immobili appartenenti alla Regione Sardegna. (Missione 01, Programma 03, Titolo 01). Alla copertura finanziaria si provvede a valere sulle risorse disponibili in conto competenza e cassa, già iscritte, per l'anno 2018, in conto della stessa Missione 01, programma 03, Titolo 01, cap. SC01.0311, del bilancio regionale per il medesimo anno

j) **debito** fuori bilancio di euro 578,10, derivante dal contratto stipulato con la società Tecnocasic Spa per la fornitura idrica e il servizio smaltimento reflui presso i locali della zona industriale di Macchiareddu (Missione 01, Programma 03, Titolo 01). Alla copertura finanziaria si provvede a valere sulle risorse disponibili in conto competenza e cassa, già iscritte in conto della stessa Missione 01, programma 03, Titolo 01, cap. SC01.0311, del bilancio regionale per il medesimo anno.

k) **debito** fuori bilancio di euro 395,66, derivante dal contratto per la fornitura di energia elettrica in favore del Comando forestale di vigilanza ambientale sito nel comune di Benetutti, da parte del predetto ente (Missione 01 - Programma 03, Titolo 01). Alla copertura finanziaria si provvede a valere sulle risorse disponibili in conto competenza e cassa, già iscritte, per l'anno 2018, in conto della stessa Missione 01, programma 03, Titolo 01, cap. SC01.0311, del bilancio regionale per il medesimo anno.



REGIONE AUTONOMA DE SARDIGNA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

l) **debito** fuori bilancio di euro 3.082,07, derivante dal contratto avente ad oggetto la fornitura di energia elettrica, in regime di salvaguardia, da parte della società Hera Comm Srl, in favore di alcuni immobili della Regione Sardegna. (Missione 01, Programma 03, Titolo 01). Alla copertura finanziaria si provvede a valere sulle risorse disponibili in conto competenza e cassa, già iscritte, per l'anno 2018, in conto della stessa Missione 01, programma 03, Titolo 01, cap. SC01.0311, del bilancio regionale per il medesimo anno.

m) **debito** fuori bilancio di euro 18.113,36, derivante dal contratto con la società Ald Automotive Italia Spa, per il servizio di noleggio di 15 Fiat Punto per la durata di 60 mesi, a decorrere dall'anno 2014 (Missione 01 - Programma 03, Titolo 01). Alla copertura finanziaria si provvede a valere sulle risorse disponibili in conto competenza e cassa, già iscritte, per l'anno 2018, in conto della stessa Missione 01, programma 03, Titolo 01, cap. SC01.0281, del bilancio regionale per il medesimo anno.

n) **debito** fuori bilancio di euro 898,34, derivante dalla regolazione di premi assicurativi dovuti alla UnipolSai Spa, riferiti ad anni decorsi (Missione 01 - Programma 05 - Titolo 01). Alla copertura finanziaria si provvede a valere sulle risorse disponibili in conto competenza e cassa, già iscritte, per l'anno 2018, in conto della stessa Missione 01, programma 05, Titolo 01, cap. SC01.0283, del bilancio regionale per il medesimo anno.

o) **debito** fuori bilancio di euro 434,52, derivante dalla fornitura idrica per gli anni 2012 e 2013 da parte del comune di Seui. (Missione 01 - Programma 03 - Titolo 01). Alla copertura finanziaria si provvede a valere sulle risorse disponibili in conto competenza e cassa, già iscritte, per l'anno 2018, in conto della stessa Missione 01, programma 03, Titolo 01, cap. SC01.0311, del bilancio regionale per il medesimo anno.

p) **debito** fuori bilancio di euro 3.898,92, derivante da consumi di energia elettrica e interessi passivi di mora dovuti alla società Hera Comm Srl (Missione 01, Programma 03, Titolo 01). Alla copertura finanziaria si provvede a valere sulle risorse disponibili in conto competenza e cassa, già iscritte, per l'anno 2018, in conto della stessa Missione 01, programma 03, Titolo 01, cap. SC01.0311, del bilancio regionale per il medesimo anno.

q) **debito** fuori bilancio di euro 1.701,42, derivante dal contratto di ospitalità e successivo atto integrativo stipulato tra la Regione Autonoma della Sardegna e la Società INWIT, per la concessione in godimento di una porzione dell'infrastruttura sita in Cagliari (traliccio 15 m TELECOM) (Missione 01, Programma 03, Titolo 01). Alla copertura finanziaria si provvede a valere sulle risorse disponibili in conto competenza e cassa, già iscritte, per l'anno 2018, in conto della stessa Missione 01, programma 03, Titolo 01, cap. SC01.0307, del bilancio regionale per il medesimo anno.

r) **debito** fuori bilancio di euro 18,80 derivante dal contratto di natura occasionale ai sensi dell'articolo 6-bis della legge regionale 13 novembre 1998, n. 31 (Disciplina del personale regionale e dell'organizzazione degli uffici della Regione) prot. n.41647/Cont/182 del 15 dicembre 2016 stipulato tra la Regione Autonoma della Sardegna e Simona Atzori per la prestazione d'opera



**REGIONE AUTONOMA DE SARDIGNA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA**

intellettuale senza vincolo di subordinazione per l'affidamento dell'incarico di esperto valutatore per le attività di valutazione dei progetti relativi all'Avviso "Attività integrate per l'empowerment, la formazione professionale, la certificazione delle competenze, l'accompagnamento al lavoro, la promozione di nuova imprenditorialità, la mobilità transnazionale negli ambiti della Green & Blue Economy" (Missione 15, Programma 4, Titolo 1, capitolo SC02.5090). Alla copertura finanziaria si provvede mediante pari riduzione delle risorse disponibili in conto competenza e cassa, già iscritte, per l'anno 2018, in conto della Missione 1, Programma 12, Titolo 1, Capitolo SC01.5056.

s) **debito fuori bilancio di euro 358.680,00** derivante dalla **proroga tecnica del contratto di appalto del 15 gennaio 2016** per ripetizione di servizi di assistenza tecnica per la fase finale e di chiusura del POR FSE analoghi al contratto **11 luglio 2014 - prot. n. 1794 del 20 gennaio 2017** (Missione 1, Programma 12, Titolo 1, capitoli SC01.0857, SC01.0858, SC01.0859.). Alla copertura finanziaria si provvede mediante pari riduzione delle risorse disponibili in conto competenza e cassa, già iscritte, per l'anno 2018, in conto della stessa Missione 1, Programma 12, Titolo 1, capitoli SC01.5055, SC01.5056, SC01.5057.

t) **debito fuori bilancio di Euro 551,08 - Banca di Sassari (ora Banco di Sardegna)**, relativo a compensi dovuti per l'anno 2012 per la gestione della **legge regionale 14 settembre 1993, n. 40** (Interventi creditizi a favore dell'industria alberghiera) (Missione 07, Programma 01, Titolo 01, Cap. SC06.0263). Alla copertura finanziaria si provvede, per l'anno 2018, a valere sulle risorse disponibili in conto competenza e cassa, già iscritte in conto della stessa Missione 07, Programma 01, Titolo 01, del bilancio regionale del medesimo anno, mediante pari riduzione del Cap. SC06.0265.

u) **debito fuori bilancio di Euro 97,79 - Banca di Credito Cooperativo di Arborea**, relativo a compensi dovuti per il secondo semestre 2015 per la gestione della **legge regionale 19 ottobre 1993, n. 51** (Provvidenze a favore dell'artigianato sardo, modifiche alla **L.R. 31 maggio 1984, n. 26**, alla **L.R. 11 aprile 1985, n. 5**, alla **L.R. 4 giugno 1988, n. 11**, alla **L.R. 30 aprile 1991, n. 13** e **abrogazione della legge regionale 21 luglio 1976, n. 40**). (Missione 14, Programma 01, Titolo 01, Cap. SC06.0429). Alla copertura finanziaria si provvede, per l'anno 2018, a valere sulle risorse disponibili in conto competenza e cassa, già iscritte in conto della stessa Missione 14, Programma 01, Titolo 01, del bilancio regionale del medesimo anno, mediante pari riduzione del Cap. SC06.0428.

v) **debito fuori bilancio di euro 216,13** derivante dal rimborso per spese di notifica degli atti, sostenute negli anni 2015 e 2016, a favore della **dottorssa Marianna Usala**, dirigente del **servizio sostegno alle imprese della direzione generale dell'Assessorato del turismo, artigianato e commercio** (Missione 01, Programma 11; Titolo 01). Alla copertura finanziaria si provvede a valere sulle risorse disponibili, già iscritte per l'anno 2018, in conto della stessa Missione 01, Programma 11, Titolo 01, Cap. SC08.0169 del bilancio regionale del medesimo anno.

w) **debito fuori bilancio di euro 5.215,50 - derivante dal contratto n. 224 del 17 luglio 2015**, utenza telefonia mobile dati, annualità 2017, stipulato dal **servizio antincendio, protezione civile e scuola**



REGIONE AUTÒNOMA DE SARDIGNA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

forestale della direzione generale del **Corpo forestale e di vigilanza ambientale**, con la "Telecom Italia" in adesione alla convenzione CONSIP per trasmissione dati di allertamento protezione civile per rischio idraulico e idrogeologico. Alla copertura finanziaria si provvede a valere sulle risorse disponibili, già iscritte per l'anno 2018, in conto della stessa Missione 09, Programma 05, Titolo 01, Cap. SC04.5032 del bilancio regionale 2018.

x) **debito fuori bilancio** di euro 372,38, derivante dal contratto stipulato con la ditta Centro Assistenza di Pino Madeddu & c. per la manutenzione delle imbarcazioni del **Corpo forestale e di vigilanza ambientale** in carico al **servizio** territoriale ispettorato ripartimentale di Lanusei relativo a quote IVA su fatture del 2012, a seguito della modifica della norma che eliminava il regime di non imponibilità IVA su detti servizi. Alla copertura finanziaria si provvede a valere sulle risorse disponibili, già iscritte per l'anno 2018, in conto della stessa Missione 09, Programma 05, Titolo 01, Cap. SC04.2256 del bilancio regionale 2018.

y) **debito fuori bilancio** di euro 156.000,00 derivante dall'affidamento diretto in house dell'esecuzione del Progetto "eLeadership: competenze digitali per la PA regionale", sostenuto nell'anno 2018 a favore di Formez PA (missione 01, programma 10, titolo 1). Alla copertura finanziaria si provvede con le risorse disponibili in conto competenza e cassa, già iscritte per l'anno 2018, nella stessa missione 01, programma 10, titolo 1 rispettivamente per euro 54.600,00 nel capitolo SC01.0231, per euro 78.000,00 nei capitoli SC01.0232 e per euro 23.400,00 nel capitolo SC01.0233.

z) **debito fuori bilancio** di euro 47.072,48, di seguito dettagliato:

1) **euro 18.778,24** derivante dal contratto prot. 12127 del **5 giugno 2017** stipulato con la **dottorssa** Alessandra Cabras per l'affidamento del servizio di collaborazione al restauro di beni culturali mobili destinati al Museo e centro di documentazione della Sardegna giudiciale presso le sedi di Oristano e Sanluri (Missione 05, Programma 03, Titolo 02, capitolo SC03.0043).

2) **euro 12.624,56** derivante dal contratto prot. 12128 del **5 giugno 2017** stipulato con la **dottorssa** Giuseppina Bianca Mannus per l'affidamento del servizio di collaborazione al restauro di beni culturali mobili destinati al Museo e centro di documentazione della Sardegna giudiciale presso le sedi di Oristano e Sanluri (Missione 05, Programma 03, Titolo 02, capitolo SC03.0043);

3) **euro 15.669,68** derivante dal contratto prot. 12129 del **5 giugno 2017** stipulato con la **dottorssa** Rossella Palmieri per l'affidamento del servizio di collaborazione al restauro di beni culturali mobili destinati al Museo e centro di documentazione della Sardegna giudiciale presso le sedi di Oristano e Sanluri (Missione 05, Programma 03, Titolo 02, capitolo SC03.0043).

Alla copertura finanziaria si provvede a valere sulle risorse disponibili in conto competenza e cassa, iscritte, per l'anno 2018, in conto della stessa Missione 05, Programma 03, Titolo 02, capitolo SC03.0043 del bilancio regionale.

aa) **debito fuori bilancio** di euro 854,00 derivante dal contratto prot. 2664/1 del **7 febbraio 2017** stipulato con l'operatore economico KONE spa, con sede legale in Pero (MI), via Figino n. 41, per il



**REGIONE AUTÒNOMA DE SARDIGNA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA**

servizio di manutenzione conservativa dell'impianto ascensore del Museo per l'artigianato ed il design intitolato ad Eugenio Tavolara a Sassari (Missione 05, Programma 03, Titolo 02, capitolo SC03.0068). Alla copertura finanziaria si provvede a valere sulle risorse disponibili in conto competenza e cassa, iscritte, per l'anno 2018, in conto della stessa Missione 05, Programma 03, Titolo 02, capitolo SC03.0068 del bilancio regionale.

Articolo 3

Autorizzazione alla copertura di spese non rientranti tra i debiti fuori bilancio di cui all'articolo 73 del decreto legislativo n. 118 del 2011 e successive modifiche ed integrazioni e relativa copertura finanziaria

1. E' autorizzata per l'anno 2018 la spesa di:

a) euro 225,00, sorta in annualità precedenti e derivante dal mancato pagamento della somma dovuta all'Autorità Nazionale Anticorruzione – ANAC, relativa al MAV n. 01030514880581237 (Missione 01, Programma 05, Titolo 01). Alla copertura finanziaria si provvede a valere sulle risorse disponibili, già iscritte, per l'anno 2018, in conto della stessa Missione 01, programma 05, Titolo 01, cap. SC01.0935, del bilancio regionale per il medesimo anno.

b) euro 375,00, derivante dagli oneri relativi al contributo obbligatorio all'Autorità Nazionale Anticorruzione (ANAC) conseguente all'espletamento della procedura negoziata per l'affidamento di "Servizi di attuazione dell'azione di sistema integrato di governo del life long learning POR FSE 2007/2013" (CIG 52013387E5 CUP E71H13000100009), analoghi a quelli affidati con il contratto di appalto principale del 7 giugno 2011, **aggiudicato** nell'annualità 2013 (Missione 1, Programma 8, Titolo 2, Capitolo SC02.1257). Alla copertura finanziaria si provvede mediante pari riduzione delle risorse disponibili in conto competenza e cassa, già iscritte, per l'anno 2018, in conto della Missione 15, Programma 2, Titolo 1, capitolo SC06.1622.

c) euro 375,00, derivante dagli oneri relativi al contributo obbligatorio all'Autorità Nazionale Anticorruzione (ANAC) conseguente all'espletamento della gara con procedura aperta informatizzata per l'affidamento di un "Servizio di ottimizzazione dei processi lavorativi e di formazione per il rafforzamento delle capacità dei soggetti coinvolti nell'attuazione e gestione dei Programmi Operativi Regionali sui Fondi Strutturali 2014/2020" indetta con **determinazione** n. 14803/1201 del 2 maggio 2017, aggiudicata nell'annualità 2018 (Missione 1, Programma 12, Titolo 1, Capitoli SC08.6931, SC08.6932, SC08.6933). Alla copertura finanziaria si provvede mediante pari riduzione delle risorse disponibili in conto competenza e cassa, già iscritte, per l'anno 2018, in conto della stessa Missione 1, Programma 12, Titolo 1, capitoli SC08.6720, SC08.6721, SC08.6722.

d) euro 60,00 quale contributo da versare all'Autorità Nazionale Anticorruzione (ANAC) a seguito della richiesta di CIG per le gare n. 6014406 e n. 6358798 attivate dal servizio antincendio, protezione



**REGIONE AUTONOMA DE SARDIGNA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA**

civile e scuola forestale della direzione generale del **Corpo forestale e di vigilanza ambientale** nel corso del **terzo trimestre del 2016**. Alla copertura finanziaria si provvede a valere sulle risorse disponibili, già iscritte, per l'anno 2018, in conto della stessa Missione 09, programma 05, Titolo 01, cap. SC04.5022, CdR 00.05.02.03 del bilancio regionale 2018.

e) euro 90,00, quale contributo da versare all'**Autorità Nazionale Anticorruzione (ANAC)** per gare richieste dal **servizio territoriale ispettorato ripartimentale di Nuoro** nel 2013 e nel 2016. Alla copertura finanziaria si provvede a valere sulle risorse disponibili, già iscritte, per l'anno 2018, in conto della stessa Missione 09, programma 05, Titolo 01, cap. SC04.5022, CdR 00.05.02.01 del bilancio regionale 2018.

f) euro 150,00, quale contributo da versare all'**Autorità Nazionale Anticorruzione (ANAC)** per gare richieste dal **servizio vigilanza e coordinamento tecnico** dal 2014 al 2017. Alla copertura finanziaria si provvede a valere sulle risorse disponibili, già iscritte, per l'anno 2018, in conto della stessa Missione 09, programma 05, Titolo 01, cap. SC04.5022, CdR 00.05.02.02 del bilancio regionale 2018.

Art. 4

Entrata in vigore

1. La presente legge entra in vigore il giorno della sua pubblicazione sul Bollettino ufficiale della Regione Autonoma della Sardegna (BURAS).

Il Direttore Generale
Avv. Alessandra Camba

Firmato digitalmente da:CAMBA ALESSANDRA
Data:25/06/2018 10:14:12

Il Direttore del Servizio
Avv. Massimo Cambule

Firmato digitalmente da:CAMBULE MASSIMO
Data:25/06/2018 10:09:44

RELAZIONE DELLA TERZA COMMISSIONE PERMANENTE PROGRAMMAZIONE, BILANCIO, CONTABILITÀ, CREDITO, FINANZA E TRIBUTI, PARTECIPAZIONI FINANZIARIE, DEMANIO E PATRIMONIO, POLITICHE EUROPEE, RAPPORTI CON L'UNIONE EUROPEA, PARTECIPAZIONE ALLA FORMAZIONE DEGLI ATTI EUROPEI, COOPERAZIONE INTERNAZIONALE

composta dai Consiglieri

SABATINI, Presidente e relatore - LANCIANI, Vice presidente - CONGIU, Segretario - TRUZZU, Segretario - ANEDDA - COCCO Daniele Secondo - COCCO Pietro - COMANDINI - DEDONI - PISCEDDA - TUNIS - ZEDDA Alessandra

pervenuta il 5 settembre 2018

La Terza Commissione nella seduta del 4 settembre 2018, preso atto della relazione della Giunta regionale proponente, ha approvato con modifiche il disegno di legge in esame con il voto favorevole dei gruppi di maggioranza e quello contrario dei gruppi di opposizione.

TESTO DEL PROPONENTE

Art. 1

Riconoscimento di debiti fuori bilancio ai sensi dell'articolo 73, comma 1, lettera a) del decreto legislativo n. 118 del 2011, come modificato dal decreto legislativo n. 126 del 2014 e relativa copertura finanziaria

1. Ai sensi e per gli effetti dell'articolo 73, comma 1 lettera a) del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 (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), è riconosciuta la legittimità dei debiti fuori bilancio derivanti da "sentenze esecutive", come di seguito dettagliati: Debito fuori bilancio di euro 33.340,47, derivante da atto di pignoramento presso terzi promosso da Graficstudio Sas di Pierpaolo Fisichella & C. contro Regione autonoma della Sardegna – debitore esecutato - Unicredit Spa - terzo pignorato, notificato in data 9 gennaio 2018, in forza del decreto ingiuntivo n. 2567/2013 emesso dal Tribunale di Cagliari, dell'atto di precetto notificato in data 27 giugno 2017 e dell'atto di precetto rinnovato notificato in data 27 novembre 2017. Gli oneri relativi al debito fuori bilancio di cui alla presente disposizione gravano sulla missione 07 - programma 01 - titolo 1 mediante l'incremento del capitolo SC06.0452 per euro 33.340,47 per l'anno 2018; alla relativa copertura finanziaria si provvede con pari riduzione delle risorse iscritte in conto competenza, per l'anno 2018, della missione 20 - programma 03 - titolo 1 - capitolo SC08.5101, ed in conto cassa della missione 20 - programma 01 - titolo 1 - capitolo SC08.6033 del bilancio regionale.

TESTO DELLA COMMISSIONE

Art. 1

Riconoscimento di debiti fuori bilancio ai sensi dell'articolo 73, comma 1, lettera a) del decreto legislativo n. 118 del 2011, come modificato dal decreto legislativo n. 126 del 2014

1. Ai sensi e per gli effetti dell'articolo 73, comma 1 lettera a) del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 (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), è riconosciuta la legittimità dei debiti fuori bilancio derivanti da "sentenze esecutive", come di seguito dettagliati: Debito fuori bilancio di euro 33.340,47, derivante da atto di pignoramento presso terzi promosso da Graficstudio Sas di Pierpaolo Fisichella & C. contro Regione autonoma della Sardegna – debitore esecutato - Unicredit Spa - terzo pignorato, notificato in data 9 gennaio 2018, in forza del decreto ingiuntivo n. 2567/2013 emesso dal Tribunale di Cagliari, dell'atto di precetto notificato in data 27 giugno 2017 e dell'atto di precetto rinnovato notificato in data 27 novembre 2017 (missione 07 - programma 01 - titolo 1).

Art. 2

Riconoscimento di debiti fuori bilancio ai sensi dell'articolo 73, comma 1, lettera e) del decreto legislativo n. 118 del 2011, come modificato dal decreto legislativo n. 126 del 2014 e relativa copertura finanziaria

1. Ai sensi e per gli effetti dell'articolo 73, comma 1 lettera e) del decreto legislativo n. 118 del 2011, e successive modifiche ed integrazioni, è riconosciuta la legittimità dei debiti fuori bilancio derivanti da "acquisizione di beni e servizi in assenza del preventivo impegno di spesa", come di seguito dettagliati:

- a) debito fuori bilancio di euro 5.100, al fine di consentire la liquidazione degli oneri contrattuali relativi alle prestazioni lavorative del professionista De Palo Gabriella nell'ambito del progetto comunitario Maregot (missione 19 - programma 02 - titolo 1). Alla copertura finanziaria si provvede per gli anni 2018, 2019 e 2020, rispettivamente, per euro 2.550, per euro 1.700 e per euro 850, per complessivi euro 5.100, a valere sulle somme disponibili iscritte in conto della stessa missione 19 - programma 02 - titolo 1 del bilancio regionale, capitoli SC04.2433 e SC04.2413;
- b) debito fuori bilancio di euro 1.422.000 derivante dal contratto n. 0031516/Conv/10 del 15 settembre 2017 stipulato fra la Regione e ICE – Agenzia per la promozione all'estero e l'internazionalizzazione delle imprese italiane, con sede legale a Roma in via Liszt n. 21, per l'attuazione del complesso degli interventi tecnico- amministrativi e formativi riguardanti la realizzazione del progetto "ICE Export Lab – II edizione" , a valere sulla programmazione unitaria 2014-2020, assegnate con la deliberazione della Giunta regionale n. 18/3 dell'11 aprile 2017. Al finanziamento della spesa, di cui alla presente lettera, si provvede con imputazione alla missione 14 - programma 01 - capitoli SC06.1638, SC06.1639, SC06.1645;
- c) debito fuori bilancio di euro 6.990,60 per l'affidamento del servizio di promozione delle imprese innovative regionali nel mer-

Art. 2

Riconoscimento di debiti fuori bilancio ai sensi dell'articolo 73, comma 1, lettera e) del decreto legislativo n. 118 del 2011, come modificato dal decreto legislativo n. 126 del 2014

1. Ai sensi e per gli effetti dell'articolo 73, comma 1, lettera e) del decreto legislativo n. 118 del 2011, e successive modifiche ed integrazioni, è riconosciuta la legittimità dei debiti fuori bilancio derivanti da "acquisizione di beni e servizi in assenza del preventivo impegno di spesa", come di seguito dettagliati:

- a) debito fuori bilancio di euro 5.100,00 al fine di consentire la liquidazione degli oneri contrattuali relativi alle prestazioni lavorative del professionista De Palo Gabriella nell'ambito del progetto comunitario Maregot (missione 19 - programma 02 - titolo 1);
- b) debito fuori bilancio di euro 1.422.000,00 derivante dal contratto n. 0031516/Conv/10 del 15 settembre 2017 stipulato fra la Regione e ICE - Agenzia per la promozione all'estero e l'internazionalizzazione delle imprese italiane, con sede legale a Roma in via Liszt n. 21, per l'attuazione del complesso degli interventi tecnico- amministrativi e formativi riguardanti la realizzazione del progetto "ICE Export Lab - II edizione", a valere sulla programmazione unitaria 2014-2020, assegnate con la deliberazione della Giunta regionale n. 18/3 dell'11 aprile 2017 (missione 14 - programma 01 - titolo 2);
- c) debito fuori bilancio di euro 6.990,60 per l'affidamento del servizio di promozione delle imprese innovative regionali nel mercato asiatico: azioni propedeutiche per la partecipazione della Regione all'Italian innovation Day di Singapore in favore di ICE - Agenzia, a valere sulle risorse stanziati ai sensi dell'articolo 3, comma 19, legge regionale 13 aprile 2017, n. 5 (Legge di stabilità 2017) e articolo 1 comma 11 legge regionale 27 settembre 2017, n. 22 (Disposizioni finanziarie e seconda variazione al bilancio 2017/2019) (missione 14 - programma 01 - titolo 1);
- d) debito fuori bilancio di euro 1.542,81, deri-

- cato asiatico: azioni propedeutiche per la partecipazione della Regione all'Italian innovation Day di Singapore in favore di ICE - Agenzia, a valere sulle risorse stanziare ai sensi dell'articolo 3, comma 19, legge regionale 13 aprile 2017, n. 5 (Legge di stabilità 2017) e articolo 1 comma 11 legge regionale 27 settembre 2017, n. 22 (Disposizioni finanziarie e seconda variazione al bilancio 2017/2019). Al finanziamento della spesa si provvede con imputazione alla missione 14 - programma 01 - capitolo SC08.7148, annualità 2018;
- d) debito fuori bilancio di euro 1.542,81, derivante dalla fornitura di energia elettrica presso il Comando forestale di vigilanza ambientale sito nel Comune di Benetutti, da parte del predetto ente (missione 01 - programma 03 - titolo 1). Alla copertura finanziaria si provvede a valere sulle risorse disponibili in conto competenza e cassa, già iscritte, per l'anno 2018, in conto della stessa missione 01 - programma 03 - titolo 1 - capitolo SC01.0311, del bilancio regionale per il medesimo anno;
- e) debito fuori bilancio di euro 146,40, derivante dal rimborso spese cambio pneumatici invernali sul veicolo Fiat Punto targato EV899XB, di proprietà della società di noleggio Ald Automotive Italia Srl (missione 01 - programma 03 - titolo 1). Alla copertura finanziaria si provvede a valere sulle risorse disponibili in conto competenza e cassa, già iscritte, per l'anno 2018, in conto della stessa missione 01 - programma 03 - titolo 1 - capitolo SC01.0281, del bilancio regionale per il medesimo anno;
- f) debito fuori bilancio di euro 2.096,98, derivante dal premio di assicurazione per un autotarro antincendio oggetto del contratto di comodato d'uso gratuito stipulato in data 9 agosto 2017 tra il Corpo forestale e di vigilanza ambientale e la società proprietaria EmiControls Srl (missione 01 - programma 05 - titolo 1). Alla copertura finanziaria si provvede a valere sulle risorse disponibili in conto competenza e cassa, già iscritte, per l'anno 2018, in conto della stessa missione 01 - programma 05 - titolo 1 - capitolo SC01.0283, del bilancio regionale per il medesimo anno;
- g) debito fuori bilancio di euro 7.649,48, derivante dal canone mensile relativo al mese di
- vante dalla fornitura di energia elettrica presso il Comando forestale di vigilanza ambientale sito nel Comune di Benetutti, da parte del predetto ente (missione 01 - programma 03 - titolo 1);
- e) debito fuori bilancio di euro 146,40, derivante dal rimborso spese cambio pneumatici invernali sul veicolo Fiat Punto targato EV899XB, di proprietà della società di noleggio Ald Automotive Italia Srl (missione 01 - programma 03 - titolo 1);
- f) debito fuori bilancio di euro 2.096,98, derivante dal premio di assicurazione per un autotarro antincendio oggetto del contratto di comodato d'uso gratuito stipulato in data 9 agosto 2017 tra il Corpo forestale e di vigilanza ambientale e la società proprietaria EmiControls Srl (missione 01 - programma 05 - titolo 1);
- g) debito fuori bilancio di euro 7.649,48, derivante dal canone mensile relativo al mese di dicembre 2015, dovuto alla società CNS società cooperativa per il servizio di manutenzione impianti elevatori (missione 01 - programma 03 - titolo 1);
- h) debito fuori bilancio di euro 1.056,53, derivante dalla fornitura di energia elettrica, per il periodo settembre-dicembre 2016, da parte del Comune di Berchidda, presso i locali della Stazione forestale ubicata nel predetto Comune (missione 01 - programma 03 - titolo 1);
- i) debito fuori bilancio di euro 16.600,80, derivante dalla fornitura di energia elettrica per il periodo gennaio-agosto 2017, in regime di salvaguardia, da parte della società Hera Comm Srl, in favore di alcuni immobili appartenenti alla Regione (missione 01 - programma 03 - titolo 1);
- j) debito fuori bilancio di euro 578,10, derivante dal contratto stipulato con la società Tecnocasic Spa per la fornitura idrica e il servizio smaltimento reflui presso i locali della ZI di Macchiareddu (missione 01 - programma 03 - titolo 1);
- k) debito fuori bilancio di euro 395,66, derivante dal contratto per la fornitura di energia elettrica in favore del Comando forestale di vigilanza ambientale sito nel Comune di Benetutti, da parte del predetto ente (missione 01 - programma 03 - titolo 1);
- l) debito fuori bilancio di euro 3.082,07, derivante dal contratto avente ad oggetto la for-

- dicembre 2015, dovuto alla società CNS società cooperativa per il servizio di manutenzione impianti elevatori (missione 01 - programma 03 - titolo 1). Alla copertura finanziaria si provvede a valere sulle risorse disponibili in conto competenza e cassa, già iscritte, per l'anno 2018, in conto della stessa missione 01 - programma 03 - titolo 1 - capitolo SC01.0309, del bilancio regionale per il medesimo anno;
- h) debito fuori bilancio di euro 1.056,53, derivante dalla fornitura di energia elettrica, per il periodo settembre-dicembre 2016, da parte del Comune di Berchidda, presso i locali della Stazione forestale ubicata nel predetto Comune (missione 01 - programma 03 - titolo 1). Alla copertura finanziaria si provvede a valere sulle risorse disponibili in conto competenza e cassa, già iscritte, per l'anno 2018, in conto della stessa missione 01 - programma 03 - titolo 1 - capitolo SC01.0311, del bilancio regionale per il medesimo anno;
- i) debito fuori bilancio di euro 16.600,80, derivante dalla fornitura di energia elettrica per il periodo gennaio-agosto 2017, in regime di salvaguardia, da parte della società Hera Comm Srl, in favore di alcuni immobili appartenenti alla Regione (missione 01 - programma 03 - titolo 1). Alla copertura finanziaria si provvede a valere sulle risorse disponibili in conto competenza e cassa, già iscritte, per l'anno 2018, in conto della stessa missione 01 - programma 03 - titolo 1 - capitolo SC01.0311, del bilancio regionale per il medesimo anno;
- j) debito fuori bilancio di euro 578,10, derivante dal contratto stipulato con la società Tecnocasic Spa per la fornitura idrica e il servizio smaltimento reflui presso i locali della ZI di Macchiareddu (missione 01 - programma 03 - titolo 1). Alla copertura finanziaria si provvede a valere sulle risorse disponibili in conto competenza e cassa, già iscritte in conto della stessa missione 01 - programma 03 - titolo 1 - capitolo SC01.0311, del bilancio regionale per il medesimo anno;
- k) debito fuori bilancio di euro 395,66, derivante dal contratto per la fornitura di energia elettrica in favore del Comando forestale di vigilanza ambientale sito nel Comune di Benetutti, da parte del predetto ente
- nitura di energia elettrica, in regime di salvaguardia, da parte della società Hera Comm Srl, in favore di alcuni immobili della Regione (missione 01 - programma 03 - titolo 1);
- m) debito fuori bilancio di euro 18.113,36, derivante dal contratto con la società Ald Automotive Italia Spa, per il servizio di noleggio di 15 Fiat Punto per la durata di 60 mesi, a decorrere dall'anno 2014 (missione 01 - programma 03 - titolo 1);
- n) debito fuori bilancio di euro 898,34, derivante dalla regolazione di premi assicurativi dovuti alla UnipolSai Spa, riferiti ad anni decorsi (missione 01 - programma 05 - titolo 1);
- o) debito fuori bilancio di euro 434,52, derivante dalla fornitura idrica per gli anni 2012 e 2013 da parte del Comune di Seui (missione 01 - programma 03 - titolo 1);
- p) debito fuori bilancio di euro 3.898,92, derivante da consumi di energia elettrica e interessi passivi di mora dovuti alla società Hera Comm Srl (missione 01 - programma 03 - titolo 1);
- q) debito fuori bilancio di euro 1.701,42, derivante dal contratto di Ospitalità e successivo atto integrativo stipulato tra la Regione autonoma della Sardegna e la Società INWIT, per la concessione in godimento di una porzione dell'infrastruttura sita in Cagliari (traliccio 15 m TELECOM) (missione 01 - programma 03 - titolo 1);
- r) debito fuori bilancio di euro 18,80 derivante dal contratto di natura occasionale ai sensi dell'articolo 6 bis della legge regionale 13 novembre 1998, n. 31 (Disciplina del personale regionale e dell'organizzazione degli uffici della Regione), prot. n.41647/Cont/182 del 15 dicembre 2016 stipulato tra la Regione autonoma della Sardegna e Simona Atzori per la prestazione d'opera intellettuale senza vincolo di subordinazione per l'affidamento dell'incarico di esperto valutatore per le attività di valutazione dei progetti relativi all'Avviso "Attività integrate per l'empowerment, la formazione professionale, la certificazione delle competenze, l'accompagnamento al lavoro, la promozione di nuova imprenditorialità, la mobilità transnazionale negli ambiti della Green & Blue Economy" (missione 15 - programma 04 - titolo 1);

- (missione 01 - programma 03 - titolo 1). Alla copertura finanziaria si provvede a valere sulle risorse disponibili in conto competenza e cassa, già iscritte, per l'anno 2018, in conto della stessa missione 01 - programma 03 - titolo 1 - capitolo SC01.0311, del bilancio regionale per il medesimo anno;
- l) debito fuori bilancio di euro 3.082,07, derivante dal contratto avente ad oggetto la fornitura di energia elettrica, in regime di salvaguardia, da parte della società Hera Comm Srl, in favore di alcuni immobili della Regione (missione 01 - programma 03 - titolo 1). Alla copertura finanziaria si provvede a valere sulle risorse disponibili in conto competenza e cassa, già iscritte, per l'anno 2018, in conto della stessa missione 01 - programma 03 - titolo 1 - capitolo SC01.0311, del bilancio regionale per il medesimo anno;
- m) debito fuori bilancio di euro 18.113,36, derivante dal contratto con la società Ald Automotive Italia Spa, per il servizio di noleggio di 15 Fiat Punto per la durata di 60 mesi, a decorrere dall'anno 2014 (missione 01 - programma 03 - titolo 1). Alla copertura finanziaria si provvede a valere sulle risorse disponibili in conto competenza e cassa, già iscritte, per l'anno 2018, in conto della stessa missione 01 - programma 03 - titolo 1 - capitolo SC01.0281, del bilancio regionale per il medesimo anno;
- n) debito fuori bilancio di euro 898,34, derivante dalla regolazione di premi assicurativi dovuti alla UnipolSai Spa, riferiti ad anni decorsi (missione 01 - programma 05 - titolo 1). Alla copertura finanziaria si provvede a valere sulle risorse disponibili in conto competenza e cassa, già iscritte, per l'anno 2018, in conto della stessa missione 01 - programma 05 - titolo 1 - capitolo SC01.0283, del bilancio regionale per il medesimo anno;
- o) debito fuori bilancio di euro 434,52, derivante dalla fornitura idrica per gli anni 2012 e 2013 da parte del Comune di Seui (missione 01 - programma 03 - titolo 1). Alla copertura finanziaria si provvede a valere sulle risorse disponibili in conto competenza e cassa, già iscritte, per l'anno 2018, in conto della stessa missione 01 - programma 03 - titolo 1 - capitolo SC01.0311, del bi-
- s) debito fuori bilancio di euro 358.680 derivante dalla Proroga tecnica del Contratto di appalto del 15 gennaio 2016 per ripetizione di servizi di assistenza tecnica per la fase finale e di chiusura del POR FSE analoghi al contratto 11 luglio 2014 - prot. n. 1794 del 20 gennaio 2017 (missione 01 - programma 12 - titolo 1);
- t) debito fuori bilancio di euro 551,08 - Banca di Sassari (ora Banco di Sardegna), relativo a compensi dovuti per l'anno 2012 per la gestione della legge regionale 14 settembre 1993, n. 40 (Interventi creditizi a favore dell'industria alberghiera) (missione 07 - programma 01 - titolo 1);
- u) debito fuori bilancio di euro 97,79 - Banca di credito cooperativo di Arborea, relativo a compensi dovuti per il secondo semestre 2015 per la gestione della legge regionale 19 ottobre 1993, n. 51 (Provvidenze a favore dell'artigianato sardo) (missione 14 - programma 01 - titolo 1);
- v) debito fuori bilancio di euro 216,13 derivante dal rimborso per spese di notifica degli atti, sostenute negli anni 2015 e 2016, a favore della dott.ssa Marianna Usala, dirigente del Servizio sostegno alle imprese della Direzione generale dell'Assessorato del turismo, artigianato e commercio (missione 01 - programma 11 - titolo 1);
- w) debito fuori bilancio di euro 5.215,50 - derivante dal contratto n. 224 del 17 luglio 2015, utenza telefonia mobile dati, annualità 2017, stipulato dal Servizio antincendio, protezione civile e scuola forestale della Direzione generale del CFVA, con la "Telecom Italia" in adesione alla convenzione CONSIP per trasmissione dati di allertamento protezione civile per rischio idraulico e idrogeologico (missione 09 - programma 05 - titolo 1);
- x) debito fuori bilancio di euro 372,38 derivante dal contratto stipulato con la ditta Centro Assistenza di Pino Madeddu & c. per la manutenzione delle imbarcazioni del CFVA in carico al Servizio territoriale ispettorato ripartimentale di Lanusei relativo a quote IVA su fatture del 2012, a seguito della modifica della norma che eliminava il regime di non imponibilità IVA su detti servizi (missione 09 - programma 05 - titolo 1);
- y) debito fuori bilancio di euro 156.000,00 de-

- lancio regionale per il medesimo anno;
- p) debito fuori bilancio di euro 3.898,92, derivante da consumi di energia elettrica e interessi passivi di mora dovuti alla società Hera Comm Srl (missione 01 - programma 03 - titolo 1). Alla copertura finanziaria si provvede a valere sulle risorse disponibili in conto competenza e cassa, già iscritte, per l'anno 2018, in conto della stessa missione 01 - programma 03 - titolo 1 - capitolo SC01.0311, del bilancio regionale per il medesimo anno;
- q) debito fuori bilancio di euro 1.701,42, derivante dal contratto di Ospitalità e successivo atto integrativo stipulato tra la Regione autonoma della Sardegna e la Società INWIT, per la concessione in godimento di una porzione dell'infrastruttura sita in Cagliari (traliccio 15 m TELECOM) (missione 01 - programma 03 - titolo 1). Alla copertura finanziaria si provvede a valere sulle risorse disponibili in conto competenza e cassa, già iscritte, per l'anno 2018, in conto della stessa missione 01 - programma 03 - titolo 1 - capitolo SC01.0307, del bilancio regionale per il medesimo anno.
- r) debito fuori bilancio di euro 18,80 derivante dal contratto di natura occasionale ai sensi dell'articolo 6 bis della legge regionale 13 novembre 1998, n. 31 (Disciplina del personale regionale e dell'organizzazione degli uffici della Regione), prot. n.41647/Cont/182 del 15 dicembre 2016 stipulato tra la Regione autonoma della Sardegna e SIMONA ATZORI per la prestazione d'opera intellettuale senza vincolo di subordinazione per l'affidamento dell'incarico di esperto valutatore per le attività di valutazione dei progetti relativi all'Avviso "Attività integrate per l'empowerment, la formazione professionale, la certificazione delle competenze, l'accompagnamento al lavoro, la promozione di nuova imprenditorialità, la mobilità transnazionale negli ambiti della Green & Blue Economy" (missione 15 - programma 04 - titolo 1 - capitolo SC02.5090). Alla copertura finanziaria si provvede mediante pari riduzione delle risorse disponibili in conto competenza e cassa, già iscritte, per l'anno 2018, in conto della missione 01 - programma 12 - titolo 1 - capitolo SC01.5056;
- s) debito fuori bilancio di euro 358.680 derivante dall'affidamento diretto in house dell'esecuzione del Progetto "eLeadership: competenze digitali per la PA regionale", sostenuto nell'anno 2018 a favore di Formez PA (missione 01 - programma 10 - titolo 1);
- z) debito fuori bilancio di euro 47.072,48, di seguito dettagliato:
- 1) euro 18.778,24 derivante dal contratto prot. 12127 del 5 giugno 2017 stipulato con la d.ssa Alessandra Cabras per l'affidamento del servizio di collaborazione al restauro di beni culturali mobili destinati al Museo e centro di documentazione della Sardegna giudiciale presso le sedi di Oristano e Sanluri (missione 05 - programma 03 - titolo 2);
 - 2) euro 12.624,56 derivante dal contratto prot. 12128 del 5 giugno 2017 stipulato con la d.ssa Giuseppina Bianca Mannus per l'affidamento del servizio di collaborazione al restauro di beni culturali mobili destinati al Museo e centro di documentazione della Sardegna giudiciale presso le sedi di Oristano e Sanluri (missione 05 - programma 03 - titolo 2);
 - 3) euro 15.669,68 derivante dal contratto prot. 12129 del 5 giugno 2017 stipulato con la d.ssa Rossella Palmieri per l'affidamento del servizio di collaborazione al restauro di beni culturali mobili destinati al Museo e centro di documentazione della Sardegna giudiciale presso le sedi di Oristano e Sanluri (missione 05 - programma 03 - titolo 2);
- aa) debito fuori bilancio di euro 854,00 derivante dal contratto prot. 2664/1 del 7 febbraio 2017 stipulato con l'operatore economico KONE Spa, con sede legale in Pero (MI), via Figino n. 41, per il servizio di manutenzione conservativa dell'impianto ascensore del Museo per l'artigianato ed il design intitolato ad Eugenio Tavolara a Sassari (missione 05 - programma 03 - titolo 2).

vante dalla Proroga tecnica del Contratto di appalto del 15 gennaio 2016 per ripetizione di servizi di assistenza tecnica per la fase finale e di chiusura del POR FSE analoghi al contratto 11 luglio 2014 - prot. n. 1794 del 20 gennaio 2017 (missione 01 - programma 12 - titolo 1, capitoli SC01.0857, SC01.0858, SC01.0859).

Alla copertura finanziaria si provvede mediante pari riduzione delle risorse disponibili in conto competenza e cassa, già iscritte, per l'anno 2018, in conto della stessa missione 01 - programma 12 - titolo 1, capitoli SC01.5055, SC01.5056, SC01.5057;

- t) debito fuori bilancio di euro 551,08 - Banca di Sassari (ora Banco di Sardegna), relativo a compensi dovuti per l'anno 2012 per la gestione della legge regionale 14 settembre 1993, n. 40 (Interventi creditizi a favore dell'industria alberghiera) (missione 07 - programma 01 - titolo 1 - capitolo SC06.0263).

Alla copertura finanziaria si provvede, per l'anno 2018, a valere sulle risorse disponibili in conto competenza e cassa, già iscritte in conto della stessa missione 07 - programma 01 - titolo 1, del bilancio regionale del medesimo anno, mediante pari riduzione del capitolo SC06.0265;

- u) debito fuori bilancio di euro 97,79 - Banca di credito cooperativo di Arborea, relativo a compensi dovuti per il secondo semestre 2015 per la gestione della legge regionale 19 ottobre 1993, n. 51 (Provvidenze a favore dell'artigianato sardo) (missione 14 - programma 01 - titolo 1 - capitolo SC06.0429).

Alla copertura finanziaria si provvede, per l'anno 2018, a valere sulle risorse disponibili in conto competenza e cassa, già iscritte in conto della stessa missione 14 - programma 01 - titolo 1, del bilancio regionale del medesimo anno, mediante pari riduzione del capitolo SC06.0428;

- v) debito fuori bilancio di euro 216,13 derivante dal rimborso per spese di notifica degli atti, sostenute negli anni 2015 e 2016, a favore della dott.ssa Marianna Usala, dirigente del Servizio sostegno alle imprese della Direzione generale dell'Assessorato del turismo, artigianato e commercio (missione 01 - programma 11 - titolo 1).

Alla copertura finanziaria si provvede a va-

lere sulle risorse disponibili, già iscritte per l'anno 2018, in conto della stessa missione 01 - programma 11 - titolo 1 - capitolo SC08.0169 del bilancio regionale del medesimo anno;

- w) debito fuori bilancio di euro 5.215,50 - derivante dal contratto n. 224 del 17 luglio 2015, utenza telefonia mobile dati, annualità 2017, stipulato dal Servizio antincendio, protezione civile e scuola forestale della Direzione generale del CFVA, con la "Telecom Italia" in adesione alla convenzione CONSIP per trasmissione dati di allertamento protezione civile per rischio idraulico e idrogeologico. Alla copertura finanziaria si provvede a valere sulle risorse disponibili, già iscritte per l'anno 2018, in conto della stessa missione 09 - programma 05 - titolo 1 - capitolo SC04.5032 del bilancio regionale 2018.
- x) debito fuori bilancio di euro 372,38 derivante dal contratto stipulato con la ditta Centro Assistenza di Pino Madeddu & c. per la manutenzione delle imbarcazioni del CFVA in carico al Servizio territoriale ispettorato ripartimentale di Lanusei relativo a quote IVA su fatture del 2012, a seguito della modifica della norma che eliminava il regime di non imponibilità IVA su detti servizi. Alla copertura finanziaria si provvede a valere sulle risorse disponibili, già iscritte per l'anno 2018, in conto della stessa missione 09 - programma 05 - titolo 1 - capitolo SC04.2256 del bilancio regionale 2018;
- y) debito fuori bilancio di euro 156.000 derivante dall'affidamento diretto in house dell'esecuzione del Progetto "eLeadership: competenze digitali per la PA regionale", sostenuto nell'anno 2018 a favore di Formez PA (missione 01 - programma 10 - titolo 1).
Alla copertura finanziaria si provvede con le risorse disponibili in conto competenza e cassa, già iscritte per l'anno 2018, nella stessa missione 01 - programma 10 - titolo 1 rispettivamente per euro 54.600 nel capitolo SC01.0231, per euro 78.000 nei capitoli SC01.0232 e per euro 23.400 nel capitolo SC01.0233;
- z) debito fuori bilancio di euro 47.072,48, di seguito dettagliato:
- 1) euro 18.778,24 derivante dal contratto

prot. 12127 del 5 giugno 2017 stipulato con la d.ssa Alessandra Cabras per l'affidamento del servizio di collaborazione al restauro di beni culturali mobili destinati al Museo e centro di documentazione della Sardegna giudiciale presso le sedi di Oristano e Sanluri (missione 05 - programma 03 - titolo 2 - capitolo SC03.0043);

- 2) euro 12.624,56 derivante dal contratto prot. 12128 del 5 giugno 2017 stipulato con la d.ssa Giuseppina Bianca Mannus per l'affidamento del servizio di collaborazione al restauro di beni culturali mobili destinati al Museo e centro di documentazione della Sardegna giudiciale presso le sedi di Oristano e Sanluri (missione 05 - programma 03 - titolo 2 - capitolo SC03.0043);
- 3) euro 15.669,68 derivante dal contratto prot. 12129 del 5 giugno 2017 stipulato con la d.ssa Rossella Palmieri per l'affidamento del servizio di collaborazione al restauro di beni culturali mobili destinati al Museo e centro di documentazione della Sardegna giudiciale presso le sedi di Oristano e Sanluri (missione 05 - programma 03 - titolo 2 - capitolo SC03.0043).

Alla copertura finanziaria si provvede a valere sulle risorse disponibili in conto competenza e cassa, iscritte, per l'anno 2018, in conto della stessa missione 05 - programma 03 - titolo 2 - capitolo SC03.0043 del bilancio regionale;

- a1) debito fuori bilancio di euro 854,00 derivante dal contratto prot. 2664/1 del 7 febbraio 2017 stipulato con l'operatore economico KONE Spa, con sede legale in Pero (MI), via Figino n. 41, per il servizio di manutenzione conservativa dell'impianto ascensore del Museo per l'artigianato ed il design intitolato ad Eugenio Tavolara a Sassari (missione 05 - programma 03 - titolo 2 - capitolo SC03.0068). Alla copertura finanziaria si provvede a valere sulle risorse disponibili in conto competenza e cassa, iscritte, per l'anno 2018, in conto della stessa missione 05 - programma 03 - titolo 2 - capitolo SC03.0068 del bilancio regionale.

Art. 3

Autorizzazione alla copertura di spese non rientranti tra i debiti fuori bilancio di cui all'articolo 73 del decreto legislativo n. 118 del 2011, come modificato dal decreto legislativo n. 126 del 2014 e relativa copertura finanziaria

1. È autorizzata per l'anno 2018 la spesa di:
- a) euro 225 sorta in annualità precedenti e derivante dal mancato pagamento della somma dovuta all'Autorità nazionale anticorruzione (ANAC), relativa al MAV n. 01030514880581237 (missione 01 - programma 05 - titolo 1). Alla copertura finanziaria si provvede a valere sulle risorse disponibili, già iscritte, per l'anno 2018, in conto della stessa missione 01 - programma 05 - titolo 1 - capitolo SC01.0935, del bilancio regionale per il medesimo anno;
 - b) euro 375 derivante dagli oneri relativi al contributo obbligatorio all'ANAC conseguente all'espletamento della procedura negoziata per l'affidamento di "Servizi di attuazione dell'azione di sistema integrato di governo del life long learning POR FSE 2007/2013" (CIG 52013387E5 CUP E71H13000100009), analoghi a quelli affidati con il contratto di appalto principale del 7 giugno 2011, aggiudicata nell'annualità 2013 (missione 01 - programma 08 - titolo 2 - capitolo SC02.1257). Alla copertura finanziaria si provvede mediante pari riduzione delle risorse disponibili in conto competenza e cassa, già iscritte, per l'anno 2018, in conto della missione 15 - programma 02 - titolo 1 - capitolo SC06.1622;
 - c) euro 375 derivante dagli oneri relativi al contributo obbligatorio all'ANAC conseguente all'espletamento della gara con procedura aperta informatizzata per l'affidamento di un "Servizio di ottimizzazione dei processi lavorativi e di formazione per il rafforzamento delle capacità dei soggetti coinvolti nell'attuazione e gestione dei Programmi operativi regionali sui Fondi strutturali 2014/2020" indetta con determinazione n. 14803/1201 del 2 maggio 2017, aggiudicata nell'annualità 2018 (missione 01 -

Art. 3

Autorizzazione alla copertura di spese non rientranti tra i debiti fuori bilancio di cui all'articolo 73 del decreto legislativo n. 118 del 2011, come modificato dal decreto legislativo n. 126 del 2014

1. È autorizzata per l'anno 2018 la spesa di:
- a) euro 225,00 sorta in annualità precedenti e derivante dal mancato pagamento della somma dovuta all'Autorità nazionale anticorruzione (ANAC), relativa al MAV n. 01030514880581237 (missione 01 - programma 05 - titolo 1);
 - b) euro 375,00 derivante dagli oneri relativi al contributo obbligatorio all'ANAC conseguente all'espletamento della procedura negoziata per l'affidamento di "Servizi di attuazione dell'azione di sistema integrato di governo del life long learning POR FSE 2007/2013" (CIG 52013387E5 CUP E71H13000100009), analoghi a quelli affidati con il contratto di appalto principale del 7 giugno 2011, aggiudicata nell'annualità 2013 (missione 01 - programma 08 - titolo 2);
 - c) euro 375,00 derivante dagli oneri relativi al contributo obbligatorio all'ANAC conseguente all'espletamento della gara con procedura aperta informatizzata per l'affidamento di un "Servizio di ottimizzazione dei processi lavorativi e di formazione per il rafforzamento delle capacità dei soggetti coinvolti nell'attuazione e gestione dei Programmi operativi regionali sui Fondi strutturali 2014/2020" indetta con determinazione n. 14803/1201 del 2 maggio 2017, aggiudicata nell'annualità 2018 (missione 01 - programma 12 - titolo 1);
 - d) euro 60,00 quale contributo da versare all'ANAC a seguito della richiesta di CIG per le gare n. 6014406 e n. 6358798 attivate dal Servizio antincendio, protezione civile e scuola forestale della Direzione generale del CFVA nel corso del 3° trimestre 2016 (missione 09 - programma 05 - titolo 1);
 - e) euro 90,00 quale contributo da versare all'ANAC per gare richieste dal Servizio

- programma 12 - titolo 1 - capitoli SC08.6931, SC08.6932, SC08.6933). Alla copertura finanziaria si provvede mediante pari riduzione delle risorse disponibili in conto competenza e cassa, già iscritte, per l'anno 2018, in conto della stessa missione 01 - programma 12 - titolo 1, capitoli SC08.6720, SC08.6721, SC08.6722;
- d) euro 60 quale contributo da versare all'ANAC a seguito della richiesta di CIG per le gare n. 6014406 e n. 6358798 attivate dal Servizio antincendio, protezione civile e scuola forestale della Direzione generale del CFVA nel corso del 3° trimestre 2016. Alla copertura finanziaria si provvede a valere sulle risorse disponibili, già iscritte, per l'anno 2018, in conto della stessa missione 09 - programma 05 - titolo 1 - capitolo SC04.5022, CdR 00.05.02.03 del bilancio regionale 2018;
- e) euro 90 quale contributo da versare all'ANAC per gare richieste dal Servizio territoriale ispettorato ripartimentale di Nuoro nel 2013 e nel 2016. Alla copertura finanziaria si provvede a valere sulle risorse disponibili, già iscritte, per l'anno 2018, in conto della stessa missione 09 - programma 05 - titolo 1 - capitolo SC04.5022, CdR 00.05.02.01 del bilancio regionale 2018;
- f) euro 150 quale contributo da versare all'ANAC per gare richieste dal Servizio vigilanza e coordinamento tecnico dal 2014 al 2017. Alla copertura finanziaria si provvede a valere sulle risorse disponibili, già iscritte, per l'anno 2018, in conto della stessa missione 09 - programma 05 - titolo 1 - capitolo SC04.5022, CdR 00.05.02.02 del bilancio regionale 2018.
- territoriale ispettorato ripartimentale di Nuoro nel 2013 e nel 2016 (missione 09 - programma 05 - titolo 1);
- f) euro 150,00 quale contributo da versare all'ANAC per gare richieste dal Servizio vigilanza e coordinamento tecnico dal 2014 al 2017 (missione 09 - programma 05 - titolo 1);
- g) la spesa complessiva di euro 1.630,00, derivante dagli oneri relativi al contributo obbligatorio da corrispondere all'Autorità Nazionale Anticorruzione (ANAC) conseguenti all'espletamento delle procedure di gara di cui ai codici identificativi (CIG) n. 7123631E41 e n. 6759083BBB, entrambe aggiudicate nell'anno 2017, pari a euro 830.000 (missione 10 - programma 01 - titolo 1), e n. 7244683589, aggiudicata nell'anno 2018, pari a euro 800.000 (missione 10 - programma 03 - titolo 1);
- h) la complessiva spesa di euro 720,00 derivante dagli oneri relativi al contributo obbligatorio dovuto all'Autorità nazionale anticorruzione (ANAC), conseguenti all'espletamento di gare aggiudicate dalla Direzione generale della Presidenza per lo svolgimento delle procedure relative alle consultazioni elettorali amministrative e regionali negli anni 2014, 2015 e 2016 (missione 01 - programma 03 - titolo 1).

Art. 3 bis

Norma finanziaria

1. Agli oneri derivanti dall'attuazione della presente legge, determinati in euro 2.095.773,62 in termini di competenza e cassa per l'anno 2018, in euro 1.700,00 per l'anno 2019 e in euro 850,00 per l'anno 2020, si fa fronte attraverso le riduzioni di spesa e l'utilizzo delle disponibilità sussistenti nel bilancio di previsione della Regione 2018-2020, secondo le modalità rappresentate nella tabella A (Prospetto

dimostrativo delle coperture finanziarie) allegata alla presente legge.

Art. 4

Art. 4

Entrata in vigore

Entrata in vigore

1. La presente legge entra in vigore il giorno della sua pubblicazione sul Bollettino ufficiale della Regione autonoma della Sardegna (BURAS)

(identico)

TABELLA A
PROSPETTO DIMOSTRATIVO DELLE COPERTURE FINANZIARIE

RIFERIMENTO NORMATIVO	QUANTIFICAZIONE SPESA					COPERTURA FINANZIARIA					
	MISSIONE - PROGRAMMA - TITOLO - CAPITOLO	CASSA	2018	2019	2020	MISSIONE - PROGRAMMA - TI- TOLO - CAPITOLO	CASSA	2018	2019	2020	
art. 1, comma 1	M7 - P1 - T1- SC06.0452	33.340,47	33.340,47			M20 - P3 - T1 - SC08.5101	(-)		33.340,47		
						M20 - P1 - T1 - SC08.6033	(-)	33.340,47			
art. 2, comma 1, lett. a)	M19 - P2 - T1- SC04.2433	382,50	382,50	255,00	127,50	M19 - P2 - T1- SC04-.2433	*	382,50	382,50	255,00	127,50
art. 2, comma 1, lett. a)	M19 - P2 - T1- SC04.2413	2.167,50	2.167,50	1.445,00	722,50	M19 - P2 - T1- SC04.2413	*	2.167,50	2.167,50	1.445,00	722,50
art. 2, comma 1, lett. b)	M14 - P1 - T2- SC06.1638	497.700,00	497.700,00			M14 - P1 - T2- SC06.1638	*	497.700,00	497.700,00		
art. 2, comma 1, lett. b)	M14 - P1 - T2- SC06.1639	711.000,00	711.000,00			M14 - P1 - T2- SC06.1639	*	711.000,00	711.000,00		
art. 2, comma 1, lett. b)	M14 - P1 - T2- SC06.1645	213.300,00	213.300,00			M14 - P1 - T2- SC06.1645	*	213.300,00	213.300,00		
art. 2, comma 1, lett. c)	M14 - P1 - T1- SC08.7148	6.990,60	6.990,60			M14 - P1 - T1- SC08.7148	*	6.990,60	6.990,60		
art. 2, comma 1, lett. d)	M1 - P3 - T1- SC01.0311	1.542,81	1.542,81			M1 - P3 - T1- SC01.0311	*	1.542,81	1.542,81		
art. 2, comma 1, lett. e)	M1 - P3 - T1- SC01.0281	146,40	146,40			M1 - P3 - T1- SC01.0281	*	146,40	146,40		
art. 2, comma 1, lett. f)	M1 - P5 - T1- SC01.0283	2.096,98	2.096,98			M1 - P5 - T1- SC01.0283	*	2.096,98	2.096,98		
art. 2, comma 1, lett. g)	M1 - P3 - T1- SC01.0309	7.649,48	7.649,48			M1 - P3 - T1- SC01.0309	*	7.649,48	7.649,48		
art. 2, comma 1, lett. h)	M1 - P3 - T1- SC01.0311	1.056,53	1.056,53			M1 - P3 - T1- SC01.0311	*	1.056,53	1.056,53		
art. 2, comma 1, lett. i)	M1 - P3 - T1- SC01.0311	16.600,80	16.600,80			M1 - P3 - T1- SC01.0311	*	16.600,80	16.600,80		
art. 2, comma 1, lett. j)	M1 - P3 - T1- SC01.0311	578,10	578,10			M1 - P3 - T1- SC01.0311	*	578,10	578,10		
art. 2, comma 1, lett. k)	M1 - P3 - T1- SC01.0311	395,66	395,66			M1 - P3 - T1- SC01.0311	*	395,66	395,66		
art. 2, comma 1, lett. l)	M1 - P3 - T1- SC01.0311	3.082,07	3.082,07			M1 - P3 - T1- SC01.0311	*	3.082,07	3.082,07		

RIFERIMENTO NORMATIVO	QUANTIFICAZIONE SPESA					COPERTURA FINANZIARIA				
	MISSIONE - PROGRAMMA - TITOLO - CAPITOLO	CASSA	2018	2019	2020	MISSIONE - PROGRAMMA - TI- TOLO - CAPITOLO	CASSA	2018	2019	2020
art. 2, comma 1, lett.m)	M1 - P3 - T1- SC01.0281	18.113,36	18.113,36			M1 - P3 - T1- SC01.0281	* 18.113,36	18.113,36		
art. 2, comma 1, lett.n)	M1 - P5 - T1- SC01.0283	898,34	898,34			M1 - P5 - T1- SC01.0283	* 898,34	898,34		
art. 2, comma 1, lett.o)	M1 - P3 - T1- SC01.0311	434,52	434,52			M1 - P3 - T1- SC01.0311	* 434,52	434,52		
art. 2, comma 1, lett.p)	M1 - P3 - T1- SC01.0311	3.892,92	3.892,92			M1 - P3 - T1- SC01.0311	* 3.892,92	3.892,92		
art. 2, comma 1, lett.q)	M1 - P3 - T1- SC01.0307	1.701,42	1.701,42			M1 - P3 - T1- SC01.0307	* 1.701,42	1.701,42		
art. 2, comma 1, lett.r)	M15 - P4 - T1- SC02.5090	18,80	18,80			M1 - P12 - T1- SC01.5056	(-) 18,80	18,80		
art. 2, comma 1, lett.s)	M1 - P12 - T1- SC01.0857	125.538,00	125.538,00			M1 - P12 - T1- SC01.5055	(-) 125.538,00	125.538,00		
art. 2, comma 1, lett.s)	M1 - P12 - T1- SC01.0858	179.340,00	179.340,00			M1 - P12 - T1- SC01.5056	(-) 179.340,00	179.340,00		
art. 2, comma 1, lett.s)	M1 - P12 - T1- SC01.0859	53.802,00	53.802,00			M1 - P12 - T1- SC01.0859	(-) 53.802,00	53.802,00		
						M15 - P04 - T1- SC08.7230	(-) 53.802,00			
art. 2, comma 1, lett.t)	M7 - P1 - T1- SC06.0263	551,08	551,08			M7 - P1 - T1- SC06.0265	(-) 551,08	551,08		
art. 2, comma 1, lett.u)	M14 - P1 - T1- SC06.0429	97,79	97,79			M14 - P1 - T1- SC06.0428	(-) 97,79	97,79		
art. 2, comma 1, lett.v)	M1 - P11 - T1- SC08.0169	216,13	216,13			M1 - P11 - T1- SC08.0169	* 216,13	216,13		
art. 2, comma 1, lett.w)	M9 - P5 - T1- SC04.5032	5.215,50	5.215,50			M9 - P5 - T1- SC04.5032	* 5.215,50	5.215,50		
art. 2, comma 1, lett.x)	M9 - P5 - T1- SC04.2256	372,38	372,38			M9 - P5 - T1- SC04.2256	* 372,38	372,38		
art. 2, comma 1, lett.y)	M1 - P10 - T1- SC01.0231	54.600,00	54.600,00			M1 - P10 - T1- SC01.0231	* 54.600,00	54.600,00		
art. 2, comma 1, lett.y)	M1 - P10 - T1- SC01.0232	78.000,00	78.000,00			M1 - P10 - T1- SC01.0232	* 78.000,00	78.000,00		
art. 2, comma 1, lett.y)	M1 - P10 - T1- SC01.0233	23.400,00	23.400,00			M1 - P10 - T1- SC01.0233	* 23.400,00	23.400,00		
art. 2, comma 1, lett.z)	M5 - P3 - T2- SC03.0043	47.072,48	47.072,48			M5 - P3 - T2- SC03.0043	* 47.072,48	47.072,48		

RIFERIMENTO NORMATIVO	QUANTIFICAZIONE SPESA					COPERTURA FINANZIARIA					
	MISSIONE - PROGRAMMA - TITOLO - CAPITOLO	CASSA	2018	2019	2020	MISSIONE - PROGRAMMA - TI- TOLO - CAPITOLO	CASSA	2018	2019	2020	
art. 2, comma 1, lett.aa)	M5 - P3 - T2- SC03.0068	854,00	854,00			M5 - P3 - T2- SC03.0068	*	854,00	854,00		
art. 3, comma 1, lett.a)	M1 - P5 - T1- SC01.0935	225,00	225,00			M1 - P5 - T1- SC01.0935	*	225,00	225,00		
art. 3, comma 1, lett.b)	M1 - P8 - T2- SC02.1257	375,00	375,00			M15 - P2 - T1- SC06.1622	(-)	375,00	375,00		
art. 3, comma 1, lett.c)	M1 - P12 - T1- SC08.6931	131,25	131,25			M1 - P12 - T1- SC08.6720	(-)	131,25	131,25		
art. 3, comma 1, lett.c)	M1 - P12 - T1- SC08.6932	187,50	187,50			M1 - P12 - T1- SC08.6721	(-)	187,50	187,50		
art. 3, comma 1, lett.c)	M1 - P12 - T1- SC08.6933	56,25	56,25			M1 - P12 - T1- SC08.6722	(-)	56,25	56,25		
art. 3, comma 1, lett.d)	M9 - P5 - T1- SC04.5022	60,00	60,00			M9 - P5 - T1- SC04.5022	*	60,00	60,00		
art. 3, comma 1, lett.e)	M9 - P5 - T1- SC04.5022	90,00	90,00			M9 - P5 - T1- SC04.5022	*	90,00	90,00		
art. 3, comma 1, lett.f)	M9 - P5 - T1- SC04.5022	150,00	150,00			M9 - P5 - T1- SC04.5022	*	150,00	150,00		
art. 3, comma 1, lett. g)	M10 - P1 - T1- SC07.0586	800,00	800,00			M10 - P1 - T1- SC07.0586	*	800,00	800,00		
	M10 - P1 - T1- SC07.0709	30,00	30,00			M10 - P1 - T1- SC07.0709	*	30,00	30,00		
	M10 - P3 - T1- SC07.0611	800,00	800,00			M10 - P3 - T1- SC07.0611	*	800,00	800,00		
art. 3, comma 1, lett. h)	M1 - P3 - T1- SC01.0319	720,00	720,00			M1 - P3 - T1- SC01.0319	*	720,00	720,00		
	TOTALE	2.095.773,62	2.095.773,62	1.700,00	850,00	TOTALE		2.095.773,62	2.095.773,62	1.700,00	850,00

(*) INVARIANZA FINANZIARIA

(-) RIDUZIONI DI SPESA

ALLEGATO DI VARIAZIONE RIPORTANTE I DATI D'INTERESSE DEL TESORIERE

SPESE

ANNO 2018

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE - ESERCIZIO 2018	VARIAZIONI		PREVISIONI AGGIORNATE - ESERCIZIO 2018
			in aumento	in diminuzione	
MISSIONE 01	SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE				
0108 Programma 08	Statistica e sistemi informativi				
Titolo 2	Spese in conto capitale	Residui presunti			
		previsioni di competenza	375,00		
		previsioni di cassa	375,00		
Totale Programma	08	Statistica e sistemi informativi			
		Residui presunti			
		previsioni di competenza	375,00		
		previsioni di cassa	375,00		
0112 Programma 12	Politica regionale unitaria per i servizi istituzionali, generali e di gestione <i>(solo per le Regioni)</i>				
Titolo 1	Spese correnti	Residui presunti			
		previsioni di competenza	53.802,00	53.820,80 -	18,80
		previsioni di cassa	53.802,00	18,80	53.783,20
Totale Programma	12	Politica regionale unitaria per i servizi istituzionali, generali e di gestione <i>(solo per le Regioni)</i>			
		Residui presunti			
		previsioni di competenza	53.802,00	53.820,80 -	18,80
		previsioni di cassa	53.802,00	18,80	53.783,20
TOTALE MISSIONE	01	SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE			
		Residui presunti			
		previsioni di competenza	54.177,00	53.820,80	356,20
		previsioni di cassa	54.177,00	18,80	54.158,20

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE - ESERCIZIO 2018	VARIAZIONI		PREVISIONI AGGIORNATE - ESERCIZIO 2018
			in aumento	in diminuzione	

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO		DENOMINAZIONE	PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE - ESERCIZIO 2018	VARIAZIONI		PREVISIONI AGGIORNATE - ESERCIZIO 2018
				in aumento	in diminuzione	
MISSIONE	07	Turismo				
0701 Programma	01	Sviluppo e valorizzazione del turismo				
Titolo 1	Spese correnti		Residui presunti			
			previsioni di competenza	33.340,47		33.340,47
			previsioni di cassa	33.340,47		33.340,47
Totale Programma	01	Sviluppo e valorizzazione del turismo	Residui presunti			
			previsioni di competenza	33.340,47		33.340,47
			previsioni di cassa	33.340,47		33.340,47
TOTALE MISSIONE	07	Turismo	Residui presunti			
			previsioni di competenza	33.340,47		33.340,47
			previsioni di cassa	33.340,47		33.340,47
MISSIONE	15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale				
1502 Programma	02	Formazione professionale				
Titolo 1	Spese correnti		Residui presunti			
			previsioni di competenza		375,00	
			previsioni di cassa		375,00	
Totale Programma	02	Formazione professionale	Residui presunti			
			previsioni di competenza		375,00	
			previsioni di cassa		375,00	
1504 Programma	04	Politica regionale unitaria per il lavoro e la formazione professionale				
Titolo 1	Spese correnti		Residui presunti			
			previsioni di competenza	18,80		
			previsioni di cassa	18,80	53.802,00 -	53.783,20
Totale Programma	04	Politica regionale unitaria per il lavoro e la formazione professionale	Residui presunti			
			previsioni di competenza	18,80		
			previsioni di cassa	18,80		
TOTALE MISSIONE	15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale	Residui presunti			
			previsioni di competenza	18,80	375,00 -	356,20
			previsioni di cassa	18,80	54.177,00 -	54.158,20

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE - ESERCIZIO 2018	VARIAZIONI		PREVISIONI AGGIORNATE - ESERCIZIO 2018
			in aumento	in diminuzione	
MISSIONE	20	FONDI E ACCANTONAMENTI			
2001 Programma	01	Fondo di riserva			
Titolo 1	Spese correnti	Residui presunti previsioni di competenza previsioni di cassa			33.340,47
Totale Programma	01	Fondo di riserva	Residui presunti previsioni di competenza previsioni di cassa		33.340,47
2003 Programma	03	Altri fondi			
Titolo 1	Spese correnti	Residui presunti previsioni di competenza previsioni di cassa			33.340,47
Totale Programma	03	Altri fondi	Residui presunti previsioni di competenza previsioni di cassa		33.340,47
TOTALE MISSIONE	20	FONDI E ACCANTONAMENTI	Residui presunti previsioni di competenza previsioni di cassa		33.340,47 33.340,47 33.340,47
TOTALE VARIAZIONI IN USCITA			Residui presunti previsioni di competenza previsioni di cassa	87.536,27 87.536,27 87.536,27	87.536,27 87.536,27 87.536,27
TOTALE GENERALE DELLE SPESE			Residui presunti previsioni di competenza previsioni di cassa	87.536,27 87.536,27 87.536,27	87.536,27 87.536,27 87.536,27

(*) La compilazione della colonna può essere rinviata, dopo l'approvazione della delibera di variazione di bilancio, a cura del responsabile finanziario.

TITOLO, TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE - ESERCIZIO 2018	VARIAZIONI		PREVISIONI AGGIORNATE - ESERCIZIO 2018
			in aumento	in diminuzione	
<i>Fondo pluriennale vincolato per spese correnti</i>		0,00			0,00
<i>Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale</i>		0,00			0,00
<i>Utilizzo Avanzo d'amministrazione</i>		0,00			0,00

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE - ESERCIZIO 2018	VARIAZIONI		PREVISIONI AGGIORNATE - ESERCIZIO 2018
			in aumento	in diminuzione	
TITOLO	1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa			
Tipologia	10102	Tributi destinati a finanziamenti della Sanità	residui presunti previsione di competenza previsione di cassa		0,00
	10103	Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali	residui presunti previsione di competenza previsione di cassa		
TOTALE TITOLO	1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	residui presunti previsione di competenza previsione di cassa		0,00
TITOLO	3	Entrate extratributarie			
Tipologia	3050000	Rimborsi e altre entrate correnti	residui presunti previsione di competenza previsione di cassa		
TOTALE TITOLO	3	Entrate extratributarie	residui presunti previsione di competenza previsione di cassa		
TITOLO	6	Accensione prestiti			
Tipologia	60300	Accensione mutui e altri finanziamenti a medio e lungo termine	residui presunti previsione di competenza previsione di cassa		
TOTALE TITOLO	6	Accensione prestiti	residui presunti previsione di competenza previsione di cassa		
TOTALE VARIAZIONI IN ENTRATA			residui presunti previsione di competenza previsione di cassa		
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE			residui presunti previsione di competenza previsione di cassa		

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE - ESERCIZIO 2018	VARIAZIONI		PREVISIONI AGGIORNATE - ESERCIZIO 2018
			in aumento	in diminuzione	

TIMBRO E FIRMA DELL'ENTE
Responsabile del Servizio Finanziario / Dirigente responsabile della spesa

(*) La compilazione della colonna può essere rinviata, dopo l'approvazione della delibera di variazione di bilancio, a cura del responsabile finanziario.