

REPUBBLICA ITALIANA  
*Regione Siciliana*

Prot. 67272 del 28/09/2020



Prog 3943

Assessorato dell'Economia  
Dipartimento Regionale Bilancio e Tesoro  
Ragioneria Generale della Regione  
- SERVIZIO 10 -  
"Coordinamento Attività delle Ragionerie Centrali"

CIRCOLARE n. 13 del 28/09/2020

Oggetto: Direttive in tema di controlli amministrativo-contabili.

All'On. Presidente della Regione  
Ufficio di Gabinetto

Agli On. Assessori regionali  
Uffici di Gabinetto

Alla Corte dei Conti per la Regione Sicilia

Alla Segreteria Generale della Regione Sicilia

Ai Dipartimenti Regionali ed Uffici Equiparati della  
Regione Siciliana

Alle Ragionerie Centrali presso gli Assessorati della  
Regione Siciliana

All'A.R.I.T. Autorità Regionale per l'Innovazione  
Tecnologica

A Sicilia Digitale s.p.a.

Loro indirizzi di posta elettronica certificata

L'innovazione dell'amministrazione pubblica passa attraverso la modernizzazione delle procedure e dell'organizzazione. Questa circolare, a legislazione vigente, intende innovare in un settore, quello dei controlli amministrativo-contabili, che è tra quelli sui quali si registrano in molti casi inerzie e disfunzioni, sovente determinate dalla farraginosità delle norme contabili e dalla circostanza che, in quest'ultima fase, si addensano molteplici criticità del procedimento amministrativo.

REPUBBLICA ITALIANA  
*Regione Siciliana*

Assessorato dell'Economia  
Dipartimento Regionale Bilancio e Tesoro  
Ragioneria Generale della Regione  
- SERVIZIO 10 -  
"Coordinamento Attività delle Ragionerie Centrali"

Il sistema dei controlli amministrativo-contabili ancora risente degli effetti pregiudizievoli della lunga stagione della generalizzazione dei controlli "preventivi" di legittimità degli atti, il cui superamento è stato avviato soltanto con la legge n. 20 del 1994 e s.m.i.

Nell'ottica dell'efficienza e della responsabilizzazione e dell'autonomia della funzione dirigenziale hanno ricevuto una progressiva valorizzazione altre forme di controllo e di valutazione, i controlli successivi, che pur restando nell'albero della tipologia di controllo di legalità, egualmente consentono di svolgere la funzione di garanzia senza incidere sulla tempestività dell'adozione degli atti posti in essere dagli uffici.

L'esperienza amministrativa ha reiteratamente dimostrato che la pervasività e generalizzazione dei controlli preventivi, se incide sull'efficienza dell'agire delle pubbliche amministrazioni, spesso non riesce a scongiurare l'emanazione di atti in violazione di legge o, addirittura, pregiudizievoli per il pubblico erario.

La necessità di snellire e semplificare le procedure per rafforzare l'efficienza e la tempestività dell'azione amministrativa è stata individuata tra le priorità del Governo regionale ed ha condotto dapprima alla riforma della disciplina regionale in materia (l.r. n. 7 del 2019, adesso integrata dalla l.r. n. 13 del 2020) che ha introdotto innovativi istituti di sburocraizzazione e di partecipazione che la rendono ancora la più avanzata dell'ordinamento italiano.

Tale esigenza è ancor più avvertita nella complessa fase aperta dalla pandemia da Covid-19 e dalla grave crisi economica che essa ha determinato, la quale ha indotto anche il legislatore statale ad intervenire con alcune riforme in materia di procedimenti amministrativi, procedure ad evidenza pubblica, responsabilità amministrativa (da ultimo con il decreto legge 16 luglio 2020, n. 76 convertito con modifiche nella legge 11 settembre 2020, n. 120).

In questo solco si muove quindi la presente circolare che mira a semplificare le procedure di controllo delle Ragionerie centrali per lo snellimento delle procedure amministrative e l'accelerazione della spesa con una decisa scelta verso la velocizzazione dei controlli preventivi, il rafforzamento di quelli interni di ogni Dipartimento ed un più ampio ricorso ai controlli successivi ed a campione.

In particolare, facendo leva sul rafforzamento dei profili di responsabilità dirigenziale sanciti dalla l.r. n. 7 del 2019, si intende eliminare ogni forma di duplicazione nelle verifiche documentali rispetto a quelle già espletate dal Dipartimento competente ed attraverso la standardizzazione dei controlli, in guisa da coniugare i principi di efficienza, efficacia ed economicità dei procedimenti amministrativi con quelli di legalità, imparzialità e pubblicità.

Tutto ciò premesso, questo Assessorato, in coerenza con le suesposte finalità e per snellire la verifica da parte delle Ragionerie Centrali della documentazione allegata in forma dematerializzata agli atti oggetto del controllo previsto dal D. Lgs. n. 123/2011, ha individuato le categorie di atti, di seguito indicate, in ordine ai quali i Dipartimenti dovranno fornire una "dichiarazione", sottoscritta da parte del Dirigente che ha redatto i provvedimenti di spesa e che sostituirà la trasmissione della documentazione prevista dall'art. 9 del citato D. Lgs. n. 123/2011. Lo schema di tale dichiarazione è allegato alla presente circolare.

Tale procedura di semplificazione è stata condivisa dalla Giunta Regionale di Governo, giusta delibera n. 415 del 15 Settembre 2020, avente natura di atto di indirizzo in materia di controlli.

REPUBBLICA ITALIANA  
*Regione Siciliana*



Assessorato dell'Economia  
Dipartimento Regionale Bilancio e Tesoro  
Ragioneria Generale della Regione  
- SERVIZIO 10 -  
"Coordinamento Attività delle Ragionerie Centrali"

In forza di tale provvedimento le Ragionerie Centrali sono esonerate dal verificare ulteriormente un'ingente mole di documentazione (tabulati, fogli di presenza, report di verifiche consumi, dichiarazioni di servizio reso, etc.), demandando al dirigente responsabile della spesa l'onere di attestare la completezza e regolarità amministrativa dei documenti propedeutici alla redazione di ciascun provvedimento di impegno, liquidazione o ordinazione di pagamento in adempimento al D. Lgs. n. 123/2011.

Appare opportuno specificare che il controllo amministrativo-contabile effettuato dalle Ragionerie Centrali, non esercitandosi sulla produzione documentale, sarà incentrato sull'esame che il provvedimento preveda una dettagliata descrizione delle procedure seguite con l'indicazione delle normative applicate. A tale provvedimento verrà allegata un'attestazione che ciascuna procedura sia stata correttamente eseguita e che la documentazione a supporto sia in possesso dell'unità organizzativa proponente e sia stata correttamente predisposta e verificata.

Per quanto sopra, il responsabile della unità organizzativa, di cui all'art. 4 della l.r. n. 7/2019, dovrà corredare della dichiarazione allegata alla presente circolare il provvedimento inviato alla Ragioneria per i controlli e le registrazioni di competenza.

Inoltre, in ordine agli atti sopra individuati, qualora l'amministrazione che ha emanato l'atto ne chiedesse un controllo approfondito e puntuale, "preventivo" o "successivo" o con particolare riferimento a qualsiasi peculiare elemento della documentazione a corredo, la Ragioneria Generale fisserà i criteri affinché la Ragioneria Centrale competente effettui i controlli richiesti fino al raggiungimento di una percentuale non superiore al 10% degli atti medesimi, calcolato sul totale complessivo di quelli registrati l'anno precedente. Qualora, infine, nessun controllo di cui al paragrafo precedente fosse chiesto o non fosse, comunque, raggiunta la percentuale anzidetta, la Ragioneria Generale sottoporrà una pari percentuale di atti, a controlli successivi secondo un campione estratto annualmente in dipendenza delle direttive previste dalla Ragioneria Generale alle Ragionerie Centrali competenti.

In considerazione della necessità di consolidare la nuova procedura, le Ragionerie Centrali assicureranno la massima collaborazione nei confronti degli uffici proponenti, volta a chiarire eventuali dubbi interpretativi, in raccordo ove necessario con il Servizio 10 "Coordinamento Attività delle Ragionerie Centrali".

Conseguentemente, si descrivono le tipologie di provvedimenti di spesa per i quali dovrà essere adottata a decorrere dal primo ottobre 2020 la nuova procedura di verifica.

In tale ottica di omogenizzazione si allega, infine, lo schema di dichiarazione che dovrà essere utilizzato dagli uffici nell'invio degli atti rientranti nella procedura di controllo semplificata "de qua".

REPUBBLICA ITALIANA  
*Regione Siciliana*



Assessorato dell'Economia  
Dipartimento Regionale Bilancio e Tesoro  
Ragioneria Generale della Regione  
- SERVIZIO 10 -  
"Coordinamento Attività delle Ragionerie Centrali"

## **Elenco delle tipologie di spesa la cui documentazione (ex art. 9 D. Lgs. n.123/2011) non viene inviata alle Ragionerie Centrali**

### **Stipendi, compensi, ed eventuali oneri connessi, attribuiti a soggetti esterni utilizzati a qualsiasi titolo dall'amministrazione regionale (compresi gettoni di presenza)**

Qualsiasi provvedimento di impegno/prenotazione di impegno, liquidazione o ordinazione di pagamento riguardante stipendi, compensi, indennità di sussidio ed eventuali oneri riflessi attribuiti a soggetti non appartenenti ai ruoli della Regione Sicilia erogati a qualsiasi titolo da parte della amministrazione regionale. Sono ricompresi anche i gettoni di presenza.

Il responsabile del procedimento attesterà che tutta la documentazione riguardante la quantificazione propedeutica alla fase dell'impegno, la corretta attribuzione ai soggetti dei suddetti compensi, la tracciabilità dei sistemi di pagamento indicati dal beneficiario, nonché qualsiasi altro elemento ritenuto necessario o comunque preliminare all'autorizzazione della spesa e alla sua esatta attribuzione e/o quantificazione, sono stati verificati dal responsabile del procedimento sulla base di atti autorizzativi sottoscritti dai dirigenti responsabili delle prestazioni rese dai percettori medesimi.

### **Rimborsi per missioni a soggetti utilizzati a qualsiasi titolo dall'amministrazione regionale**

Qualsiasi provvedimento di impegno/prenotazione di impegno, liquidazione o ordinazione di pagamento riguardante rimborsi, effettuati da parte della amministrazione regionale, di missioni a soggetti non appartenenti ai ruoli della Regione Sicilia ed ai soggetti interni se liquidati su capitoli diversi da quelli oggetto della verifica ai sensi del comma 2 dell'art. 92 della l.r. n. 4/2003.

Il responsabile del procedimento attesterà che tutta la documentazione riguardante la quantificazione propedeutica alla fase dell'impegno, la corretta attribuzione dei suddetti rimborsi, la tracciabilità dei sistemi di pagamento indicati dal beneficiario, nonché qualsiasi altro elemento ritenuto necessario o comunque preliminare all'autorizzazione della spesa e alla sua esatta attribuzione e/o quantificazione, sono stati verificati dal responsabile del procedimento sulla base di atti autorizzativi sottoscritti dai dirigenti responsabili.

### **Trasferimenti di risorse finanziarie a soggetti pubblici o privati stabiliti per legge (compresi quelli previsti dall'art. 128 della L.R. n. 11/2010)**

Qualsiasi provvedimento di impegno/prenotazione di impegno, liquidazione o ordinazione di pagamento riguardante trasferimenti di risorse finanziarie a soggetti pubblici o privati.

Il responsabile del procedimento attesterà, sotto la propria responsabilità, che tutta la documentazione riguardante la quantificazione propedeutica alla fase dell'impegno, la corretta attribuzione dei suddetti trasferimenti, la tracciabilità dei pagamenti indicati dal beneficiario, nonché qualsiasi altro elemento ritenuto necessario o

REPUBBLICA ITALIANA  
*Regione Siciliana*



Assessorato dell'Economia  
Dipartimento Regionale Bilancio e Tesoro  
Ragioneria Generale della Regione  
- SERVIZIO 10 -  
"Coordinamento Attività delle Ragionerie Centrali"

comunque preliminare all'autorizzazione della spesa e alla sua esatta attribuzione e/o quantificazione (compresi documenti attestanti regolarità contributiva o Equitalia), sono stati verificati dal responsabile del procedimento sulla base di atti autorizzativi previsti da norme di settore, specifiche o finanziarie e sottoscritti dai dirigenti responsabili.

### **Interventi finanziari previsti da fonti normative nazionali o extraregionali in favore di altre amministrazioni**

Qualsiasi provvedimento di impegno/prenotazione di impegno, liquidazione o ordinazione di pagamento riguardante interventi finanziari a favore di amministrazioni pubbliche o private qualora l'intervento sia previsto da normativa regionale, nazionale o comunitaria.

Il responsabile del procedimento attesterà che tutta la documentazione riguardante la quantificazione propedeutica alla fase dell'impegno, la corretta attribuzione dei suddetti interventi, la tracciabilità dei pagamenti indicati dal beneficiario, nonché qualsiasi altro elemento ritenuto necessario o comunque preliminare all'autorizzazione della spesa e alla sua esatta attribuzione e/o quantificazione (compresi documenti attestanti regolarità contributiva o Equitalia), sono stati verificati dal responsabile del procedimento sulla base di atti autorizzativi previsti da norme di settore, specifiche o finanziarie e sottoscritti dai dirigenti responsabili.

### **Spese per lavori, servizi e forniture limitatamente alla verifica dei requisiti previsti all'art. 80 del D. Lgs. n. 50/2016**

In ordine a qualsiasi provvedimento di impegno di spesa per lavori, servizi o forniture l'unità organizzativa responsabile fornirà alla Ragioneria Centrale un'attestazione che è stata effettuata la verifica dei requisiti degli operatori economici, ovvero degli eventuali motivi di esclusione secondo quanto previsto dall'art.80 del D.Lgs. n. 50/2016 e s.m.i..

### **Contributi a soggetti pubblici e privati stabiliti per legge**

Qualsiasi provvedimento di impegno/prenotazione di impegno, liquidazione o ordinazione di pagamento riguardante contributi a soggetti pubblici o privati purché l'intervento sia previsto da norma regionale, nazionale o comunitaria.

Il responsabile del procedimento attesterà che tutta la documentazione riguardante la quantificazione propedeutica alla fase dell'impegno, la corretta attribuzione ai soggetti dei suddetti contributi, la tracciabilità dei pagamenti indicati dal beneficiario, nonché qualsiasi altro elemento ritenuto necessario o comunque preliminare all'autorizzazione della spesa e alla sua esatta attribuzione e/o quantificazione (compresi documenti attestanti regolarità contributiva o Equitalia), sono stati verificati dal responsabile del procedimento sulla base di atti autorizzativi previsti da norme di settore, specifiche o finanziarie e sottoscritti dai dirigenti responsabili.

REPUBBLICA ITALIANA  
*Regione Siciliana*



Assessorato dell'Economia  
Dipartimento Regionale Bilancio e Tesoro  
Ragioneria Generale della Regione  
- SERVIZIO 10 -  
"Coordinamento Attività delle Ragionerie Centrali"

### **Contributi per la realizzazione di opere pubbliche e per l'acquisto di beni e servizi a regia a valere sugli interventi comunitari**

Qualsiasi provvedimento di impegno/prenotazione di impegno, liquidazione o ordinazione di pagamento riguardante realizzazione di opere pubbliche e per l'acquisto di beni e servizi a regia a valere su interventi comunitari.

Il responsabile del procedimento attesterà che tutta la documentazione riguardante la quantificazione propedeutica alla fase dell'impegno, la corretta attribuzione ai soggetti dei suddetti contributi, la tracciabilità dei pagamenti indicati dal beneficiario, nonché qualsiasi altro elemento ritenuto necessario o comunque preliminare all'autorizzazione della spesa e alla sua esatta attribuzione e/o quantificazione (compresi documenti attestanti regolarità contributiva o Equitalia), sono stati verificati dal responsabile del procedimento sulla base di atti autorizzativi previsti da norme e sottoscritti dai dirigenti responsabili.

### **Patrocini onerosi sia per quanto riguarda gli enti privati che pubblici**

Qualsiasi provvedimento di impegno/prenotazione di impegno, liquidazione o ordinazione di pagamento riguardante la concessione di patrocini a titolo oneroso riguardanti enti privati e pubblici.

Il responsabile del procedimento attesterà che la documentazione relativa alla concessione e pagamento del patrocinio, la tracciabilità dei pagamenti indicati dal beneficiario, nonché qualsiasi altro elemento ritenuto necessario o comunque preliminare all'autorizzazione della spesa e alla sua esatta attribuzione e/o quantificazione (compresi documenti attestanti regolarità contributiva o Equitalia), è stata verificata preventivamente nelle ragioni della concessione medesima, nella procedura relativa alla sua individuazione e della conseguente adozione.

### **Spese legali, contenziosi e pignoramento, compresi pagamenti all'Avvocatura dello Stato**

Qualsiasi provvedimento di impegno/prenotazione di impegno, liquidazione o ordinazione di pagamento riguardante spese legali, contenziosi e pignoramento.

Il responsabile del procedimento attesterà che la documentazione relativa alle spese legali, ai contenziosi e agli atti di pignoramento è stata verificata in ogni suo aspetto, compresa l'esatta attribuzione nei confronti del legittimo beneficiario, che sono state esperite tutte le procedure idonee ad evitare, ritardare o a ridurre l'esborso dell'amministrazione regionale, senza incorrere in ulteriori oneri. Inoltre, dovrà evidenziare la composizione dell'esborso previsto nella quota capitale, nella quota interessi, nella quota rivalutazione monetaria, nella quota rimborsi. L'attestazione prevederà, altresì, che, relativamente al pagamento, sono stati verificati tutti gli elementi necessari alla sua corretta effettuazione, nonché qualsiasi altro elemento ritenuto necessario o comunque preliminare all'autorizzazione della spesa e alla sua esatta attribuzione e/o quantificazione, è stata verificata preventivamente nelle ragioni della concessione medesima, nella procedura relativa alla sua individuazione e della conseguente adozione.

REPUBBLICA ITALIANA  
*Regione Siciliana*



Assessorato dell'Economia  
Dipartimento Regionale Bilancio e Tesoro  
Ragioneria Generale della Regione  
- SERVIZIO 10 -  
"Coordinamento Attività delle Ragionerie Centrali"

### **Decreti di liquidazione e pagamento a seguito ordinanze di assegnazione del giudice**

Qualsiasi provvedimento di liquidazione e ordinazione di pagamento riguardante ordinanze di assegnazione del giudice.

Il responsabile del procedimento attesterà che la documentazione relativa all'ordinanza di assegnazione del giudice, in quanto titolo esecutivo nei confronti del terzo ed a favore dell'assegnatario, è stata verificata in ogni suo aspetto, sia nelle ragioni dell'amministrazione regionale che nei confronti del debitore principale e che sono state esperite tutte le procedure idonee ad evitare o a ritardare l'esborso dell'amministrazione, senza incorrere in ulteriori oneri. L'attestazione prevederà, altresì, che, relativamente al pagamento, sono stati verificati tutti gli elementi necessari alla sua corretta effettuazione.

### **Noleggio di attrezzature, macchinari vari e/o autovetture**

Qualsiasi provvedimento di impegno/prenotazione di impegno, liquidazione o ordinazione di pagamento riguardante noleggio di attrezzature, macchinari vari e autovetture.

Il responsabile del procedimento attesterà che la documentazione relativa alla procedura di noleggio, preferito rispetto ad altra forma di acquisizione, alla scelta del contraente, e a quant'altro ritenuto idoneo alla sua acquisizione, è stata verificata in ogni aspetto, compresa la tracciabilità dei pagamenti indicati dal beneficiario. Attesterà, inoltre, di aver verificato qualsiasi altro elemento ritenuto necessario o comunque preliminare all'autorizzazione della spesa e alla sua esatta attribuzione e/o quantificazione (compresi documenti attestanti regolarità contributiva o Equitalia), sulla base di atti autorizzativi previsti da norme di settore, specifiche o finanziarie e sottoscritti dai dirigenti responsabili e che la spesa è, comunque, improntata ai criteri previsti dall'articolo 1, comma 1 della l.r. n. 7/2019.

### **Canoni a consumo**

Qualsiasi provvedimento di impegno/prenotazione di impegno, liquidazione o ordinazione di pagamento riguardante i canoni a consumo.

Il responsabile del procedimento attesterà che la documentazione relativa alla procedura di pagamento del canone in oggetto, preferito rispetto ad altra forma di acquisizione del bene o del servizio, per il quale l'amministrazione sta effettuando il pagamento del canone, alla scelta del contraente e a quant'altro ritenuto idoneo alla valutazione della sua acquisizione, è stata verificata in ogni aspetto ed è improntata ai criteri previsti dall'articolo 1, comma 1 della l.r. n. 7/2019, compreso la verifica della tracciabilità dei sistemi di pagamento indicati dal beneficiario, e, ove prevista, la regolarità contributiva e/o Equitalia.

REPUBBLICA ITALIANA  
*Regione Siciliana*



Assessorato dell'Economia  
Dipartimento Regionale Bilancio e Tesoro  
Ragioneria Generale della Regione  
- SERVIZIO 10 -  
"Coordinamento Attività delle Ragionerie Centrali"

## Pagamenti utenze

Qualsiasi provvedimento di impegno/prenotazione di impegno, liquidazione o ordinazione di pagamento riguardante il pagamento di utenze.

Il responsabile del procedimento attesterà che la documentazione relativa alla procedura di pagamento dell'utenza in oggetto, preferita rispetto ad altra forma di acquisizione, alla scelta del contraente e a quant'altro ritenuto idoneo alla valutazione della sua acquisizione, è stata verificata in ogni aspetto ed è improntata ai criteri previsti dall'articolo 1, comma 1 della l.r. n. 7/2019, compreso la verifica della tracciabilità dei sistemi di pagamento indicati dal beneficiario.

## Rimborsi a qualsiasi titolo

Qualsiasi provvedimento di impegno/prenotazione di impegno, liquidazione o ordinazione di pagamento riguardante rimborsi a qualsiasi titolo.

Il responsabile del procedimento attesterà che la documentazione relativa alla procedura di rimborso e a quant'altro ritenuto idoneo alla valutazione del rimborso, è stata verificata in ogni aspetto, compreso la verifica della tracciabilità dei sistemi di pagamento indicati dal beneficiario.

Il Ragioniere Generale  
Avv. Ignazio Tozzo

L'Assessore  
Prof. Avv. Gaetano Armao

Il Dirigente Servizio 10  
Dott. Alessandro Carlotti

Il Funzionario Direttivo  
Concetta Romano

Il Funzionario Direttivo  
Daniela Alessandro

REPUBBLICA ITALIANA  
*Regione Siciliana*



Assessorato dell'Economia  
Dipartimento Regionale Bilancio e Tesoro  
Ragioneria Generale della Regione  
- SERVIZIO 10 -  
"Coordinamento Attività delle Ragionerie Centrali"

REGIONE SICILIANA – ASSESSORATO .....  
Dipartimento .....  
Area/Servizio.....

Con la sottoscrizione digitale del seguente elenco si dichiara che tutti i giustificativi degli atti inviati sono conservati in originale presso la scrivente Amministrazione.

Si dichiara, altresì, che i suddetti provvedimenti, nonché tutta la documentazione posta a corredo di ciascun provvedimento secondo quanto previsto dal comma 1 dell'art. 9 del D. Lgs. n. 123/2011, in quanto verificati ai sensi e per gli effetti di quanto previsto nella l.r. n. 7/2019, ricadono nella piena responsabilità e competenza dell'unità organizzativa responsabile della loro istruttoria, di ogni altro adempimento procedimentale nonché dell'adozione del provvedimento finale.

Per quanto sopra esposto, rientrando i provvedimenti allegati alla presente dichiarazione nelle tipologie individuate dalla delibera di Giunta n. 415 del 15 settembre 2020 rubricata "Snellimento dell'attività di controllo di alcune fattispecie di atti sottoposti al controllo delle Ragionerie Centrali-Atto di indirizzo" il controllo preventivo di regolarità amministrativa sostanzia l'intervenuta verifica della documentazione giustificativa secondo le previsioni del comma 1 dell'art. 9 del D. Lgs. n. 123/2011.

Estremi del provvedimento e dell'elenco (files)		
Numero	Data	Capitoli
Titoli di spesa		
Numero	Data	Capitoli

Data

Firma

