

REPUBBLICA ITALIANA  
*Regione Siciliana*

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

CIRCOLARE n. 16 del 28.10.2020

Oggetto: Ulteriori 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 Siciliana

Alla Segreteria Generale della Regione Siciliana

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

Con la circolare n. 13 del 28/09/2020 sono state fornite le prime indicazioni inerenti l'applicazione di quanto contenuto nella delibera della Giunta regionale n. 415 del 15/09/2020 rubricata "Snellimento dell'attività di controllo di alcune fattispecie di atti sottoposti al controllo delle Ragionerie Centrali - Atto di indirizzo".

La presente circolare fornisce una serie di integrazioni di natura applicativa su quanto disposto con la citata delibera di Giunta per una migliore comprensione della portata innovativa della delibera, distinguendo i profili generali da quelli meramente applicativi.

Preliminarmente, si ricorda che per le tipologie di atti oggetto della delibera, cioè quelli per i quali la documentazione di cui all'art. 9 del D. Lgs. n. 123/2011 non va inviata alle Ragionerie Centrali, tutti i Dipartimenti ed Uffici equiparati trasmetteranno in forma dematerializzata i provvedimenti (decreti di impegno, prenotazioni, decreti di liquidazione, etc.) e i titoli di spesa, utilizzando il modello dell'apposita dichiarazione già fornito con la circolare n. 13/2020, denominato, da questo momento, Mod\_Del\_415\_2020.

Il modello viene lievemente modificato dalla presente circolare con l'inserimento di alcune

REPUBBLICA ITALIANA  
*Regione Siciliana*



Assessorato dell'Economia  
Dipartimento Regionale Bilancio e Tesoro  
Ragioneria Generale della Regione  
- SERVIZIO 10 -

“Coordinamento Attività delle Ragionerie Centrali”

specifiche utili ad una interpretazione più aderente agli indirizzi espressi dalla Giunta di Governo. Il modello così modificato risulta allegato alla presente circolare.

In particolare, la formulazione iniziale:

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

e' sostituita dalla seguente:

*“Con la sottoscrizione digitale del presente modello si dichiara che tutta la documentazione a corredo degli atti inviati è conservata presso la scrivente Amministrazione in originale o copia conforme, comprese le evidenze informatiche derivanti dall'interrogazione di portali dedicati.”*

Si fa, inoltre, presente che per un refuso di digitazione, nell'elenco delle tipologie di spesa allegato alla delibera di Giunta n. 415/2020, non è stata inserita la parola “regionali” alla voce “Interventi finanziari previsti da fonti normative nazionali o extraregionali in favore di altre amministrazioni”, mentre la suddetta parola è presente nelle specifiche previste a corredo illustrativo della suddetta tipologia di spesa allegata alla circolare n. 13/2020, che di seguito si riportano pedissequamente:

**“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, sotto la propria responsabilità, 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”.

Trattandosi di un refuso materiale, che può ingenerare dubbi interpretativi, pare necessario precisare che devono intendersi ammessi al beneficio dello snellimento delle procedure di controllo, introdotto dalla delibera, tutti i provvedimenti, rinvenienti da qualsiasi fonte normativa, ivi compresi quelli di fonte regionale, per i quali un controllo più snello e veloce appare non attenuarne l'attendibilità, la profondità e l'efficacia.

Inoltre, rimane utile, al fine di rendere omogenei i provvedimenti che vanno assoggettati al controllo più snello previsto dalla citata delibera di Giunta n. 415/2020, che in calce al dispositivo di ciascun provvedimento, ed ivi soltanto, sia espressamente citato che:

*...omissis...*

*il presente decreto viene trasmesso alla competente Ragioneria Centrale dell'Assessorato per la registrazione, ai sensi della delibera di Giunta n. 415 del 15 settembre 2020.*

*...omissis...*

Infine, si ritiene opportuno chiarire che il Mod\_Del\_415\_2020 sostituisce il modello RC previsto dalla circolare n. 14/2020 per l'invio alle Ragionerie Centrali degli atti le cui tipologie rientrino nella delibera

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

di Giunta.

Soltanto per l'invio alle Ragionerie degli atti relativi alla tipologia di spesa "Spese per lavori, servizi e forniture limitatamente alla verifica dei requisiti previsti dall'art. 80 del D. Lgs. n. 50/2016" dovrà essere usato il Mod RC unitamente al Mod\_Del\_415\_2020, con il quale si attesterà solamente l'avvenuta verifica da parte del Dirigente Responsabile della spesa dei requisiti previsti dall'art. 80 del Codice degli appalti in capo agli operatori economici. Il Mod\_Del\_415\_2020 così compilato verrà allegato al Mod. RC nella sezione dedicata ai "giustificativi".

## CONTROLLI PREVENTIVI E CONTROLLI SUCCESSIVI

Occorre fornire qualche chiarimento in ordine a quanto previsto nella delibera di giunta al punto seguente:

*"Inoltre, in ordine agli atti sopra individuati, qualora l'amministrazione che ha emanato l'atto ne richiedesse un controllo più approfondito e puntuale, "preventivo" o "successivo", o con particolare riferimento a qualsiasi peculiare elemento della documentazione a corredo, la Ragioneria Generale effettuerà i controlli richiesti fino al raggiungimento di una percentuale non superiore al 10% degli atti medesimi.*

*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, come sopra individuati, a controlli successivi secondo un campione estratto annualmente in dipendenza dalle direttive previste dalla Ragioneria Generale."*

In particolare con la dizione "il 10% degli atti medesimi" deve intendersi una percentuale non superiore al 10% della **somma del numero dei decreti di impegno** (con esclusione degli impegni con mandato verde contemporaneo, impegni con ordine di accredito contemporaneo, impegni di perenzione, nonché gli impegni derivanti da riaccertamenti di esercizi precedenti) e **del numero dei mandati** (con esclusione dei mandati verdi) appartenenti esclusivamente alle tipologie di spesa allegate alla delibera di Giunta n. 415/2020. Dal predetto totale restano, ovviamente, escluse tutte le scritture contabili derivanti da movimentazioni automatizzate.

Al fine di calcolare la predetta percentuale, le Ragionerie Centrali individueranno preventivamente, di concerto con i Dipartimenti, i capitoli inerenti le tipologie individuate dalla delibera n. 415/2020 e ne trasmetteranno un elenco all'ARIT (che è in indirizzo nella presente circolare) entro il 31 gennaio di ciascun esercizio finanziario. Al fine di rendere uniforme il predetto elenco, in prima applicazione, sarà fornito alle Ragionerie Centrali un **prospetto da compilare**, redatto dall'ARIT, di concerto con il Servizio S.10 Coordinamento delle Attività delle Ragionerie Centrali, comprendente, nelle diverse colonne, la metodologia proposta per il calcolo della percentuale del 10% complessivo. Si ricorda che nell'indicazione dei capitoli le Ragionerie Centrali, allorché il capitolo di bilancio sia strutturato in più codici SIOPE di V livello, avranno cura di individuare esclusivamente i codici di V livello interessati dalla delibera di Giunta n. 415/2020.

L'ARIT calcolerà il totale degli atti (provvedimenti e titoli di spesa come sopra individuati) rientranti nelle tipologie previste dalla predetta delibera di Giunta (per tipologia e per Dipartimento) e ne darà comunicazione alle Ragionerie Centrali, per il successivo inoltrare alle Ragionerie Centrali, entro il 28 febbraio di ciascun esercizio.

REPUBBLICA ITALIANA  
*Regione Siciliana*



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

Nel corso di ciascun esercizio, le Ragionerie Centrali annoteranno nel prospetto di cui sopra il numero dei provvedimenti controllati a preventivo su richiesta dei Dipartimenti ed effettueranno i controlli, "a consuntivo", sugli atti registrati nell'esercizio precedente, fino al raggiungimento del 10% complessivo.

Si ricorda che tutte le tipologie individuate nella delibera di Giunta n. 415/2020 devono essere oggetto di controllo nell'arco di un triennio. Pertanto, ciascuna Ragioneria Centrale individuerà per ciascun esercizio del triennio le tipologie di spesa da sottoporre a controllo a consuntivo. Il raggiungimento dell'obiettivo del 10% sarà oggetto di valutazione da parte del Ragioniere Generale.

Per quanto sopra, per ciascun esercizio finanziario:

1) le Ragionerie Centrali:

a) dalla pubblicazione della presente circolare e comunque entro il 31 gennaio di ciascun esercizio individueranno i capitoli interessati, di concerto con i Dipartimenti;

b) nel corso di ciascun esercizio annoteranno nel prospetto di cui sopra il numero dei provvedimenti controllati a preventivo su richiesta dei Dipartimenti. Tale segnalazione sarà utile per il calcolo del residuo da controllare nell'esercizio successivo;

c) entro l'esercizio successivo verificheranno gli atti a consuntivo fino al raggiungimento della percentuale media del 10% delle tipologie individuate, tenendo conto del numero degli atti già verificati in fase preventiva;

d) entro il triennio avranno cura di raggiungere la suddetta percentuale su tutte le 14 tipologie di atti previsti dalla delibera di Giunta n. 415/2020.

2) l'ARIT:

a) entro il 31 gennaio riceverà dalle Ragionerie Centrali, l'elenco dei capitoli interessati;

b) entro il 28 febbraio effettuerà le totalizzazioni sopra previste e le comunicherà alla Ragioneria Generale.

L'Assessore  
Prof. Avv. Gaetano Armano

Il Ragioniere Generale  
Avv. Ignazio Tozzo

Il Dirigente Servizio 10  
Alessandro Carlotto

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"

Mod\_Del\_415\_2020

REGIONE SICILIANA – ASSESSORATO DELL'ECONOMIA  
Dipartimento Bilancio e Tesoro – Ragioneria Generale della Regione  
Ragioneria Centrale Economia

Con la sottoscrizione digitale del presente modello si dichiara che tutta la documentazione a corredo degli atti inviati è conservata presso la scrivente Amministrazione in originale o copia conforme, comprese le evidenze informatiche derivanti dall'interrogazione di portali dedicati.

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

