

Deliberazione della Giunta Regionale 20 dicembre 2024, n. 37-615

D.Lgs. n. 286/1999. Disposizioni, in conformità alla D.G.R. n. 8-8111 del 25 gennaio 2024, sulle attività di ragioneria relative al controllo preventivo di regolarità contabile afferenti alle proposte di deliberazione della Giunta regionale e di provvedimenti del Presidente della Regione (decreti ed ordinanze). Revoca della D.G.R. n. 12-5546 del 29 agosto 2017.



Seduta N° 35

Adunanza 20 DICEMBRE 2024

Il giorno 20 del mese di dicembre duemilaventiquattro alle ore 10:10 si è svolta la seduta della Giunta regionale in via ordinaria, presso la sede della Regione Piemonte, Piazza Piemonte 1 - Torino con l'intervento di Elena Chiorino Presidente e degli Assessori Paolo Bongioanni, Enrico Bussalino, Marina Chiarelli, Marco Gabusi, Marco Gallo, Matteo Marnati, Maurizio Raffaello Marrone, Andrea Tronzano con l'assistenza di Guido Odicino nelle funzioni di Segretario Verbalizzante.

Assenti, per giustificati motivi: il Presidente Alberto CIRIO, gli Assessori Federico RIBOLDI - Gian Luca VIGNALE

DGR 37-615/2024/XII

OGGETTO:

D.Lgs. n. 286/1999. Disposizioni, in conformità alla D.G.R. n. 8-8111 del 25 gennaio 2024, sulle attività di ragioneria relative al controllo preventivo di regolarità contabile afferenti alle proposte di deliberazione della Giunta regionale e di provvedimenti del Presidente della Regione (decreti ed ordinanze). Revoca della D.G.R. n. 12-5546 del 29 agosto 2017

A relazione di: Tronzano

Premesso che:

la disciplina dei controlli interni, dettata dal D.Lgs. n. 286/1999, è stata nel corso dell'ultimo decennio profondamente innovata e valorizzata dal legislatore statale, il quale, nell'ottica di ottimizzare e rendere più efficiente il lavoro nel pubblico impiego, di rafforzare il coordinamento della finanza pubblica e di rendere l'azione amministrativa più trasparente ed efficiente, ha collocato i controlli interni in un sistema integrato, orientato al miglioramento della qualità delle attività e al soddisfacimento delle esigenze della collettività;

al fine di fornire un quadro organico di regole attuative dei vari interventi legislativi che si sono susseguiti nel tempo, la Giunta regionale, con deliberazione n. 1-4046 del 17 ottobre 2016, ha ricondotto ad unitarietà il sistema dei propri controlli interni, approvandone la disciplina;

la D.G.R. n. 12-5546 del 29 agosto 2017 ha approvato, in attuazione alla suddetta D.G.R. 1-4046 del 17 ottobre 2016, le linee guida in materia di rilascio del visto preventivo di regolarità contabile e altre disposizioni in materia contabile;

in data 16 luglio 2021 è stato emanato il regolamento n. 9/R "Regolamento regionale di contabilità

della Giunta regionale. Abrogazione del regolamento regionale 5/12/2001, n. 18 (B.U. 22/7 2021, 3° supp. Al n. 29)” e che, a seguito dell’entrata in vigore del regolamento non ha trovato più applicazione il manuale operativo relativo alla gestione della spesa, di cui alla DGR n. 5-8039 del 21 gennaio 2008;

l’articolo 27, comma 4, del suddetto Regolamento di contabilità dispone che su ogni provvedimento avente rilevanza contabile viene apposto un visto di regolarità contabile, secondo le modalità definite con provvedimento di Giunta regionale;

con D.G.R. n. 8-8111 del 25 gennaio 2024 è stata approvata la nuova disciplina del sistema dei controlli, come indicata nell’Allegato A “*Disciplina dei controlli interni*” oltre a specificazione dei controlli previsti in ambito all’attuazione del PNRR, di cui all’allegato B “*Il sistema di controllo della regione Piemonte in qualità di soggetto Attuatore nel contesto del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR)*”, revocando, tra l’altro, la sopra citata D.G.R. 1-4046 del 17 ottobre 2016.

Richiamato che il Paragrafo 2 del suddetto Allegato A, che disciplina il controllo preventivo di regolarità contabile, ai punti 7 e 8, dispone, tra l’altro, quanto segue:

“Il controllo preventivo di regolarità contabile è finalizzato ad assicurare la correttezza dell’azione amministrativa relativamente al ciclo del bilancio di entrata e di spesa. Il controllo condiziona l’adozione degli atti degli organi politici e dei dirigenti che, in ragione delle implicazioni previste, abbiano riflessi sulle entrate o sulle spese del bilancio regionale.

In particolare, con riferimento ai provvedimenti degli organi politici, il controllo prevede la verifica:

- della produzione di effetti diretti o indiretti sulla situazione economico finanziaria o sul patrimonio dell’Ente,
- della disponibilità finanziaria sul relativo capitolo,
- dell’esistenza del presupposto dal quale sorge l’obbligazione;

Le proposte di Decreto e di Ordinanza del Presidente della Giunta Regionale sono ordinariamente soggette al rilascio del visto di regolarità contabile;

Le proposte di deliberazione della Giunta regionale sono soggette alla verifica di regolarità contabile anche se prive di effetti contabili diretti, al fine di evitare che determinino significativi effetti prospettici sulla gestione finanziaria, economica e patrimoniale; allo scopo i provvedimenti devono contenere una specifica attestazione da parte del dirigente istruttore.

Laddove il soggetto preposto al controllo ravvisi una non adeguata considerazione di tali aspetti nei documenti programmatici, nega il visto contabile dandone motivazione”;

Dato atto che a partire dal 2020 si è realizzato il progressivo adeguamento del sistema informatico comportante la tracciatura informatica dell’intero iter di elaborazione dei provvedimenti amministrativi, a partire dalle determinazioni dirigenziali (gennaio 2020), per proseguire con i decreti ed ordinanza del Presidente della Regione (gennaio 2023) e concludere con le deliberazioni della Giunta regionale (giugno 2023);

Richiamato che la D.G.R. n. 38-6152 del 2 dicembre 2022, di approvazione delle linee guida per le attività di ragioneria relative al controllo preventivo sui provvedimenti dirigenziali, ha disposto la revoca dei format di controllo esclusivamente riferiti alle determinazioni dirigenziali (Allegati A, B e D, di cui alla sopra citata D.G.R. n. 12-5546 del 29 agosto 2017), preservando, pertanto, l’efficacia dell’Allegato C, relativo ai controlli sulle deliberazioni e sui decreti presidenziali;

Dato atto che la Direzione regionale Risorse finanziarie e Patrimonio, Settore “Ragioneria”:
ha appurato che, a seguito della nuova disciplina vigente sul sistema dei controlli preventivi di regolarità contabile, risulta necessario aggiornare il format riferito all’Allegato C, che traccia l’attività di controllo preventivo di regolarità contabile per le proposte delle deliberazioni della Giunta regionale e dei provvedimenti del Presidente della Regione (decreti ed ordinanze), anche al fine del suo inserimento all’interno del sopra citato sistema informatico;
al fine di concertare la stesura di un nuovo modello di check list tipizzato e omogeneo per tutte le Direzioni, nonché coerente con le disposizioni sui controlli, di cui alla D.G.R. n. 8-8111 del 25 gennaio 2024, ha avviato un tavolo di confronto con i referenti contabili delle altre Direzioni della Giunta regionale, nel corso del quale, in particolare, è emersa l’esigenza di standardizzare anche l’eventuale utilizzo di capitolo assegnato a struttura regionale diversa dalla proponente di un provvedimento, anche al fine di consentire di perseguire celermente gli obiettivi strategici, prevedendo il tracciamento di ogni azione di ciascun soggetto coinvolto;

ha provveduto anche ad un confronto con il Settore “Segreteria della Giunta regionale”.

Ritenuto, pertanto, in conformità alla D.G.R. n. 8-8111 del 25 gennaio 2024, di disciplina del sistema dei controlli interni, di approvare l’Allegato C denominato “Esito verifica di regolarità contabile, ai sensi della DGR n. 8-8111 del 25 gennaio 2024”, parte integrante e sostanziale del presente provvedimento, quale nuovo format per il visto di regolarità contabile, per le proposte di deliberazione della Giunta regionale e di provvedimento del Presidente della Regione (decreti ed ordinanze), con il relativo Allegato C - sub 1 denominato “Capitolo assegnato a struttura diversa dalla proponente”, quale format per tracciare la verifica afferente all’eventuale utilizzo di capitolo assegnato a struttura diversa dalla proponente del provvedimento stesso, disponendo che, anche nelle more dell’adeguamento informatico:

il format suddetto di cui all’Allegato C e suo Allegato C - sub 1, trova applicazione a partire dal 1° gennaio 2025;

a partire da tale data è revocata la D.G.R. n. 12-5546 del 29 agosto 2017.

Visto il D. Lgs. 289/1999 e s.m.i. *"Riordino e potenziamento dei meccanismi e strumenti di monitoraggio e valutazione dei costi, dei rendimenti e dei risultati dell'attività svolta dalle amministrazioni pubbliche, a norma dell'art. 11 della legge 15 marzo 1997, n. 59"*;

Visto il d.lgs. 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"*;

Visto il d.lgs. 14 marzo 2013, n.33 *"Riordino della disciplina riguardante il diritto di accesso civico e gli obblighi di pubblicità, trasparenza e diffusione di informazioni da parte delle pubbliche amministrazioni"*;

Vista la D.G.R. n. 43-3529 del 9 luglio 2021 *"Regolamento regionale di contabilità della Giunta regionale. Abrogazione del regolamento regionale 5 dicembre 2001, n. 18/R. Approvazione"*, integrata dalla DGR n. 83-7989 del 18/12/2023 *"Modifiche al regolamento regionale 16 luglio 2021, n. 9/R (Regolamento regionale di contabilità della Giunta regionale). Approvazione"*;

Vista la legge regionale 26 marzo 2024, n. 8 *"Disposizioni per la formazione del bilancio annuale di previsione 2024-2026 (Legge di stabilità regionale 2024) e norme collegate"*;

Vista la Legge regionale 26 marzo 2024, n. 9 "*Bilancio di previsione finanziario 2024-2026*";

Vista la DGR n. 5-8361/2024/XI del 27 marzo 2024 "*Legge regionale 26 marzo 2024, n. 9 Bilancio di previsione finanziario 2024-2026. Approvazione del Documento Tecnico di Accompagnamento e del Bilancio Finanziario Gestionale 2024- 2026*";

Vista legge regionale 1 agosto 2024, n.20 "*Assestamento al bilancio di previsione finanziario 2024-2026*";

Vista la DGR n.8-8111 del 25 gennaio 2024 "*Disciplina del sistema dei controlli e specificazione dei controlli previsti in capo alla Regione Piemonte in qualità di Soggetto Attuatore nell'ambito dell'attuazione del PNRR. Revoca delle D.G.R. 17 ottobre 2016 n. 1-4046 e 14 giugno 2021 n. 1-3361*";

Vista la DGR n.4-8114 del 31 gennaio 2024 "*Approvazione del Piano integrato di attività e organizzazione (PIAO) della Giunta regionale del Piemonte per gli anni 2024-2026 e della tabella di assegnazione dei pesi degli obiettivi dei Direttori del ruolo della Giunta rgionale per l'anno 2024*";

Attestato che, ai sensi della D.G.R. n. 8-8111 del 25 gennaio 2024, in esito alle disposizioni sopra richiamate, il presente provvedimento non comporta effetti prospettici sulla gestione finanziaria, economia e patrimoniale della Regione Piemonte, in quanto di natura meramente organizzativa afferente alle Direzioni regionali.

Attestata la regolarità amministrativa del presente provvedimento, ai sensi della D.G.R. 8-8111 del 25 gennaio 2024.

Tutto ciò premesso, la Giunta regionale, unanime

DELIBERA

di approvare, in conformità alla D.G.R. n. 8-8111 del 25 gennaio 2024, di approvazione del sistema dei controlli interni, l'Allegato C denominato "Esito verifica di regolarità contabile, ai sensi della DGR n. 8-8111 del 25 gennaio 2024", parte integrante e sostanziale del presente provvedimento, quale nuovo format per il visto di regolarità contabile, per le proposte di deliberazione della Giunta regionale e di provvedimento del Presidente della Regione (decreti ed ordinanze), con il relativo Allegato C - sub 1 denominato "Capitolo assegnato a struttura diversa dalla proponente", quale format per tracciare la verifica afferente all'eventuale utilizzo di capitolo assegnato a struttura diversa dalla proponente del provvedimento stesso, disponendo che, anche nelle more dell'adeguamento informatico:

il format suddetto, di cui all'Allegato C e suo Allegato C - sub 1, trova applicazione a partire dal 1° gennaio 2025;

a partire da tale data è revocata la D.G.R. n. 12-5546 del 29 agosto 2017;

di demandare alla Direzione regionale Risorse finanziarie e Patrimonio l'eventuale riformulazione, anche per aggiornamento o integrazione, dei suddetti format, tenuto conto del loro contenuto prettamente tecnico;

che il presente provvedimento non comporta effetti prospettici sulla gestione finanziaria, economica e patrimoniale della Regione Piemonte, come in premessa attestato.

La presente deliberazione sarà pubblicata sul B.U. della Regione Piemonte ai sensi dell'art. 61 dello Statuto e dell'art. 5 della L.R. n. 22/2010.

Allegato

ESITO VERIFICA DI REGOLARITA' CONTABILE, ai sensi della DGR n. 8-8111 del 25 gennaio 2024

PROPOSTA DI DELIBERA DELLA GIUNTA/DECRETO DEL PRESIDENTE N.

TIPOLOGIA PROVVEDIMENTO N. 1	Ragioneria Decentrata	Ragioneria Centrale
Il provvedimento <u>non</u> comporta né EFFETTI DIRETTI né EFFETTI PROSPETTICI sulla gestione finanziaria, economica o sul patrimonio della Regione	INSUSSISTENZA EFFETTI DIRETTI E PROSPETTICI	INSUSSISTENZA EFFETTI DIRETTI E PROSPETTICI
Note L'esito della verifica non può prescindere dall'adeguatezza delle motivazioni espresse circa l'insussistenza di effetti prospettici del provvedimento		

L'Attestazione del Dirigente istruttore evidenzia che il provvedimento non comporta effetti finanziari, economici e patrimoniali, esplicitandone adeguata motivazione (per esempio, di natura pianificatoria e non programmatoria, o di mero indirizzo)	SI	NO	SI	NO
---	-----------	-----------	-----------	-----------

TIPOLOGIA PROVVEDIMENTO N. 2	Ragioneria Decentrata	Ragioneria Centrale
Il provvedimento comporta EFFETTI DIRETTI sulla gestione finanziaria, economica o sul patrimonio della Regione	Verifica SPESA	Verifica ENTRATA
Note L'esito della verifica non può prescindere dall'adeguatezza delle motivazioni espresse circa l'insussistenza di effetti prospettici del provvedimento		

La disponibilità finanziaria sul/i capitolo/i di spesa: - n. _____/anno _____ - n. _____/anno _____ finanziato/i da fondi regionali con copertura nello stanziamento e per l'annualità/le annualità indicata/e nella proposta del provvedimento (in caso di pluralità di capitoli indicare unicamente "la disponibilità sui capitoli di spesa riportati nel provvedimento")	SI	NO		
La disponibilità finanziaria sul/i capitolo/i di spesa: - n. _____/anno _____ - n. _____/anno _____ e sul/i correlato/i capitolo/i di entrata: - n. _____/anno _____	SI	NO	SI	NO

- n. _____ /anno _____ secondo gli stanziamenti e per l'annualità/le annualità indicata/e nella proposta del provvedimento (in caso di pluralità di capitoli indicare unicamente " la disponibilità sui capitoli di spesa riportati nel provvedimento")				
Il visto di regolarità contabile è subordinato all'approvazione preliminare della pDGR n. (riportare il n. di provvisorio) che dispone lo stanziamento della spesa prevista nel provvedimento	SI	NO		
Limitatamente alla gestione dei fondi vincolati, è in corso la variazione di bilancio, richiesta con nota prot. n. _____, a cui farà seguito il provvedimento di accertamento e impegno del Dirigente preposto	SI	NO	SI	NO
Come Attestato dal Dirigente istruttore, il provvedimento non comporta effetti prospettici sulla gestione finanziaria, economica e patrimoniale della Regione Piemonte	SI	NO	SI	NO

TIPOLOGIA PROVVEDIMENTO N. 3 Il provvedimento comporta EFFETTI DIRETTI - potrebbe comportare/comporta EFFETTI PROSPETTICI sulla gestione finanziaria, economica o sul patrimonio della Regione	Ragioneria Decentrata VERIFICA SPESA/ SUSSISTENZA EFFETTI PROSPETTICI	Ragioneria Centrale VERIFICA ENTRATA/ SUSSISTENZA EFFETTI PROSPETTICI
Note L'esito della verifica non può prescindere dall'adeguatezza delle motivazioni espresse circa la sussistenza di effetti prospettici del provvedimento		

La disponibilità finanziaria sul/i capitolo/i di spesa: - n. _____ /anno _____ - n. _____ /anno _____ finanziato/i da fondi regionali con copertura nello stanziamento e per l'annualità/le annualità indicata/e nella proposta del provvedimento (in caso di pluralità di capitoli indicare unicamente " la disponibilità sui capitoli di spesa riportati nel provvedimento")	SI	NO		
La disponibilità finanziaria sul/i capitolo/i di spesa: - n. _____ /anno _____ - n. _____ /anno _____ e sul/i correlato/i capitolo/i di entrata: - n. _____ /anno _____ - n. _____ /anno _____ secondo gli stanziamenti e per l'annualità/le annualità indicata/e nella proposta del provvedimento (in caso di pluralità di capitoli indicare unicamente " la disponibilità sui capitoli di spesa riportati nel provvedimento")	SI	NO	SI	NO
Il visto di regolarità contabile è subordinato all'approvazione				

preliminare della pDGR n. (riportare il m. di provvisorio) che dispone lo stanziamento della spesa prevista nel provvedimento	SI	NO		
Limitatamente alla gestione dei fondi vincolati, è in corso la variazione di bilancio, richiesta con nota prot. n. _____, a cui farà seguito il provvedimento di accertamento e impegno del Dirigente preposto	SI	NO	SI	NO
L'Attestazione del Dirigente istruttore evidenzia che, in esito all'istruttoria compiuta, il provvedimento, oltre agli effetti diretti, comporta/potrebbe comportare effetti prospettici incidenti sulla gestione finanziaria, economica e patrimoniale (indicare quali e le misure da intraprendere nel caso si verificassero, come riportato nella riga sottostante)	SI	NO	SI	NO
Gli effetti giuridici derivanti dalla presente proposta sono subordinati a condizione di evento ancora incerto quale: Al verificarsi della condizione l'Ufficio preposto provvederà a richiedere la variazione di bilancio ed ad iscrivere gli stanziamenti di E e S, come Attestato dal Dirigente istruttore.	SI	NO	SI	NO

TIPOLOGIA PROVVEDIMENTO N. 4 Il provvedimento comporta/potrebbe comportare EFFETTI PROSPETTICI sulla gestione finanziaria, economica o sul patrimonio della Regione	Ragioneria Decentrata SUSSISTENZA EFFETTI PROSPETTICI	Ragioneria Centrale SUSSISTENZA EFFETTI PROSPETTICI
Note L'esito della verifica non può prescindere dall'adeguatezza delle motivazioni espresse circa la sussistenza di effetti prospettici del provvedimento		

L'Attestazione del Dirigente istruttore evidenzia che, in esito all'istruttoria compiuta, il provvedimento comporta effetti prospettici incidenti sulla gestione finanziaria, economica e patrimoniale (indicare quali e le misure da intraprendere nel caso si verificassero, come riportato nella riga sottostante)	SI	NO	SI	NO
Gli effetti giuridici derivanti dalla presente proposta sono subordinati a condizione di evento ancora incerto quale: Al verificarsi della condizione l'Ufficio preposto provvederà a richiedere la variazione di bilancio ed ad iscrivere gli stanziamenti di E e S, come Attestato dal Dirigente istruttore.	SI	NO	SI	NO

CAPITOLO ASSEGNATO A STRUTTURA DIVERSA DALLA PROPONENTE di cui al punto 2) della presente check list		
La disponibilità finanziaria sul/i capitolo/i assegnato/i a Struttura diversa dal proponente il provvedimento è indicata nell'Allegato C-sub 1, quale autorizzazione all'utilizzo della somma presente nel provvedimento da parte del Responsabile del/i capitolo/i interessati.	<u>Inserito allegato</u>	
	SI	NO

Visto contabile rilasciato dalla Ragioneria Decentrata	
---	--

Visto contabile non rilasciato per le seguenti motivazioni:

Visto contabile rilasciato dalla Ragioneria Centrale

Visto contabile non rilasciato per le seguenti motivazioni:

CAPITOLO ASSEGNATO A STRUTTURA DIVERSA DALLA PROPONENTE
punto 2) o 3) della check list ALLEGATO C

TIPOLOGIA PROVVEDIMENTO 2 (o PROVVEDIMENTO 3 esclusivamente per gli effetti diretti)	Ragioneria Decentrata	Ragioneria Centrale
---	----------------------------------	--------------------------------

Il provvedimento comporta EFFETTI DIRETTI sulla gestione finanziaria, economica o sul patrimonio della Regione	Verifica SPESA		Verifica ENTRATA	
La disponibilità finanziaria sul/i capitolo/i di spesa: - n. _____ anno _____ - n. _____ anno _____ finanziato/i da fondi regionali con copertura nello stanziamento e per l'annualità/le annualità indicata/e nella proposta del provvedimento (in caso di pluralità di capitoli indicare unicamente " la disponibilità sui capitoli di spesa riportati nel provvedimento")	SI	NO		
La disponibilità finanziaria sul/i capitolo/i di spesa: - n. _____ anno _____ - n. _____ anno _____ e sul/i correlato/i capitolo/i di entrata: - n. _____ anno _____ - n. _____ anno _____ secondo gli stanziamenti e per l'annualità/le annualità indicata/e nella proposta del provvedimento (in caso di pluralità di capitoli indicare unicamente " la disponibilità sui capitoli di spesa riportati nel provvedimento")	SI	NO	SI	NO
Il visto di regolarità contabile è subordinato all'approvazione preliminare della PDGR N. che dispone lo stanziamento della spesa prevista nel provvedimento	SI	NO		
Limitatamente alla gestione dei fondi vincolati, è in corso la variazione di bilancio, richiesta con nota prot. n. _____, a cui farà seguito il provvedimento di accertamento e impegno del Dirigente preposto	SI	NO	SI	NO

Visto contabile rilasciato dalla Ragioneria Decentrata della Struttura responsabile del/i capitolo/i	
Visto contabile non rilasciato per le seguenti motivazioni:	