

**REGIONE EMILIA-ROMAGNA**

**Atti amministrativi**

**GIUNTA REGIONALE**

Atto del Dirigente DETERMINAZIONE

Num. 25554 del 31/12/2025 BOLOGNA

<b>Proposta:</b>	DPG/2025/26026 del 29/12/2025
<b>Struttura proponente:</b>	SETTORE PIANIFICAZIONE FINANZIARIA, CONTROLLO DI GESTIONE E PARTECIPATE DIREZIONE GENERALE RISORSE, EUROPA, INNOVAZIONE E ISTITUZIONI
<b>Oggetto:</b>	CONTROLLI SULLA VERIDICITÀ DELLE DICHIARAZIONI DI CUI AGLI ARTT. 46 E 47 DEL D.P.R. 445/2000 RESE AL SETTORE PIANIFICAZIONE FINANZIARIA, CONTROLLO DI GESTIONE E PARTECIPATE AL MOMENTO DELL'ISCRIZIONE ALL'ELENCO DEI REVISORI DEI CONTI DI CUI ALLE DGR 1109/2016 E 1606/2024
<b>Autorità emanante:</b>	IL RESPONSABILE - SETTORE PIANIFICAZIONE FINANZIARIA, CONTROLLO DI GESTIONE E PARTECIPATE
<b>Firmatario:</b>	TAMARA SIMONI in qualità di Responsabile di settore
<b>Responsabile del procedimento:</b>	Tamara Simoni

Firmato digitalmente

LA RESPONSABILE DEL SETTORE

Visto il D.P.R. del 28 dicembre 2000, n. 445 "Testo unico delle disposizioni legislative e regolamentari in materia di documentazione amministrativa" e ss.mm.ii., il quale prevede che "Le amministrazioni procedenti sono tenute ad effettuare idonei controlli, anche a campione in misura proporzionale al rischio e all'entità del beneficio, e nei casi di ragionevole dubbio, sulla veridicità delle dichiarazioni di cui agli articoli 46 e 47";

Vista la Legge Regionale del 27 maggio 1994, n. 24 "Disciplina delle nomine di competenza regionale e della proroga degli organi amministrativi. Disposizioni sull'organizzazione regionale", in particolare l'art. 3, comma 2, che prevede i requisiti di onorabilità per le nomine di competenza regionale;

Richiamate le seguenti deliberazioni di Giunta regionale:

- n. 1109 del 11/07/2016 "Istituzione dell'Elenco dei Revisori dei conti per le nomine della Giunta e del Presidente della Regione Emilia-Romagna disciplinate dalle leggi regionali n. 24/94 e 6/04;
- n. 2319 del 22/12/2023 "Modifica degli assetti organizzativi della Giunta regionale. Provvedimenti di potenziamento per fare fronte alla ricostruzione post alluvione e indirizzi operativi" che, a decorrere dal 01/01/2024, assegna al Settore Pianificazione finanziaria, Controllo di gestione e Partecipate il "Presidio delle attività inerenti la disciplina e la tenuta dell'Elenco dei Revisori dei Conti per le nomine della Giunta e del Presidente della Regione";
- n. 1606 del 08/07/2024 "Modifica alla disciplina di cui alla DGR n. 1109/2016 "Istituzione dell'Elenco dei Revisori dei conti per le nomine della Giunta e del Presidente della Regione Emilia-Romagna disciplinate dalle leggi regionali n. 24/94 e 6/04", che, a seguito dell'adozione di una nuova piattaforma a partire dal 01/01/2024, modifica le istruzioni operative per l'iscrizione all'Elenco;

Ritenuto opportuno predisporre una procedura per lo svolgimento dei controlli delle dichiarazioni di cui agli artt. 46 e 47 del D.P.R. n. 445/2000 rese dai professionisti al momento dell'iscrizione a partire dal 1° gennaio 2024,

data di assegnazione dell'attività di presidio dell'Elenco al Settore Pianificazione finanziaria, Controllo di gestione e Partecipate;

Ritenuto, pertanto, di approvare, quale parte integrante e sostanziale del presente atto, l'allegato A) *"Procedura di esecuzione dei controlli sulla veridicità delle dichiarazioni di cui agli artt. 46 e 47 del D.P.R. 445/2000 rese al momento dell'iscrizione all'Elenco dei Revisori dei Conti"*;

Visti, in ordine agli adempimenti in materia di trasparenza e anticorruzione:

- il Decreto Legislativo n. 33 del 14 marzo 2013 *"Riordino della disciplina riguardante il diritto di accesso civico e gli obblighi di pubblicità, trasparenza e diffusione di informazioni da parte delle pubbliche amministrazioni"* e successive modifiche ed integrazioni;
- la determina dirigenziale n. 2335 del 9 febbraio 2022 *"Direttiva di indirizzi interpretativi degli obblighi di pubblicazione previsti dal Decreto Legislativo n.33 del 2013. Anno 2022"*;
- la delibera di Giunta Regionale n. 1440 dell'8 settembre 2025 *"PIAO 2025-2027. Aggiornamento a seguito di approvazione della Legge Regionale 25 luglio 2025 n. 7 "Assestamento e prima variazione al bilancio di previsione della Regione Emilia-Romagna 2025-2027"*;

Richiamate, inoltre, le seguenti deliberazioni di Giunta Regionale:

- n. 426 del 21 marzo 2022 *"Riorganizzazione dell'ente a seguito del nuovo modello di organizzazione e gestione del personale. Conferimento degli incarichi ai direttori generali e ai direttori di Agenzia"*;
- n. 876 del 20 maggio 2024 *"Modifica dei macro assetti organizzativi della giunta regionale"*;
- n. 2376 del 23 dicembre 2024 *"Disciplina organica in materia di organizzazione dell'ente e gestione del"*

personale. Aggiornamenti in vigore dal 1° gennaio 2025.”;

- n. 1187 del 16 luglio 2025 “XII legislatura. Affidamento degli incarichi di Direttore Generale e di direttore di alcune Agenzie regionali ai sensi degli artt. 43 e 18 della L.R. n. 43/2001.”;
- n. 1559 del 29 settembre 2025 “XII Legislatura. Linee di indirizzo per la riorganizzazione delle funzioni e dei servizi della regione e adeguamento delle strutture organizzative.”;

Viste le Circolari del Capo di Gabinetto del Presidente della Giunta regionale PG/2017/0660476 del 13 ottobre 2017 e PG/2017/0779385 del 21 dicembre 2017 relative ad indicazioni procedurali per rendere operativo il sistema dei controlli interni;

Richiamate, inoltre, le seguenti determinazioni dirigenziali:

- n. 6089 del 31 marzo 2022 *“Micro-organizzazione della Direzione generale Risorse, Europa, Innovazione e Istituzioni. Istituzione aree di lavoro. Conferimento incarichi dirigenziali e proroga incarichi di posizione organizzativa”*;
- n. 8349 del 6 maggio 2025 “Proroga incarichi dirigenziale nell'ambito della Direzione generale Risorse, Europa, Innovazione e Istituzioni e delle strutture ordinarie del Gabinetto del Presidente della Giunta”;
- n. 25485 del 29 dicembre 2025 “Proroga incarichi dirigenziale nell'ambito della Direzione Generale Risorse, Europa, Innovazione e Istituzioni, delle strutture ordinarie del Gabinetto del Presidente della Giunta e dell'Agenzia Regionale Ricostruzioni”;

Attestato che la sottoscritta Dirigente, Responsabile del Procedimento, ha dichiarato di non trovarsi in situazione di conflitto, anche potenziale, di interessi;

Attestata la regolarità amministrativa del presente atto;

D E T E R M I N A

1. di approvare, quale parte integrante e sostanziale del presente atto, l'allegato A) *"Procedura di esecuzione dei controlli sulla veridicità delle dichiarazioni di cui agli artt. 46 e 47 del D.P.R. 445/2000 rese al momento dell'iscrizione all'Elenco dei Revisori dei Conti"*;
2. di disporre la pubblicazione del presente atto nella pagina del sito istituzionale della Regione Emilia-Romagna in cui è disponibile la piattaforma per l'iscrizione all'Elenco;
3. che, per quanto previsto in materia di pubblicità, trasparenza e diffusione di informazioni, si provvederà ai sensi delle disposizioni normative ed amministrative richiamate in parte narrativa.

TAMARA SIMONI

## **Allegato A**

### **PROCEDURA DI ESECUZIONE DEI CONTROLLI SULLA VERIDICITA' DELLE DICHIARAZIONI DI CUI AGLI ARTT. 46 E 47 DEL D.P.R. 445/2000 RESE AL MOMENTO DELL'ISCRIZIONE ALL'ELENCO DEI REVISORI DEI CONTI**

La Giunta regionale, con deliberazione n. 2319 del 22/12/2023, ha assegnato al Settore Pianificazione finanziaria, Controllo di gestione e Partecipate, a decorrere dal 01/01/2024, il "*Presidio delle attività inerenti la disciplina e la tenuta dell'Elenco dei Revisori dei Conti per le nomine della Giunta e del Presidente della Regione*". Il suddetto Elenco è stato istituito con Delibera di Giunta regionale n. 1109/2016.

#### **Articolo 1 - Finalità**

Il presente documento individua misure omogenee per l'effettuazione dei controlli di cui all'art. 71, comma 1 del D.P.R. n. 445/2000 sulla veridicità delle dichiarazioni di cui agli artt. 46 e 47 del Decreto sopra citato, rese al momento dell'iscrizione nell'Elenco dei Revisori dei Conti a partire dal 01/01/2024.

#### **Articolo 2 - Oggetto delle dichiarazioni**

Dal 01/01/2024 al 07/07/2024, le dichiarazioni hanno ad oggetto:

- il possesso della cittadinanza europea;
- l'iscrizione al Registro nazionale dei revisori, costituito presso il Ministero dell'Economia e delle Finanze, di cui al D. Lgs. 39/2010, da almeno cinque anni;
- la data di iscrizione;
- il possesso del requisito della onorabilità ai sensi dell'art. 3, comma 2 della L.R. n. 24/1994.

Dal 08/07/2024, data di entrata in vigore della deliberazione di Giunta regionale n. 1606/2024 "*Modifica alla disciplina di cui alla DGR n. 1109/2016 "Istituzione dell'Elenco dei Revisori dei Conti per le nomine della Giunta e del Presidente della Regione Emilia-Romagna disciplinate dalle leggi regionali n. 24/94 e 6/04"*", le dichiarazioni hanno ad oggetto:

- il possesso della cittadinanza europea;
- l'iscrizione al Registro nazionale dei revisori, costituito presso il Ministero dell'Economia e delle Finanze, di cui al D. Lgs. 39/2010, da almeno cinque anni;
- la data di iscrizione.

### **Articolo 3 – Modalità di esecuzione dei controlli**

Il controllo viene effettuato sulle dichiarazioni rese a partire dal 01/01/2024.

Annualmente viene estratto un campione del 5% delle dichiarazioni rese nel corso dell'anno precedente.

Le cifre decimali sono arrotondate per eccesso.

Il campione è individuato utilizzando il generatore di numeri casuali al link <https://wwwservizi.regione.emilia-romagna.it/generatore/Default.aspx>, inserendo i valori come di seguito precisato:

- valore minimo: 1;
- valore massimo: numero corrispondente al totale delle iscrizioni nell'anno di riferimento;
- numeri da generare: numero corrispondente al 5% del totale delle iscrizioni nell'anno di riferimento;
- seme generatore: l'ora corrente trasformata in numero (es. 10:55 = 1055).

Le iscrizioni sono numerate progressivamente in base alla data di ricezione risultante dal numero di protocollo e sono sottoposte al controllo quelle collocate nelle posizioni corrispondenti ai numeri generati.

Qualora nel campione rientri il nominativo di un iscritto con un incarico in corso, viene sottoposto a controllo il nominativo dell'iscritto collocato nella posizione successiva.

I controlli sono effettuati con le modalità di cui all'art. 43 del D.P.R. n. 445/2000 e consistono in verifiche dirette o indirette presso le pubbliche amministrazioni che certificano stati, qualità personali e fatti, o che comunque sono in possesso di dati, documenti e/o informazioni oggetto delle dichiarazioni sostitutive.

Le verifiche dirette sono eseguite per mezzo di strumenti telematici o informatici, accedendo direttamente agli archivi/banche dati delle amministrazioni che detengono i dati, oppure consultando i portali istituzionali che contengono le informazioni oggetto di pubblicazione obbligatoria.

Le verifiche indirette sono compiute chiedendo alle amministrazioni che detengono i dati conferma scritta della corrispondenza di quanto dichiarato con le informazioni in loro possesso.

Le dichiarazioni, inoltre, sono oggetto di controllo nei casi di ragionevole dubbio sulla loro veridicità, che può emergere da elementi di incoerenza, indeterminatezza o contraddittorietà, anche rispetto a informazioni già in possesso dell'Amministrazione.

#### **Articolo 4 - Soggetti preposti al controllo**

I controlli sono effettuati dal titolare della posizione di Elevata Qualificazione "Gestione delle nomine per le società partecipate e controllate. Vigilanza sulle società in house" e da uno o più collaboratori preposti a svolgere l'attività istruttoria.

#### **Articolo 5 - Relazione finale**

Il controllo si conclude entro 90 giorni dalla data di avvio.

Al termine della procedura di controllo, viene predisposta una relazione di sintesi sull'attività svolta e sugli esiti conseguenti, da trasmettere al Responsabile del Settore.

#### **Articolo 6 - Provvedimenti conseguenti al riscontro di false dichiarazioni**

Nel caso in cui dalle dichiarazioni emergano elementi costituenti falsità, trova applicazione l'art. 76 (Norme penali) del D.P.R. n. 445/2000.

#### **Articolo 7 - Trattamento dei dati personali**

I dati e le informazioni raccolte verranno utilizzati esclusivamente per le finalità per le quali sono stati acquisiti, nel rispetto della normativa vigente in materia di protezione dei dati personali ai sensi del Regolamento UE 2016/679 e del D. Lgs. n. 196/2003.

#### **Articolo 8 - Informazione agli interessati**

L'informazione agli interessati in ordine al controllo delle dichiarazioni è garantita dalla pubblicità del presente atto ai sensi del D. Lgs. n. 33/2013, mediante la pubblicazione in Amministrazione Trasparente e nella pagina del sito istituzionale della Regione Emilia-Romagna in cui è disponibile la piattaforma per l'iscrizione all'Elenco.