

Codice A1017A

D.D. 17 dicembre 2020, n. 627

**Procedura aperta ex art. 60 D.Lgs. 50/2016, per l'affidamento dei servizi di supporto e assistenza tecnica per la funzione di Audit dei programmi cofinanziati dalla UE 2014 - 2020. CIG 7707378986 - CUP G51E15000670001. Rimodulazione degli accertamenti in entrata di fondi statali sul capitolo 24242 (UPB A1102A ) per una somma complessiva di euro 178.379,86.**



**ATTO DD 627/A1017A/2020**

**DEL 17/12/2020**

**DETERMINAZIONE DIRIGENZIALE**

**A1000A - DIREZIONE DELLA GIUNTA REGIONALE**

**A1017A - Audit interno**

**OGGETTO:** Procedura aperta ex art. 60 D.Lgs. 50/2016, per l'affidamento dei servizi di supporto e assistenza tecnica per la funzione di Audit dei programmi cofinanziati dalla UE 2014 - 2020. CIG 7707378986 - CUP G51E15000670001. Rimodulazione degli accertamenti in entrata di fondi statali sul capitolo 24242 (UPB A1102A ) per una somma complessiva di euro 178.379,86.

Premesso che:

- con determinazione n. 238 del 10.10.2018, e successiva determinazione n. 256 del 30.10.2018 del Settore Audit interno:

- si è proceduto all'indizione della gara a procedura aperta ai sensi dell'art. 60 del D.Lgs. 50/2016, per l'affidamento dei servizi di supporto e assistenza tecnica per la funzione di Audit dei programmi cofinanziati dalla UE 2014 - 2020 secondo il criterio di aggiudicazione dell'offerta economicamente più vantaggiosa ai sensi dell'art. 95, comma 2, del D.Lgs. 50/2016, approvando, nel contempo, il Progetto di Servizio ai sensi dell'art. 23 comma 15 del D.Lgs 50/2016 s.m.i.;
- è stata prenotata la somma necessaria per far fronte alla spesa prevista per l'acquisto del servizio sul Capitolo 119970 delle uscite del bilancio pluriennale per gli esercizi finanziari 2019 – 2021, così come segue:
  - accertamento in entrata di fondi statali per complessivi € 203.862,00 sul capitolo 24242 (UPB A1102A) del MEF-IGRUE (codice versante 84657) ripartiti nel seguente modo:
    - € 102.306,00 per l'anno 2019 (acc n. 257/2019);
    - € 101.931,00 per l'anno 2020 (acc. n. 87/2020);
  - impegno della somma complessiva di € 203.862,00 sul cap. 119970 del bilancio pluriennale per far fronte alla spesa relativa all'appalto principale di cui al Progetto, con la seguente ripartizione:
    - € 101.931,00 per l'anno 2020 (prenotazione di impegno n. 276/2020);
    - € 102.306,00 per l'anno 2019 (prenotazione di impegno n. 1394/2019 per € 375,00 e n. 1395/2019 per € 101.931,00);
- è stato annotato l'accertamento dell'entrata e la prenotazione della spesa di euro 50.965,50 rispettivamente sui capitoli 24242/2021 (acc. n. 37/2021) e 119970/2021 (prenotazione di impegno n. 71/2021) , autorizzati con la D.G.R. n. 2-5816 del 27 ottobre 2017 ai sensi del punto

5.1 ultimo comma dell'allegato 4/2 del D.Lgs.118/2011 e s.m.i.;

- con determinazione n. 488 del 19/12/2019 il Dirigente del Settore Contratti – Persone Giuridiche – Espropri – Usi Civici ha proceduto all'aggiudicazione definitiva dei servizi di supporto e assistenza tecnica per la funzione di Audit dei programmi cofinanziati dalla UE 2014 – 2020 all'A.T.I. EY S.p.A. – STUDIO LEGALE TRIBUTARIO, corrente in Roma, Via Po n. 32 per l'importo di € 146.213,00 oltre I.V.A. pari ad € 32.166,86 e così per complessivi € 178.379,86 o.f.i., demandando agli Uffici Amministrativi l'adozione dei conseguenti provvedimenti di competenza.

Richiamata integralmente la determinazione dirigenziale n. 95 del 25/03/2020 con la quale si disponeva:

“- di impegnare la somma complessiva di € 178.379,86, pari all'importo a base d'asta al netto del ribasso di gara, a favore dell'A.T.I. EY S.p.A. – STUDIO LEGALE TRIBUTARIO, corrente in Roma, Via Po n. 32 sui capp. 119970 e 122682 del bilancio gestionale provvisorio 2020-2022, ripartita come di seguito riportato:

€ 28.174,05 sul capitolo 119970 del bilancio gestionale provvisorio 2020/2022 (annualità 2020);

€ 30.250,00 sul capitolo 122682 del bilancio gestionale provvisorio 2020/2022 (annualità 2020);

€ 27.500,00 sul capitolo 119970 del bilancio gestionale provvisorio 2020/2022 (annualità 2021);

€ 64.955,81 sul capitolo 122682 del bilancio gestionale provvisorio 2020/2022 (annualità 2021);

€ 27.500,00 sul capitolo 119970 del bilancio gestionale provvisorio 2020/2022 (annualità 2022);”

“- di dare atto che la spesa è autorizzata nei limiti degli stanziamenti di cui all'art.1, commi 1, 2 e 3 della legge regionale n. 24 del 23/12/2019 "Autorizzazione all'esercizio provvisorio del bilancio della Regione Piemonte per gli anni 2020-2022 e disposizioni finanziarie";

“- di rinviare a successiva determinazione la ridefinizione delle imputazioni contabili nel pieno rispetto del principio contabile applicato di competenza finanziaria Allegato n. 4/2 al D.Lgs 118/2011;”

Rilevato di conseguenza che è necessario prevedere una rimodulazione dei movimenti contabili inerenti l'aggiudicazione definitiva dei servizi di supporto e assistenza tecnica per la funzione di Audit dei programmi cofinanziati dalla UE 2014, tenuto conto del bilancio della Regione per gli anni 2020-2022;

Ritenuto quindi di procedere alla rimodulazione degli accertamenti in coerenza con gli impegni di spesa assunti con la determinazione dirigenziale n. 95 del 25/03/2020 nel seguente modo:

- riduzione dell'accertamento n. 87/2020 di € 43.506,95, rimodulandolo da euro € 101.931,00 a euro 58.424,05 a valere sul capitolo 24242 del bilancio gestionale 2020-2022 annualità 2020

la cui transazione elementare è rappresentata nell'allegato “*Appendice A – Elenco registrazioni contabili*” parte integrante e sostanziale del presente provvedimento;

- incremento dell'accertamento n. 37/2021 per complessivi € 41.490,31 rimodulandolo da euro € 50.965,50 a euro 92.455,81 a valere sul capitolo 24242 del bilancio gestionale 2020-2022 annualità 2021

la cui transazione elementare è rappresentata nell'allegato “*Appendice A – Elenco registrazioni contabili*” parte integrante e sostanziale del presente provvedimento;

- accertamento per complessivi € 27.500,00 sul capitolo 24242 del bilancio gestionale 2020-2022 annualità 2022, che verranno versati dal MEF-IGRUE (codice versante 84657)

la cui transazione elementare è rappresentata nell'allegato “*Appendice A – Elenco registrazioni contabili*” parte integrante e sostanziale del presente provvedimento;

dando atto che gli accertamenti richiesti non sono stati assunti con atti precedenti;

attestata la regolarità amministrativa (D.G.R. n. 1-4046 del 17/10/2016, Disciplina del sistema dei controlli interni, art. 6, comma 2);

visto il capitolo n. 24242 "Assegnazione di fondi statali per la realizzazione di azioni di rafforzamento dei sistemi di gestione e controllo degli interventi UE 2014/2020 da parte delle rispettive Autorità di Audit (D.CIPE N.114/2015 e Art.5 della Legge 183/87) (Fondi statali) che risulta pertinente e presenta la necessaria disponibilità;

IL DIRIGENTE

Richiamati i seguenti riferimenti normativi:

- Legge n. 241 del 07/08/1990 "Nuove norme sul procedimento amministrativo" e la legge regionale n. 14 del 14/10/2014 "Norme sul procedimento amministrativo e disposizioni in materia di semplificazione";
- Legge 266/2002 "Documento unico di regolarità contributiva";
- legge regionale n. 23 del 28/07/2008 "Disciplina dell'organizzazione degli uffici regionali e disposizioni concernenti la dirigenza ed il personale", artt. 17 e 18;
- Legge 136/2010 "Piano straordinario contro le mafie, nonché delega al Governo in materia di normativa antimafia";
- Legge 217/2010 "Conversione in legge con modificazioni, del decreto legge 187/2010, recante misure urgenti in materia di sicurezza";
- decreto legislativo n. 165 del 30/03/2001 "Norme generali sull'ordinamento del lavoro alle dipendenze delle amministrazioni pubbliche", artt. 4, 16 e 17;
- decreto legislativo n. 118 del 23/06/2011 "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", con particolare riferimento al principio contabile della competenza finanziaria, che costituisce il criterio di imputazione all'esercizio finanziario delle obbligazioni giuridicamente perfezionate passive";
- Legge 190 del 06/11/2012 "Disposizioni per la prevenzione e la repressione della corruzione e dell'illegalità nella pubblica amministrazione";
- decreto legislativo n. 33 del 14/03/2013 "Riordino della disciplina riguardante il diritto di accesso civico e gli obblighi di pubblicità, trasparenza e diffusione di informazioni da parte delle pubbliche amministrazioni";
- decreto legislativo n. 50 del 18/04/2016 "Codice dei contratti pubblici"
- D.G.R. n. 13-3370 del 30/05/2016 "Approvazione dello schema di protocollo d'intesa con le organizzazioni sindacali recante "Linee guida in materia di appalti pubblici e concessioni di lavori, forniture e servizi" e direttive volte alla sua attuazione";
- D.G.R. n. 1-4046 del 17/10/2016 "Approvazione della "Disciplina del sistema dei controlli interni";
- D.G.R. n. 12-5546 del 29/08/2017 "Istruzioni operative in materia di rilascio del visto preventivo di regolarità contabile e altre disposizioni in materia contabile" e la Circolare n. 30568/A1102A del 2/10/2017 (D.G.R. n. 12-5546 del 29/08/2017);
- D.G.R. n. 37-1051 del 21/02/2020 "Approvazione Piano triennale di prevenzione della corruzione e della Trasparenza per gli anni 2020-2022 della Regione Piemonte";

- Legge regionale n. 7 del 31 marzo 2020 "Disposizioni per la formazione del bilancio annuale di previsione 2020-2022 - (Legge di stabilità regionale 2020)";
- Legge regionale n. 8 del 31 marzo 2020 "Bilancio di previsione finanziario 2020-2022";
- D.G.R. n. 16-1198 del 3 aprile 2020 "Legge regionale 31 marzo 2020, n. 8 "Bilancio di previsione finanziario 2020-2022". Approvazione del Documento Tecnico di Accompagnamento e del Bilancio Finanziario Gestionale 2020-2022. Disposizioni di natura autorizzatoria ai sensi dell'articolo 10, comma 2, del D.lgs. 118/2011 s.m.i.";

*determina*

- di ridurre l'accertamento n. 87/2020 per un importo complessivo pari ad € 43.506,95, rimodulandolo da euro € 101.931,00 a euro 58.424,05 a valere sul capitolo 24242 del bilancio gestionale 2020-2022 annualità 2020

la cui transazione elementare è rappresentata nell'allegato "Appendice A – Elenco registrazioni contabili" parte integrante e sostanziale del presente provvedimento;

- di incrementare l'accertamento n. 37/2021 per complessivi € 41.490,31 rimodulandolo da € 50.965,50 a € 92.455,81 a valere sul capitolo 24242 del bilancio gestionale 2020-2022 annualità 2021

la cui transazione elementare è rappresentata nell'allegato "Appendice A – Elenco registrazioni contabili" parte integrante e sostanziale del presente provvedimento;

- di accertare € 27.500,00 sul capitolo 24242 del bilancio gestionale 2020-2022 annualità 2022 che verranno versati dal MEF-IGRUE (codice versante 84657)

la cui transazione elementare è rappresentata nell'allegato "Appendice A – Elenco registrazioni contabili" parte integrante e sostanziale del presente provvedimento;

- di dare atto che gli accertamenti non sono stati già assunti con precedenti provvedimenti

La presente determinazione non è soggetta agli obblighi di pubblicazione ai sensi del D.Lgs. 33/2013 sul sito della Regione Piemonte, sezione "Amministrazione Trasparente".

Avverso la presente determinazione è ammessa proposizione di ricorso giurisdizionale al Tribunale Amministrativo Regionale del Piemonte entro 60 giorni ovvero proposizione di ricorso straordinario al Capo dello Stato entro 120 giorni dalla data di comunicazione o di piena conoscenza dell'atto, ovvero l'azione innanzi al Giudice Ordinario, per tutelare un diritto soggettivo, entro il termine di prescrizione previsto dal Codice Civile.

La presente determinazione sarà pubblicata sul Bollettino Ufficiale della Regione Piemonte ai sensi dell'articolo 61 dello Statuto e dell'articolo 5 della legge regionale 12 ottobre 2010, n. 22 (Istituzione del Bollettino Ufficiale telematico della Regione Piemonte).

IL DIRIGENTE (A1017A - Audit interno)  
Firmato digitalmente da Fausto Antonio Pavia