

Codice A1911A

D.D. 7 novembre 2022, n. 399

Convenzione Quadro per gli affidamenti diretti al CSI Piemonte, approvata con DGR n. 9-4809 del 27.03.2017 repertorio n. 106 del 12.02.2017. Art. 9 Conguaglio, annualità 2018. Determina di accertamento della somma complessiva di Euro 880.852,62 sul capitolo di entrata 34655 del bilancio finanziario 2022-2024 annualità 2022



ATTO DD 399/A1911A/2022

DEL 07/11/2022

DETERMINAZIONE DIRIGENZIALE

A19000 - COMPETITIVITA' DEL SISTEMA REGIONALE

A1911A - Sistema informativo regionale

OGGETTO: Convenzione Quadro per gli affidamenti diretti al CSI Piemonte, approvata con DGR n. 9-4809 del 27.03.2017 repertorio n. 106 del 12.02.2017. Art. 9 Conguaglio, annualità 2018. Determina di accertamento della somma complessiva di Euro 880.852,62 sul capitolo di entrata 34655 del bilancio finanziario 2022-2024 annualità 2022

Premesso che

con la deliberazione della Giunta regionale n. 9-4809 del 27.03.2017, è stata approvata la *“Convenzione quadro per gli affidamenti diretti al CSI Piemonte per la prestazione di servizi in regime di esenzione IVA”* per il periodo 1 gennaio 2017 – 31 dicembre 2017, successivamente registrata con repertorio n. 106 del 12.05.2017;

la citata deliberazione, ha contestualmente approvato gli *Allegati Tecnici* che costituiscono parte integrante della Convenzione quadro ed in particolare: il *“Catalogo e Listino dei servizi del CSI”*, le *“Procedure operative”* e le *“Modalità di controllo e rendicontazione dei servizi finanziati con fondi SIE”*;

in coerenza con quanto previsto dalla citata DGR, il Tavolo di gestione del 30.05.2017 ha altresì approvato i documenti: *“Criteri per la valutazione di congruità delle configurazioni tecnico economiche e delle proposte tecnico economiche di servizi IT in affidamento in house CSI-Piemonte”* ed il *“Catalogo e Listino dei servizi del CSI a valere dal 12 aprile 2017”*.

la Convenzione quadro, vigente nel periodo di osservazione, unitamente agli allegati citati, è stata successivamente prorogata con i seguenti provvedimenti: DGR n. 9-4809 del 27.03.2017, DGR n. 6-6316 del 28.12.2017 e, in ultimo e fino al 31.12.2018, con DGR n. 29 - 7602 del 28.09.2018.

Rilevato, inoltre, che:

l'art. **9 Conguaglio** della citata Convenzione quadro prevede espressamente che:

- al comma 1: *“Al termine dell'esercizio, il CSI effettua l'opportuno conguaglio economico in relazione ai singoli servizi prestati con riferimento a ciascun atto di affidamento. Possono essere oggetto di conguaglio solo ed esclusivamente i servizi regolarmente approvati, finanziati e verificati sulla base delle relative rendicontazioni tecniche ed economiche dalla Direzione*

competente. Nel caso in cui la Regione effettui più atti di affidamento in anni successivi, verrà predisposto un corrispondente numero di conguagli. Le eventuali poste debitorie e creditorie, risultanti da ciascun conguaglio, potranno formare oggetto di compensazione ai sensi della disciplina vigente. Il CSI si impegna a fornire alla Regione il consuntivo annuale a seguito dell'approvazione del bilancio da parte dell'Assemblea dei consorziati. Tale consuntivo deve illustrare i costi totali effettivamente sostenuti nell'anno per l'erogazione dei servizi affidati dalla Regione, evidenziando, per ogni affidamento, l'eventuale scostamento rispetto all'affidato e il relativo conguaglio";

- al comma 2: *“Gli oneri finanziari che il Consorzio si trova a sostenere in conseguenza del mancato rispetto dei termini di pagamento saranno evidenziati separatamente dal costo dei servizi erogati alla Regione”.*

l'Allegato tecnico “Procedure operative”, al capitolo “Conguaglio” fornisce ulteriori indicazioni specificando, in particolare, che:

- la gestione del conguaglio economico positivo o negativo, ad eccezione dei servizi finanziati con fondi SIE per cui occorre fare riferimento all'Allegato *“Modalità di controllo e rendicontazione dei servizi finanziati con Fondi SIE”*, è in capo al Settore Sistemi Informativi
- Il Settore Sistemi informativi valuta le variazioni di corrispettivo rispetto al preventivo e procede alla gestione dell'eventuale saldo (positivo o negativo) complessivo risultante;
- il Tavolo di gestione interviene per discutere le motivazioni riportate in nota dal CSI nel caso in cui il conguaglio dovesse risultare negativo presentando un corrispettivo superiore al 5% rispetto al preventivo ed affidato da Regione Piemonte, in tal caso CSI - Piemonte dovrà trasmettere nota che riporti le adeguate motivazioni;
- l'eventuale saldo negativo è regolato con le risorse allo scopo rese disponibili sul Bilancio regionale, in seguito a comunicazione del consuntivo annuale complessivo, come previsto dall'art. 9 della Convenzione quadro in parola;
- il conguaglio è determinato in fase di chiusura dell'esercizio nei termini previsti dallo Statuto del CSI-Piemonte;
- nella gestione del Conguaglio vengono, altresì, compresi gli eventuali oneri finanziari attribuiti da CSI-Piemonte gestendo contestualmente l'attribuzione di tali costi nel caso di responsabilità specifiche dipendenti da ritardi nei pagamenti della Direzione regionale.

Considerato che:

- il CSI, con nota n. 9595 del 16.06.2020, assunta agli atti del Settore al n. 6607/A1911A del 17.06.2020, ha trasmesso un primo elaborato relativo alla valutazione del *“Conguaglio per la Rendicontazione a costo dei servizi in regime di esenzione IVA per l'anno 2018”* ;

- il Settore Sistemi Informativi, con nota del Settore prot. 11212 del 13.07.2020, ha inoltrato al CSI, nell'ambito della propria attività istruttoria, alcune osservazioni in merito richiedendo, nel contempo, approfondimenti su quanto dichiarato, con particolare riferimento alla necessità di adeguare il conguaglio ai criteri e alle modalità definite dall'art. 9 della Convenzione Quadro rep. 106/2017.

- a seguito di attenta istruttoria e contraddittorio tra le parti, il CSI con nota prot. n. 11553 del 31.05.2022, assunta agli atti del Settore al prot. n. 5966 del 31.05.2022, ha trasmesso la definitiva valutazione del *“Conguaglio economico di fatturazione per la rendicontazione a costo servizi in regime di esenzione IVA al 31.12.2018”*, che presenta un saldo a favore dell'Ente complessivamente pari a **880.852,62 Euro**;

- nella medesima nota il CSI rappresenta le modalità di determinazione del Conguaglio fornendo il prospetto di dettaglio delle variazioni rilevate. Inoltre, in tale comunicazione, il CSI dichiara che, in conformità a quanto previsto dalla Convenzione in essere per l'anno 2018, vigente nel periodo di osservazione, il Conguaglio è stato così determinato:

- in forza del regime di esenzione IVA, a cui sono assoggettate le prestazioni di servizio espletate dal Consorzio scrivente a favore della Regione Piemonte, in virtù del possesso dei requisiti oggettivi e soggettivi previsti dall'art. 10 comma 2 del DPR 633/1972;

- a seguito della predisposizione ed invio, da parte del CSI, dei documenti che riportano, per ogni Direzione regionale, la rendicontazione economica con evidenza dei corrispettivi sostenuti al 31 dicembre dell'esercizio 2018;
- a seguito della redazione del bilancio consuntivo dell'esercizio 2018, il Consorzio ha determinato i costi unitari (ovvero delle tariffe a consuntivo) effettivamente sostenuti nell'anno di esercizio. Questo calcolo si traduce nel Conguaglio a Consuntivo, in quanto il regime di esenzione IVA comporta che i corrispettivi debbano essere addebitati sulla base dei costi effettivamente e complessivamente sostenuti;
- sulla base, dei costi sostenuti per i servizi erogati nel 2018, compresi gli sviluppi come risultanti dalle singole voci di PTE, in cui sono riportate le sole forniture per cui è stata emessa fattura alla data del 31.12.2018;
- escludendo, dal computo, i costi sostenuti per servizi finanziati con fondi SIE in applicazione di quanto previsto dallo specifico Allegato "*Modalità di controllo e rendicontazione dei servizi finanziati con fondi SIE*";
- applicando, per la determinazione del Conguaglio dei servizi erogati a favore della Direzione Sanità, le modalità definite in accordo con l'Ente e riportate nella nota *omissis* trasmessa dal CSI con riferimento al precedente conguaglio (nota prot. n. 21179 del 22.12.2017, agli atti del Settore con prot. n. 22323/A1000 del 22.12.2017);
- dando evidenza dell'incidenza, sull'importo complessivo, degli oneri finanziari dovuti a ritardati pagamenti nel corso dell'esercizio 2018 ed imputabili alla Regione Piemonte, per un importo pari ad **€55.054,70**;

Considerato inoltre che

- l'esame, effettuato dal Settore Sistema Informativo Regionale, della documentazione presentata dal Consorzio e in particolare con nota prot. n. 11553 del 31.05.2022, ha permesso di valutare positivamente la coerenza della documentazione trasmessa con i termini e le procedure operative della Convenzioni vigente per l'annualità 2018. In particolare, nell'analisi dei prospetti di dettaglio con riferimento a quanto previsto al comma 1 dell'Art.9, si è valutato:

- il prospetto di dettaglio illustra i costi effettivamente sostenuti nell'anno 2018 per l'erogazione dei servizi affidati dalla Regione, evidenziando, per ogni affidamento, l'eventuale scostamento rispetto all'affidato e, quindi, il rispettivo conguaglio. Tale prospetto è stato determinato a consuntivo annuale, a seguito dell'approvazione del bilancio da parte dell'Assemblea dei consorziati;
- il conguaglio 2018 è stato determinato per i servizi "*regolarmente approvati, finanziati e verificati sulla base delle relative rendicontazioni tecniche ed economiche dalla Direzione competente*";
- all'importo complessivo sono stati detratti gli oneri finanziari riportati in nota quali oneri dovuti a ritardati pagamenti nel corso dell'esercizio 2018 ed imputabili alla Regione Piemonte;
- rilevando una coerenza con i rendiconti economici trasmessi dal Consorzio alle Direzioni regionali e per conoscenza al Settore Sistema Informativo;
- l'importo così determinato quale Conguaglio per l'esercizio 2018 risulta complessivamente pari a **880.852,62 Euro** e si configura quale debito del CSI verso l'Ente.

Pertanto,

alla luce delle premesse sopra riportate, ed in ossequio alle disposizioni contenute nella citata Convenzione Quadro, vigente nell'anno 2018, annualità oggetto del conguaglio di cui trattasi, e relativo allegato tecnico, occorre:

- prendere atto del Conguaglio a consuntivo per l'annualità 2018 considerando, in particolare, il saldo a positivo rappresentato dal Consorzio;
- accertare la citata somma complessiva di Euro **880.852,62** sul capitolo di entrata **34655** del bilancio finanziario 2022-2024 annualità 2022.

- dare atto che l'accertamento di cui al presente provvedimento non è stato già assunto con precedenti atti;
- *attestata la regolarità amministrativa del presente atto, ai sensi della DGR 17 ottobre 2016 n. 1-4046, come modificata dalla D.G.R. 1-3361 del 14 giugno 2021*

Quanto sopra premesso e considerato,

IL DIRIGENTE

Richiamati i seguenti riferimenti normativi:

- Legge 7 agosto 1990 n. 241 "Norme in materia di procedimento amministrativo e di diritto di accesso ai documenti amministrativi";
- Decreto legislativo 30 marzo 2001 n. 165 "Norme generali sull'ordinamento del lavoro alle dipendenze delle amministrazioni pubbliche" e s.m.i.;
- Legge regionale 28 luglio 2008 n. 23 "Disciplina dell'organizzazione degli uffici regionali e disposizioni concernenti la dirigenza e il personale" e s.m.i.;
- Legge 13 agosto 2010 n. 136 "Piano straordinario contro le mafie, nonché delega al Governo in materia di normativa antimafia";
- Decreto legislativo 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 artt. 1 e 2 della L. 5 maggio 2009 n. 42" e s.m.i.;
- Legge 6 novembre 2012 n. 190 "Disposizioni per la prevenzione e la repressione della corruzione e dell'illegalità nella Pubblica Amministrazione" e s.m.i.;
- Decreto legislativo 14 marzo 2013 n. 33 "Riordino della disciplina riguardante gli obblighi di pubblicità, trasparenza e diffusione di informazioni da parte delle PP.AA." e s.m.i.;
- Legge 28 dicembre 2015 n. 208 "Disposizioni per la formazione del Bilancio annuale e pluriennale dello Stato";
- Decreto legislativo 30 giugno 2016 n. 50 "Codice degli appalti pubblici e dei contratti di concessione" e s.m.i.;
- la DGR n. 1-3120 del 11.04.2016 recante "Approvazione delle Linee guida relative al controllo analogo sugli Organismi partecipati dalla Regione Piemonte operanti in regime di "in house providing" strumentale, così come modificata dalla D.G.R. n. 2-6001 del 1/12/2017 e con D.G.R. n. 21-2976 del 12/03/2021, "Linee guida relative al controllo analogo sugli Organismi operanti in regime di in house providing" per la Regione Piemonte;
- Deliberazione della Giunta regionale n. 1-4046 del 17 ottobre 2016, come modificata dalla Deliberazione della Giunta regionale 1-3361 del 14 giugno 2021 recante "Parziale modifica della disciplina del sistema dei controlli interni approvata con D.G.R. 17 ottobre 2016 n. 1-4046" come modificata dalla D.G.R. 1-3361 del 14 giugno 2021";
- L.R. n. 23 del 28.07.2008 e s.m.i. e la collegata DGR n. 4-439 del 29.10.2019 che assegna e ridefinisce le funzioni del Settore Sistema Informativo Regionale;
- Deliberazione della Giunta regionale n. 12-5546 del 29 agosto 2017 "Linee guida in attuazione della D.G.R. 1-4046 del 17.10.2016 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 (Deliberazione della Giunta regionale n. 12-5546 del 29/08/2017);

- Legge regionale 29 aprile 2022, n. 5 "Disposizioni per la formazione del bilancio annuale di previsione 2022-2024 (Legge di stabilità regionale 2022);
- Legge regionale 29 aprile 2022, n.6 "Bilancio di previsione finanziario 2022-2024";
- Deliberazione Giunta Regionale n. 1-4936 del 29 aprile 2022 "Piano Triennale di Prevenzione della Corruzione (P.T.P.C.) 2022-2024";
- Deliberazione Giunta Regionale n.1-4970 del 4 maggio 2022 "Legge regionale 29 aprile 2022, n.6 "Bilancio di previsione finanziario 2022-2024". Approvazione del Documento Tecnico di Accompagnamento e del Bilancio Finanziario Gestionale 2022-2024";
- la nota prot. n. 9168/A11000 del 13.02.2018 con cui la Regione ha presentato dichiarazione del possesso dei requisiti previsti dalle norme vigenti ai fini dell'applicazione del regime di esenzione IVA nel corso dell'anno 2018, annualità a cui il conguaglio, oggetto del presente provvedimento, è riferito.;

determina

per le considerazioni di cui alla premessa,

- di prendere atto della *“Convenzione quadro per gli affidamenti diretti al CSI Piemonte per la prestazione di servizi in regime di esenzione IVA”* per il periodo 1 gennaio 2017 – 31 dicembre 2017, approvata con deliberazione di Giunta regionale n. n. 9-4809 del 27.03.2017, repertorio n. 106 del 12.05.2017 e successivamente prorogata con DGR n. 9-4809 del 27.03.2017, DGR n. 6-6316 del 28.12.2017 e, in ultimo e fino al 31.12.2018, con DGR n. 29 - 7602 del 28.09.2018 ;
- di dare atto di quanto previsto negli allegati tecnici della Convenzione Quadro e, in particolare, alle procedure operative che disciplinano le modalità di determinazione del Conguaglio complessivo, tenuto altresì conto di quanto specificatamente previsto per i servizi finanziati con i Fondi SIE nell'Allegato "Modalità di controllo e rendicontazione dei servizi finanziati con Fondi SIE";
- di dare atto che, trattandosi di conguaglio afferente all'annualità 2018, le disposizioni, modalità e calcolo fanno riferimento alla citata Convenzione Quadro rep. 106/2017, pienamente vigente nel periodo di osservazione;
- di valutare positivamente, la coerenza tra quanto previsto dalla Convenzione vigente nell'annualità 2018 ed il Conguaglio a consuntivo, presentato dal CSI con la citata nota n. 11553 del 31.05.2022, assunta agli atti del Settore al n. 5966 del 31/05/2022, che presenta un saldo a favore dell'Ente complessivamente pari a **880.852,62** Euro;
- di accertare in entrata la somma complessiva di **Euro 880.852,62** dal CSI Piemonte, cod. beneficiario n. 12655, sul capitolo di entrata 34655 del bilancio finanziario 2022-2024 annualità 2022, la cui transazione elementare è rappresentata nell'allegato *Appendice A* elenco registrazioni contabili, parte integrale e sostanziale del presente provvedimento.

La presente determinazione sarà pubblicata sul Bollettino Ufficiale della Regione Piemonte, ai sensi dell'art. 61 dello Statuto e dell'art. 5 della L.R. 22/2010.

La presente determinazione non è soggetta agli obblighi di pubblicazione di cui al d.lgs. n. 33/2013

Avverso la presente determinazione è possibile ricorrere al Tribunale Amministrativo regionale entro 30 giorni dalla conoscenza dell'atto, secondo quanto previsto all'art. 120 del Decreto legislativo n. 104 del 2 luglio 2010 (Codice del processo amministrativo).

IL DIRIGENTE (A1911A - Sistema informativo regionale)
Firmato digitalmente da Giorgio Consol