

Codice A1017A

D.D. 13 novembre 2020, n. 519

**Accordo di adesione al progetto pluriennale di "Supporto tecnico alle Autorità di Audit dei Programmi Operativi 2014-2020 delle Regioni e delle Province Autonome" dell' Associazione "Tecnostruttura delle Regioni per il F.S.E." (art. 5 comma 6 del D.lgs. 50/2016) Spesa complessiva ; 27.500,00 periodo 2017-2021. Accertamento in entrata di fondi statali sul capitolo 24242 (UPB A1102A ) e impegno sul capitolo 119970 (**



**ATTO DD 519/A1017A/2020**

**DEL 13/11/2020**

**DETERMINAZIONE DIRIGENZIALE**

**A1000A - DIREZIONE DELLA GIUNTA REGIONALE**

**A1017A - Audit interno**

**OGGETTO:** Accordo di adesione al progetto pluriennale di “Supporto tecnico alle Autorità di Audit dei Programmi Operativi 2014-2020 delle Regioni e delle Province Autonome” dell’ Associazione "Tecnostruttura delle Regioni per il F.S.E.” (art. 5 comma 6 del D.lgs. 50/2016) Spesa complessiva € 27.500,00 periodo 2017–2021. Accertamento in entrata di fondi statali sul capitolo 24242 (UPB A1102A ) e impegno sul capitolo 119970 (UPB A1204A1) per l’anno 2020 di 5.500,00, per l’anno 2021 di € 5.500,00 Attività fuori campo IVA (CUP: G51E15000670001).

Richiamata integralmente la D.D n. 252 del 18 dicembre 2017 con le quali si disponeva di:

- aderire alla proposta di accordo, ai sensi dell’art.5, comma 6 del D.lgs.50/2016, per il progetto pluriennale, di cui all'allegato A) parte integrante del suddetto atto, di “Supporto tecnico alle Autorità di Audit dei Programmi Operativi 2014-2020 delle Regioni e delle Province Autonome” per il periodo 2017-2021, dell’Associazione Tecnostruttura delle Regioni per il Fondo Sociale Europeo” con Sede in Roma, via Volturmo n° 58;
- “rinviare l’accertamento e l’impegno per gli anni 2020 e 2021 all’approvazione dei successivi bilanci di previsione finanziari “;
- “ rinviare a successivi provvedimenti gli accertamenti e gli impegni per gli anni 2020 e 2021, autorizzati con la D.G.R. n. 2 – 3625 del 18 luglio 2016 e la D.G.R. 2-5816 del 27 ottobre 2017, ai sensi del par.5.1 dell’ Allegato n. 4/2 al D.lgs.n.118/2011”.

considerato che l'Associazione Tecnostruttura delle Regioni per il F.S.E ha avviato i lavori del progetto pluriennale di assistenza alle Autorità di Audit, in data 2 gennaio 2017, così come comunicato con nota Prot.n. 78/AM/AT del 10 gennaio 2017;

considerata la natura di Tecnostruttura quale “Associazione senza fini di lucro i cui soci sono le Regioni e le Province autonome di Trento e Bolzano” (art. 2 Statuto), e che “le prestazioni di

*Tecnostruttura nei confronti dei propri associati sono normalmente gratuite. Nei casi particolarmente rilevanti e di interesse non generale, potrà essere richiesto un contributo specifico a copertura dei costi occorrenti”*(art. 5 Statuto),

considerato che la quota annuale, di rimborso dei costi derivanti dall'accordo di adesione al progetto, uguale per ciascuna Regione, rappresenta una ripartizione dei costi previsti e che verranno rimborsati sulla base dei costi reali sostenuti e rendicontati a fine anno da Tecnostruttura;

visto altresì il piano di riparto dei costi per singola Regione e Provincia Autonoma, relativo al progetto sopra richiamato, che prevede una quota degli stessi uguale per tutte le Regioni, la Regione Piemonte, insieme alle altre Regioni, aderisce all'accordo per il progetto pluriennale di supporto tecnico alle Autorità di Audit dei Programmi Operativi 2014-2020 delle Regioni e delle Province Autonome;

dato atto inoltre che il piano finanziario relativo al progetto, prevede che i costi dell'intervento ammontino per tutte le Regioni interessate, ad € 577.500,00 complessivi, di cui la quota complessiva di partecipazione per la Regione Piemonte per l'intero periodo 2017-2021 ammonta a € 27.500,00 con una quota annua pari a € 5.500,00;

Considerato che le attività previste nel progetto possono essere finanziate con risorse statali, infatti, possono rientrare nell'ambito dell' Asse II –Rafforzamento della funzione di audit dei programmi operativi, nel quadro del Programma Complementare di Azione e Coesione per la governance dei sistemi di gestione e controllo 2014-2020 . In particolare, si fa riferimento agli Obiettivi specifici II.I “ Rafforzamento strutturale delle Autorità di Audit” e II.II “Accrescere le competenze del personale delle Autorità di Audit”, da cui le corrispondenti azioni II.I “Supporto alle AdA nello svolgimento delle relative funzioni e II.II “Formazione, aggiornamento, buone prassi e seminari”. (CUP: G51E15000670001)

Vista la Delibera CIPE n.114/2015 del 23 dicembre 2015 (G.U. n.79 del 24/3/2016) di approvazione del "Programma complementare di azione e coesione per la governance dei sistemi di gestione e controllo 2014-2020" e di assegnazione delle risorse.

Considerato che al Programma e' assegnato un importo complessivo di 142.227.944,00 euro, posto a carico del Fondo di rotazione di cui alla legge n. 183/1987, a valere sulla voce "risorse residue a disposizione" della tabella allegata alla delibera del Comitato n. 10/2015 , con un periodo di ammissibilita' della spesa che si estende dal 1° gennaio 2015 al 31 dicembre 2020, prorogato al 31 dicembre 2021 con l'approvazione del "Programma complementare di azione e coesione per la governance dei sistemi di gestione e controllo 2014-2020 – Procedure di attuazione e spese ammissibili (decreto MEF-IGC 23.05.2017), successivamente prorogato al 31 dicembre 2023 con la “Modifica del Programma complementare di Azione e Coesione per la Governance dei Sistemi di Gestione e Controllo 2014/20200, ai sensi della Delibera CIPE n. 10/2015.Versione Luglio 2019”;;

Gli interventi finanziati con le risorse del Programma e le rispettive Amministrazioni beneficiarie sono riportati nella tabella allegata alla citata delibera, per la Regione Piemonte l' importo complessivo è pari a 3.100.000,00 euro.

Visti i Decreti Direttoriali IGRUE n. 1/2015 e n. 25/2016 del 27 maggio 2016 (G.U. n.159 del 9/7/2016) "Assegnazione di risorse a carico del Fondo di rotazione di cui alla legge n.183/1987 in favore del Programma complementare di azione e coesione per la governance dei sistemi di gestione e controllo 2014-2020”.

Il MEF-IGRUE con nota Prot.n. 62119 del 22 luglio 2016 ha preso atto del suddetto Piano di attività e ha comunicato di aver accolto la richiesta di prefinanziamento di euro 620.000,00 pari a circa il 20% dell'importo complessivamente assegnato alla Regione Piemonte dalla citata Delibera CIPE n. 114 del 23 dicembre 2015, per le finalità di rafforzamento dell'Autorità di Audit (Entrate Quietanza n. 22 del 28.07.2016);

L'erogazione delle restanti somme avverrà con la rendicontazione delle spese come definito nelle procedure operative approvate con il Decreto Direttoriale del MEF-IGRUE N. ID 48581 del 16 giugno 2016 e del 23 maggio 2017 e descritte nel documento allegato al citato decreto: "Procedure di attuazione e spese ammissibili";

Richiamata:

- la D.G.R. n. 7 – 3364 del 30 maggio 2016: "Variazione al Bilancio di previsione finanziario 2016-2018. Iscrizione di fondi statali per la realizzazione di azioni di rafforzamento dei sistemi di gestione e di controllo degli interventi UE 2014/2020 da parte delle Autorita' di Audit.";
- la D.G.R. n. 2 – 3625 del 18 luglio 2016: "Variazione al Bilancio di previsione finanziario 2016-2018. Rimodulazione dell'iscrizione di fondi statali per la realizzazione azioni di rafforzamento dei sistemi di gestione e di controllo degli interventi UE 2014/2020 da parte delle Autorita' di Audit.";
- la D.G.R. n. 16 – 3961 del 26 settembre 2016: "Variazione al Bilancio di previsione finanziario 2016-2018. Compensazione fra capitoli di spesa, di provenienza statale, al fine di individuare il più adeguato Conto Finanziario (Direzione A1200);
- la D.G.R. n. 11 – 4096 del 24 ottobre 2016: "Variazione al Bilancio di previsione finanziario 2016-2018. Rimodulazione dell'iscrizione di fondi statali per la realizzazione azioni di rafforzamento dei sistemi di gestione e di controllo degli interventi UE 2014/2020 da parte delle Autorita' di Audit.";
- la D.G.R. n. 2-5816 del 27 ottobre 2017: "Rimodulazione del cronoprogramma di spesa degli interventi finanziati con le risorse del Programma complementare di azione e coesione per la governance dei sistemi di gestione e controllo 2014-2020 svolto dalle Autorita' di Audit. Autorizzazione all'assunzione di spesa anche per gli esercizi 2020 e 2021"
- la D.G.R. n. 12-7467 del 31 agosto 2018: "Variazione al Bilancio di previsione finanziario 2018-2020. Rimodulazione delle iscrizioni degli interventi finanziati con le risorse del Programma complementare di azione e coesione per la governance dei sistemi di gestione e controllo 2014-2020 svolto dalle Autorita' di Audit."
- la D.G.R. n. 23-321 del 27 settembre 2019: "Bilancio di previsione finanziario 2019-2021. Rimodulazione, mediante variazione compensativa, delle iscrizioni delle risorse relative al Programma Complementare di Azione e Coesione per la governance dei sistemi di gestione e controllo 2014-2020".

Vista la DGR n. 30 – 1769 del 28 luglio 2020 "Bilancio di previsione finanziario 2020-2022. Rimodulazione delle iscrizioni degli interventi finanziati con le risorse del "Programma complementare di azione e coesione per la governance dei sistemi di gestione e controllo 2014-2020" svolto dalle Autorita' di Audit.

Vista la DGR n. 51 – 2241 del 6 novembre 2020 "Bilancio di previsione finanziario 2020-2022. Rimodulazione delle iscrizioni degli interventi finanziati con le risorse del "Programma complementare di azione e coesione per la governance dei sistemi di gestione e controllo 2014-2020" svolto dalle Autorita' di Audit".

Ritenuto pertanto necessario:

procedere all'accertamento sul capitolo n. 24242 UPB: A1102A Descrizione: 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); di € 5.500,00 per l'anno 2020 di €5.500,00 per l'anno 2021 ed all'impegno dei medesimi importi sul capitolo di spesa n. 119970 (UPB: A1204A1) rispettivamente per l'anno 2020 e per l'anno 2021 a copertura della spesa derivante dalla quota annua definita dal suddetto accordo, dovuta dalla Regione Piemonte all'Associazione Tecnostruttura;

Dato atto che il presente accertamento non è stato già assunto con precedenti atti;

visto il capitolo n. 119970 Descrizione: "spese 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 n.183/87) – Prestazioni professionali e specialistiche;" (fondi statali) che risulta pertinente e presenta la necessaria disponibilità;

considerato che al progetto è assegnato il seguente CUP: G51E15000670001

Considerato che l'Associazione " Tecnostruttura delle Regioni per il Fondo Sociale Europeo" non è soggetta alle norme sulla tracciabilità dei pagamenti in quanto Ente *in house* alle Regioni;

considerato che le somme non sono soggette ad IVA in quanto l'attività della suddetta Associazione non rientra nel campo di applicazione IVA ai sensi dell' art. 4 del DPR n. 633/72, pertanto non soggetta al meccanismo denominato "split payment";

Attestata la regolarità amministrativa del presente atto, ai sensi della DGR n. 1-4046 del 17/10/2016 (Disciplina del sistema dei controlli interni, art. 6, comma 2);

IL DIRIGENTE

Richiamati i seguenti riferimenti normativi:

- vista la legge regionale n. 7/2001 recante norme sull'"Ordinamento contabile della Regione Piemonte";
- visto l'art. 25 del D.L. 66/2014 "Misure urgenti per la competitività e la giustizia sociale" convertito nella L.89/2014
- la 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";
- la Legge 266/2002 "Documento unico di regolarità contributiva";
- la 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;
- la Legge 136/2010 "Piano straordinario contro le mafie, nonché delega al Governo in materia di normativa antimafia";
- la Legge 217/2010 "Conversione in legge con modificazioni, del decreto legge 187/2010, recante misure urgenti in materia di sicurezza";
- il decreto legislativo n. 165 del 30/03/2001 "Norme generali sull'ordinamento del lavoro alle dipendenze delle amministrazioni pubbliche", artt. 4, 16 e 17;
- il 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";

- la Legge 190 del 06/11/2012 "Disposizioni per la prevenzione e la repressione della corruzione e dell'illegalità nella pubblica amministrazione";
- il 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";
- il decreto legislativo n. 50/2016 e s.m.i "Codice dei contratti pubblici" ;
- la 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";
- la D.G.R. n. 1-4046 del 17/10/2016 "Approvazione della "Disciplina del sistema dei controlli interni";
- la 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);
- la 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";
- la legge regionale n. 7 del 31 marzo 2020 "Disposizioni per la formazione del bilancio annuale di previsione 2020-2022 - (Legge di stabilità regionale 2020)";
- la legge regionale n. 8 del 31 marzo 2020 "Bilancio di previsione finanziario 2020-2022";
- la 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 provvedere, a seguito della Delibera CIPE n. 114/2015 del 23 dicembre 2015, (G.U. n.79 del 24/3/2016) all'accertamento in entrata di fondi statali per complessivi € 11.000,00, erogati dal Ministero dell' Economia e delle Finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato - IGRUE (codice versante 84657) sulla base delle procedure previste dall'articolo 9 del D.P.R. n. 568/1988 e s.m.i., nel seguente modo :

- € 5.500,00 sul capitolo n. 24242, anno del bilancio gestionale 2020/2022 annualità 2020 la cui transazione elementare è rappresentata nell'appendice A parte integrante e sostanziale del presente provvedimento

- € 5.500,00 sul capitolo n. 24242, anno del bilancio gestionale 2020/2022 annualità 2021 la cui transazione elementare è rappresentata nell'appendice A parte integrante e sostanziale del presente provvedimento

- tali somme, poste a carico del Fondo di rotazione di cui alla legge n. 183/1987, verranno utilizzate

per il rafforzamento delle funzioni di Autorita' di Audit dei programmi cofinanziati dai Fondi SIE con un periodo di ammissibilità della spesa che si estende dal 1 gennaio 2015 al 31 dicembre 2023 (D.D. IGRUE n. 1/2015 e n. 25/2016 del 27 maggio 2016 G.U. n.159 del 9/7/2016);

- di impegnare, la somma complessiva di € 11.000,00 nell'ambito delle risorse finanziarie assegnate con la DGR n. 30 – 1769 del 28 luglio 2020 e la DGR n. 51 – 2241 del 6 novembre 2020, a favore dell'Associazione Tecnostruttura, codice beneficiario 48343 nel seguente modo:

- € 5.500,00 sul capitolo 119970 anno del bilancio gestionale 2020/2022 annualità 2020 la cui transazione elementare è rappresentata nell'appendice A parte integrante e sostanziale del presente provvedimento

- € 5.500,00 sul capitolo 119970 anno del bilancio gestionale 2020/2022 annualità 2021 la cui transazione elementare è rappresentata nell'appendice A parte integrante e sostanziale del presente provvedimento

- di dare atto che i fondi impegnati saranno soggetti a rendicontazione sulla base delle “Procedure di attuazione e spese ammissibili” DD del MEF-IGRUE N. ID 48581 del 16 giugno 2016 e del 23 maggio 2017;

- di dare atto che, vista la D.G.R. n. 36-8717 del 5 aprile 2019 “Art.56 comma 6 D.lgs.118/2011 e s.m.i. - Approvazione indirizzi”, i pagamenti saranno subordinati alle effettive disponibilità di cassa

- al progetto è assegnato il seguente CUP: G51E15000670001

- l'attività della suddetta Associazione non rientra nel campo di applicazione IVA ai sensi dell'art. 4 del DPR n. 633/72, pertanto non soggetta al meccanismo denominato “split payment”;

- Considerato che l'Associazione “ Tecnostruttura delle Regioni per il Fondo Sociale Europeo” non è soggetta alle norme sulla tracciabilità dei pagamenti in quanto Ente *in house* alle Regioni;

Si dispone che la presente determinazione sia pubblicata ai sensi dell'art. 23, comma 1, lett. d) del D.lgs 33/2013. A tal fine si indicano i seguenti dati:

Beneficiario: Associazione “Tecnostruttura delle Regioni per il F.S.E”

Sede legale: via Volturno n. 58 00185 Roma

CF: 97163140581

Spesa complessiva : € 11.000,00;

Importo anno 2020: € 5.500,00

Importo anno 2021: € 5.500,00

Responsabile Unico del Procedimento: Dott. Fausto Pavia Dirigente del Settore Audit Interno della Direzione Gabinetto della presidenza della Giunta Regionale

Modalita' per l'individuazione del beneficiario: Accordo ai sensi dell'art.5 comma 6 D.lgs.50/16

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 B.U. della Regione Piemonte ai sensi dell'art. 61 dello Statuto e dell'art. 5 della l.r. 22/2010.

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