

Codice A1017A

D.D. 8 ottobre 2021, n. 550

Progetto: "Implementazione, aggiornamento e armonizzazione alle nuove normative delle attività di Internal Auditing e Risk Management". Approvazione dello schema di avviso pubblico per l'affidamento di un incarico professionale. Prenotazione della spesa di euro 60.000,00 sul capitolo 118477 del bilancio finanziario gestionale 2021-2023: anni 2021, 2022



ATTO DD 550/A1017A/2021

DEL 08/10/2021

**DETERMINAZIONE DIRIGENZIALE
A1000A - DIREZIONE DELLA GIUNTA REGIONALE**

A1017A - Audit interno

OGGETTO: Progetto: “Implementazione, aggiornamento e armonizzazione alle nuove normative delle attività di Internal Auditing e Risk Management”. Approvazione dello schema di avviso pubblico per l’affidamento di un incarico professionale.
Prenotazione della spesa di euro 60.000,00 sul capitolo 118477 del bilancio finanziario gestionale 2021-2023: anni 2021, 2022

il sistema dei controlli si inserisce nei processi che stanno trasformando i metodi di organizzazione e gestione delle Amministrazioni pubbliche mediante l’utilizzo sempre più frequente di tecniche di conduzione di tipo aziendalistico.

Il sistema è stato per lungo tempo caratterizzato dalla prevalenza di controlli preventivi di legittimità sui singoli atti trascurando la verifica della convenienza e proficuità dell’attività amministrativa e della spesa che essa determina.

Il nuovo scenario conseguente al processo di globalizzazione e dematerializzazione, alle complessità crescenti, dell’ electronic business e new economy spinge verso un rinnovo del modello gestionale anche delle strutture delle Amministrazioni pubbliche: da un modello burocratico-amministrativo ad un modello aziendale con caratteristiche di maggiore flessibilità e capacità di trasformazione.

La materia dei controlli nella Pubblica Amministrazione è stata oggetto di numerosi interventi normativi. Il D.Lgs. 286/1999 e s.m.i. ha introdotto importanti novità. In seguito, il processo di rinnovamento del sistema dei controlli è proseguito con il D.Lgs. n.150/2009 (c.d. Decreto Brunetta), il D.Lgs n. 123/2011, il 1 D.Lgs. n. 149/201,1 il D.Lgs. n. 138/2011. L’integrale rivisitazione del sistema dei controlli, sia interni, sia esterni, è avvenuta nel 2012 con il D.L. 174/2012, conv. in L. 213/2012 e con il D.Lgs 118/2011, la legge 190/2012.

Nel corso del tempo la nozione di controllo subisce quindi una profonda evoluzione e in particolare la nozione di controllo interno passa dalla tradizionale concezione di riscontro di regolarità - generalmente contabile - delle operazioni aziendali, ad una funzione di “guida ed evoluzione” della gestione aziendale che è alla base delle moderne architetture dei sistemi di controllo interno.

Il progressivo aumento della complessità dei sistemi aziendali e delle organizzazioni pubbliche hanno spinto molti Enti pubblici ad introdurre la funzione di Internal Audit quale procedura di controllo per cui si pone in primo piano la funzione di indirizzo nell'ottica di un continuo e progressivo miglioramento dell'attività amministrativa.

In tale ottica la Regione Piemonte nel 2012 ha istituito il Settore Audit Interno, la cui istituzione rappresenta la piena espressione della nuova filosofia regionale in materia di controlli. L'obiettivo primario dell'Internal audit è di assistere attivamente i membri della direzione nell'efficace adempimento delle loro funzioni aziendali, fornendo analisi, stime, raccomandazioni e commenti riguardanti le attività esaminate ed esercitando costantemente una funzione di monitoraggio anche dell'intero sistema di tutti i controlli interni mediante un processo logico ben definito, sistematico e strutturato secondo un approccio sistematico. La funzione dell'internal audit è una funzione che ormai è sempre più una costante nelle Aziende di medie e grandi dimensioni il cui scopo è presidiare gli obiettivi di economicità, attendibilità e conformità alla normativa.

Preso atto che in tale contesto l'internal audit si configura come sistema che richiede specifiche competenze ed esperienze e per l'espletamento di tali compiti è indispensabile una elevata specializzazione professionale.

Considerato che il Settore ha il compito di svolgere un controllo di terzo livello fornendo valutazioni indipendenti sul disegno e sul funzionamento del complessivo sistema di controllo interno nonché sulla gestione dei rischi.

Considerato che ha anche il compito di collaborare con le strutture regionali in materia di trasparenza e anticorruzione e svolge attività in materia di:

- pianificazione delle attività di audit interno e supporto all'elaborazione di proposte di regolamentazione e di programmi di controllo;
- programmazione ed esecuzione di controlli, in raccordo con le Direzioni, sull'adeguatezza e l'aderenza dei processi e dell'organizzazione alle norme ed alle direttive impartite;
- organizzazione dei sistemi dei controlli interni operati dalle Direzioni regionali, in raccordo con le stesse assistenza alle Direzioni nella redazione di programmi di controllo e conseguente attività di monitoraggio;
- supporto alle Direzioni nella pianificazione degli audit interni e nella mappatura dei rischi;
- supporto e consulenza, d'intesa con le Direzioni competenti in materia, alle strutture regionali per il controllo e la valutazione della funzionalità degli standard operativi per garantire il raggiungimento degli obiettivi istituzionali;

Tutto ciò premesso, il Settore Audit Interno, articolazione della Direzione Giunta regionale, necessita di acquisire un supporto tecnico specialistico, ad alto contenuto professionale, in relazione al progetto denominato: "*Implementazione, aggiornamento e armonizzazione alle nuove normative delle attività di Internal Auditing e Risk Management*", per lo svolgimento di attività che richiedono professionalità e competenze specifiche a valenza tecnica, in conformità alle procedure stabilite dagli standard nazionali e internazionali:

Ampi margini di miglioramento su quanto fatto negli anni scorsi, la mancanza di personale qualificato e fortemente motivato, strumenti normativi spesso di non chiara interpretazione e applicati talvolta in maniera non univoca, hanno indotto a strutturare uno specifico *Progetto di miglioramento* che coniughi il **modello organizzativo dell'Ente, in continua evoluzione al fine di realizzare obiettivi sempre rilevanti e impegnativi, con la necessità di ottemperare alle prescrizioni normative vigenti, nell'ottica di minimizzare i rischi che si frappongono al conseguimento degli obiettivi, inevitabilmente insiti in qualsiasi attività. La funzione di internal auditing ha l'obiettivo quindi di svolgere un ruolo di fondamentale importanza per lo sviluppo della cultura del controllo, inteso non come un semplice proliferare di controllori**

rispetto agli esecutori, ma come un sistema integrato ove le attività di controllo si coniugano con quelle di gestione.

La “*ratio*” di avvalersi dell’apporto specialistico di un professionista esterno, pertanto, è quella di eliminare i rischi derivanti dall’espletamento di attività che potrebbero non essere pienamente conformi agli standard di audit internazionalmente riconosciuti, aumentando il livello di affidabilità dei controlli che verranno svolti nel corso degli anni e quindi l’intera qualità degli stessi.

L’apporto specialistico del professionista, ove possibile, dovrà essere di tipo *coworking* in modo da consentire ai funzionari regionali di acquisire rapidamente il necessario *know how* che gli consentirà, negli anni futuri, di essere autonomi nell’espletamento di attività di elevata complessità.

Dato atto che il Settore Audit Interno si è attivato attraverso l’espletamento di una procedura di ricerca interna di professionalità per una collaborazione a termine per lo svolgimento delle attività suddette, procedura avviata con nota prot. n. 35086/A1017A del 16.08.2021 secondo quanto previsto con D.G.R n. 28-1337 del 29/12/2010 e considerato che con ricerca interna si è ricevuta una sola candidatura la quale, dall’esame del curriculum vitae e dal successivo colloquio individuale di approfondimento, è risultata non idonea per mancanza di specifica competenza ed esperienza in materia di Internal Auditing.

Considerata la necessità di reperire ai sensi dell’art. 7 del D.lgs. n. 165/2001 e s.m.i., un soggetto altamente qualificato, in possesso di elevata esperienza, al quale affidare un incarico professionale della durata di 12 mesi a decorrere dalla sottoscrizione del contratto.

Valutata la necessità di procedere con avviso pubblico esterno per acquisire una figura professionale altamente qualificata, quale supporto tecnico specialistico, necessario allo svolgimento delle predette attività, specificate e dettagliate nello schema dell’avviso medesimo, allegato, quale parte integrante alla presente determinazione.

Ritenuto di prevedere una spesa complessiva pari ad Euro 60.000,00 (o.f.c.), per il professionista che sarà individuato, attraverso apposita procedura comparata delle candidature che perverranno e che dovrà svolgere le attività dettagliate nell’avviso, attraverso incarico individuale, con contratto di lavoro autonomo.

Valutato che le attività oggetto dell’incarico, sulla base delle linee progettuali, dovranno essere svolte entro il termine di 12 mesi dalla data di stipula del contratto .

Rilevato che i commi 1 e 4 dell’art. 56 del decreto legislativo 118/2011 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 stabiliscono rispettivamente che:

- “Tutte le obbligazioni giuridicamente perfezionate passive, da cui derivano spese per la regione, devono essere registrate nelle scritture contabili quando l’obbligazione è perfezionata, con imputazione all’esercizio in cui l’obbligazione viene a scadenza, secondo le modalità previste. Dal principio applicato della contabilità finanziaria di cui all’allegato n. 4/2
- durante la gestione, con riferimento agli stanziamenti del bilancio di previsione, possono essere prenotati impegni relativi a procedure in via di espletamento”.

Considerata la necessità, a garanzia della copertura del compenso per le attività di cui sopra di prenotare l’importo complessivo di Euro 60.000,00 sul capitolo 118477 del bilancio finanziario gestionale 2021-2023, come di seguito indicato:

- annualità 2021, €uro 15.000/2021 (incarico professionale);
- annualità 2022 : €uro 45.000/2022 (incarico professionale);

Attestata la regolarità amministrativa della presente determinazione ai sensi della DGR n. 1-4046 del 17/10/2016, come modificata dalla D.G.R. n. 1-3361 del 14.06.2021;

visto il capitolo n. 118477/2021 "spese per attività di supporto e assistenza specialistica per progetti di interesse della direzione " (fondi regionali) che risulta pertinente e presenta la necessaria disponibilità;

Tutto ciò premesso,

IL DIRIGENTE

Richiamati i seguenti riferimenti normativi:

- - lo Statuto Regionale;
- - il D.lgs. n. 165/2001 e s.m.i., "Norme generali sull'ordinamento del lavoro alle dipendenze delle amministrazioni pubbliche";
- - il D.lgs n. 33/2013 "Riordino della disciplina riguardante gli obblighi di pubblicità, trasparenza e diffusione di informazioni da parte delle P.P.A.A.";
- - la legge regionale n. 23/2008 e s.m.i., "Disciplina dell'organizzazione degli Uffici regionali e disposizioni concernenti la dirigenza ed il personale";
- - il D.lgs n. 118/2011 "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";
- - il decreto legislativo n. 50 del 18/04/2016 "Codice dei contratti pubblici" con particolare riferimento all'art. 36 (Contratti sotto soglia);
- - 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", come modificata dalla D.G.R. n. 1-3361 del 14.06.2021;
- - 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. 1-3082 del 16/04/2021 "Approvazione Piano triennale di prevenzione della corruzione e della Trasparenza per gli anni 2021-2023";
- - la L.R. n. 8 del 15 aprile 2021 - Bilancio di previsione finanziario 2021-2023
- - la D.G.R. 1 - 3115 del 19.04.2021 - Legge regionale 15 aprile 2021, n. 8 "Bilancio di previsione finanziario 2021-2023". Approvazione del Documento Tecnico di Accompagnamento e del Bilancio Finanziario Gestionale 2021-2023. Disposizioni di natura autorizzatoria ai sensi dell'articolo 10, comma 2, del D.lgs. 118/2011 s.m.i., come modificata dalla DGR 52-3663 del 30.07.2021;
- - la L.R. n. 21 del 29 luglio 2021 "Assestamento del bilancio di previsione finanziario 2021-2023 e disposizioni finanziarie".

determina

- di approvare, per le considerazioni in premessa illustrate, lo schema di avviso pubblico allegato, quale parte integrante, alla presente determinazione, per l'individuazione di un professionista esterno iscritto all'Albo dei Revisori legali, quale supporto tecnico- specialistico alle attività correlate alla realizzazione del Progetto: *Implementazione, aggiornamento e armonizzazione alle nuove normative delle attività di Internal Auditing e Risk Management* ;
- di indire una selezione pubblica per titoli basata sulla valutazione comparativa dei curricula e successivo colloquio, finalizzata al conferimento dell'incarico professionale di cui trattasi ;
- di approvare l'avviso pubblico allegato alla presente determinazione per farne parte integrante e sostanziale;
- di dare atto che, espletata la procedura comparativa, con successivo provvedimento si provvederà a conferire l'incarico, che sarà regolato da apposito contratto e non costituirà, in nessun caso, rapporto di lavoro dipendente;
- di stabilire che al professionista esterno, sarà affidato un incarico individuale, attraverso la stipula di un contratto di lavoro autonomo, con durata di 12 mesi dalla stipula del contratto e per lo svolgimento della attività di supporto specialistico e la consegna dei prodotti, come indicato nello schema di avviso pubblico allegato;
- di stabilire la somma di Euro 60.000,00 (o.f.c.) quale compenso massimo totale lordo a favore del professionista esterno che sarà individuato al termine della procedura descritta all'interno dell'avviso pubblico;
- di prenotare l'importo complessivo di Euro 60.000,00 sul capitolo 118477 del bilancio finanziario gestionale 2021-2023, così suddiviso:
 - anno 2021 : €uro 15.000 sul cap. 118477/2021 (incarico professionale);
 - anno 2022 : €uro 45.000 sul cap. 118477/2022 (incarico professionale);la cui transazione elementare è rappresentata nell'allegato "Appendice A – Elenco registrazioni contabili" parte integrante e sostanziale del presente provvedimento;

La presente determinazione è soggetta a pubblicazione ai sensi dell'art. 15 del D.Lgs. 14 marzo 2013, n. 33.

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. 12 ottobre 2010, n. 22 "Istituzione del Bollettino Ufficiale telematico della Regione Piemonte".

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