

Codice A1017A

D.D. 29 dicembre 2021, n. 750

**Rettifica DD 550/A1017A/2021 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. Azzeramento dell'impegno annualità 2021, sul capitolo 118477/2021 e integrazione dell'impegno annualità 2022, sul capitolo 118477/2022 . Movimento tecnico conta**



**ATTO DD 750/A1017A/2021**

**DEL 29/12/2021**

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

**A1017A - Audit interno**

**OGGETTO:** Rettifica DD 550/A1017A/2021 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.

Azzeramento dell'impegno annualità 2021, sul capitolo 118477/2021 e integrazione dell'impegno annualità 2022, sul capitolo 118477/2022 . Movimento tecnico contabile di azzeramento della prenotazione n. 2021/11737 e contestuale integrazione della prenotazione n. 2022/1615.

Premesso che

Nel 2012 Regione Piemonte ha istituito il Settore Audit interno le cui materie di competenza sono:

:

- impostazione dell'attività di audit interno, da assicurarsi secondo principi generali di revisione aziendale e con modalità stabilite dalla Giunta regionale sulla base di un campionamento statistico casuale, deciso con riferimento alla valutazione professionale dei fattori di rischio individuati, ed elaborazione di proposte di regolamentazione e di programmi di controllo;
- controlli, in raccordo con le direzioni, sull'adeguatezza e l'aderenza dei processi e dell'organizzazione alle norme ed alle direttive impartite;
- coordinamento 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; autorità di audit dei fondi strutturali comunitari.

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.

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.

A tal fine 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, 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; dalla cui 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.

In considerazione di ciò, successivamente, il Settore Audit Interno ha avviato con la DD 550/A1017A/2021 dell'8.10.2021, una procedura di selezione pubblica finalizzata all'individuazione di un professionista esterno altamente qualificato e con esperienza specifica in materia di Internal Auditing e Risk Management.

La Commissione di valutazione, all'uopo costituita, non ha riscontrato, dall'esame dei diversi curricula pervenuti, professionisti dotati di adeguate competenze specialistiche così come previsto dall'Avviso pubblico di selezione.

Il Settore Audit Interno, considerata la necessità di un supporto tecnico specialistico, ad alto contenuto professionale, con nota del 14/12/2012 prot. n. 74425/2021 ha richiesto un preventivo alla società Price waterhouse – Italia per l'affidamento del servizio di supporto e assistenza tecnica specialistica per la realizzazione del Progetto su mezionato.

Dato atto che con la D.D. n. 550/A1017A/2021 dell'8.10.2021 veniva anche prenotato l'importo complessivo di Euro 60.000,00 sul capitolo 118477 del bilancio finanziario 2021-2023 come di seguito dettagliato:

- annualità 2021, Euro 15.000,00 prenotazione 2021/11737;
- annualità 2022: Euro 45.000,00 prenotazione 2022/1615.

Pertanto, per motivi di istruttoria, non può essere concluso l'affidamento nel 2021, si ritiene di rinviare la procedura di affidamento del progetto a successivo atto.

**Per quanto esposto in premessa**, si ritiene di rettificare la D.D. n. 550/A1017A/2021 dell'8.10.2021 e di **modificare le relative prenotazioni assunte con la stessa sul cap. 118477 annualità 2021 e 2022** nel seguente modo:

- azzeramento della prenotazione 2021/11737 sul capitolo 2021/118477 del bilancio finanziario gestionale 2021-2023, annualità 2021, **mediante movimento contabile di riduzione dell'importo da € 15.000,00 a € 00,00** ";
- contestuale integrazione della prenotazione 2022/1615, **mediante incremento della stessa da € 45.000,00 a € 60.000,00** ";

le cui transazioni elementari sono rappresentate negli allegati "Appendice A - Elenco registrazioni contabili" parte integrante e sostanziale del presente provvedimento.

Attestata la regolarità amministrativa del presente provvedimento ai sensi della DGR n. 1- 4046 del 17/10/2016, come modificata dalla D.G.R. 1-3361 del 14 giugno 2021.

Tutto ciò premesso

IL DIRIGENTE

Richiamati i seguenti riferimenti normativi:

- Richiamati i seguenti riferimenti normativi:
- · D.Lgs. n. 165/2001 "Norme generali sull'ordinamento del lavoro alle dipendenze delle amministrazioni pubbliche" e s.m.i.;
- · L.R. n. 23/2008 "Disciplina dell'organizzazione degli uffici regionali e disposizioni concernenti la dirigenza ed il personale" e s.m.i.;
- · D.Lgs. n. 33/2013 "Riordino della disciplina riguardante gli obblighi di pubblicità,

trasparenza e diffusione di informazioni da parte delle pubbliche amministrazioni";

- · DGR n. 1-3082 del 16 aprile 2021 di approvazione del Piano Triennale di Prevenzione della Corruzione della Regione Piemonte 2021-2023;
- · L. n. 190/2012 "Disposizioni per la prevenzione e la repressione della corruzione e dell'illegalità nella Pubblica Amministrazione" e s.m.i.;
- · L. n. 136/2010 "Piano straordinario contro le mafie, nonché delega al Governo in materia di normativa antimafia";
- · D.G.R. 12-5546 del 29.8.2017 "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 prot. n. 30568/A1102A del 2.10.2017 "Istruzioni operative in materia di rilascio del visto preventivo di regolarità contabile";
- · 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" e s.m.i.;
- · L.R. del 15 aprile 2021, n. 8 "Bilancio previsionale finanziario 2021-2023 (Bollettino Ufficiale n. 15 supplemento Ordinario n. 4 del 16 aprile 2021);
- · D.G.R. n.1 - 3115 del 19 aprile 2021 avente per oggetto: "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.;
- Legge regionale 15 dicembre 2021, n. 33 "Disposizioni finanziarie e variazione del bilancio di previsione 2021-2023";
- DGR 41 - 4356 del 16 dicembre 2021 " Bilancio di previsione finanziario 2021-2023. Attuazione della Legge regionale 15 dicembre 2021, n. 33 "Disposizioni finanziarie e variazione del Bilancio di previsione 2021-2023". Modifica del Bilancio Finanziario Gestionale 2021-2023";
- 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 giugno 2021,

*determina*

**per quanto esposto in premessa**

di rettificare la D.D. n. 550/A1017A/2021 dell'8.10.2021 e di **modificare le relative prenotazioni assunte con la stessa sul cap. 118477 annualità 2021 e 2022** nel seguente modo:

-azzeramento della prenotazione 2021/11737 sul capitolo 2021/118477 del bilancio finanziario gestionale 2021-2023, annualità 2021, **mediante movimento contabile di riduzione dell'importo** da € 15.000,00 a € 00,00 "

- contestuale integrazione della prenotazione 2022/1615, **mediante incremento della stessa** da € 45.000,00 a € 60.000,00 "

le cui transazioni elementari sono rappresentate negli allegati "Appendice A - Elenco registrazioni contabili" parte integrante e sostanziale del presente provvedimento.

La presente determinazione non è soggetta a pubblicazione sul sito istituzionale dell'ente, ai sensi del D.Lgs. n. 33/2013 s.m.i..

La presente determinazione sarà pubblicata sul B.U.R.P., ai sensi dell'art. 61 dello Statuto e dell'art. 5 della L.R. n. 22/2010.

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