

Codice A1017B

D.D. 17 ottobre 2022, n. 521

**Servizi di supporto e assistenza tecnica per l'esercizio e lo sviluppo della funzione di sorveglianza e audit dei programmi cofinanziati dall'Unione Europea nel periodo 2014-2020. Modifica contrattuale ai sensi dell'art. 106, comma 11, del Dlgs. 18 aprile 2016 n. 50 e s.m.i. Accertamento in entrata di fondi statali sul capitolo 24242 per un importo complessivo pari a € 12.705,00 e contestuale impegno sul capitolo 11.**



**ATTO DD 521/A1017B/2022**

**DEL 17/10/2022**

**DETERMINAZIONE DIRIGENZIALE**

**A1000A - DIREZIONE DELLA GIUNTA REGIONALE**

**A1017B - Audit**

**OGGETTO:** Servizi di supporto e assistenza tecnica per l'esercizio e lo sviluppo della funzione di sorveglianza e audit dei programmi cofinanziati dall'Unione Europea nel periodo 2014-2020. Modifica contrattuale ai sensi dell'art. 106, comma 11, del Dlgs. 18 aprile 2016 n. 50 e s.m.i.. Accertamento in entrata di fondi statali sul capitolo 24242 per un importo complessivo pari a € 12.705,00 e contestuale impegno sul capitolo 119970 del bilancio pluriennale, annualità 2022 a favore di EY S.p.A.. CUP G51E15000670001- CIG 7707378986.

Premesso che:

- Il Programma Operativo per la cooperazione transfrontaliera ITALIA – SVIZZERA identifica la Regione Lombardia quale Autorità Unica di Audit e, conformemente a quanto disposto dall'art. 25 del Regolamento n. 1299/2013 del Parlamento europeo e del Consiglio, prevede che l'Autorità Unica di Audit sia assistita da un Gruppo di Revisori, costituito da un responsabile per ogni amministrazione corresponsabile da parte italiana. Per la Regione Piemonte il Settore Audit - Direzione della Giunta regionale della Regione Piemonte è componente del Gruppo dei revisori (nota prot. n. A1.2016.0026956 del 15 febbraio 2016 della Regione Lombardia e nota prot. n. 03399/A1204/A del 15 febbraio 2016 della Regione Piemonte) e ha la responsabilità, ai sensi del Reg. (UE) n. 1303/2013, articolo 127, paragrafo 1, degli audit di secondo livello di competenza territoriale;

- il Settore Audit, al fine di reperire le risorse professionali necessarie all'espletamento della funzione di cui sopra, con determinazione a contrarre n. 238 del 10/10/2018 e successiva determinazione di rettifica n. 256 del 30/10/2018, ha indetto una procedura aperta secondo il criterio dell'offerta economicamente più vantaggiosa ex art. 60 e 95 c. 3 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;

- con determina n. 488 del 19 dicembre 2019 del Dirigente del Settore Contratti - Persone Giuridiche - Espropri - Usi Civici si è 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 € 32166,86 e così per complessivi € 178.379,86 o.f.i.;
- il contratto in oggetto è stato stipulato in data 24 aprile 2020 e formalizzato con contratto Rep. n. 93 del 11/06/2020 con decorrenza dalla data di stipula del contratto e validità fino ai trenta mesi successivi a tale data, il 24 ottobre 2022.

Considerato che:

- la Regione Lombardia, quale Autorità Unica di Audit, ha trasmesso con nota prot. in arrivo: n. 12695/A1017B del 15.04.2022, il verbale di campionamento effettuato sulle spese certificate alla Commissione Europea - Anno contabile 01/07/2021 – 30/06/2022 in merito al Programma in oggetto, per gli adempimenti di competenza di codesto Settore;
- gli audit in oggetto dovranno essere conclusi, secondo le tempistiche definite conformemente alla disciplina della normativa europea applicabile, entro il 31 dicembre del corrente anno;
- il Settore Audit ha l'esigenza di garantire la continuità dei servizi di supporto e assistenza tecnica per lo svolgimento degli audit di competenza territoriale relativi al II periodo dell'anno contabile 01/07/2021 – 30/06/2022 del Programma Operativo per la cooperazione transfrontaliera ITALIA – SVIZZERA, di cui al verbale succitato;
- tali verifiche sono in corso di svolgimento con il supporto dell' A.T.I. EY S.p.A. – STUDIO LEGALE TRIBUTARIO, affidataria del servizio di supporto e assistenza tecnica regolato dal contratto vigente con scadenza al 24 ottobre 2022;
- l'art. 106, comma 11 del Dlgs. 18 aprile 2016 n. 50 e s.m.i. pone a disposizione della stazione appaltante la facoltà di porre mano al prolungamento dei tempi di esecuzione del contratto pubblico in essere nel caso in cui: sussista una espressa previsione in tal senso nella lex specialis di gara che ha regolato l'affidamento del contratto da prorogarsi; vi sia la necessità di assicurare la continuità delle prestazioni di tale contratto durante il passaggio da un contraente all'altro, nelle more della definizione della procedura di gara all'uopo indetta;

Visto:

- l' art. 6 – Durata del contratto del Capitolato Speciale Descrittivo e Prestazionale approvato con DD.nn. 238 e 256 rispettivamente del 10 e 30 ottobre 2018, facente parte integrale e sostanziale del contratto in premessa, che prevede “Ai sensi dell'art. 106, comma 11, del Codice, l'Amministrazione si riserva, in via del tutto eventuale e opzionale, previa insindacabile valutazione interna, di prorogare (proroga tecnica) il Servizio alla scadenza del Contratto, nella misura massima di 12 (dodici) mesi e per il tempo strettamente necessario alla conclusione delle procedure necessarie per l'individuazione di un nuovo contraente. In tal caso l'Appaltatore sarà tenuto all'esecuzione delle prestazioni agli stessi prezzi, patti e condizioni del contratto originario, o a condizioni economiche più favorevoli per l'Amministrazione, per un importo massimo presunto di Euro 86.525,00 oltre I.V.A”;
- l'art. 4 – Durata del contratto del contratto in oggetto “Il servizio dovrà essere realizzato a decorrere dalla stipula del contratto e dovrà essere concluso entro 30 (trenta) mesi dalla sottoscrizione, con facoltà da parte del Committente di differire il termine di conclusione del servizio per ulteriori 12 mesi a condizioni ed oneri invariati.”.

Preso atto che:

- Consip Spa ha indetto e aggiudicato in via definitiva una gara ai sensi del d. lgs. n. 50/2016, suddivisa in sei lotti, per la conclusione di un Accordo Quadro avente ad oggetto la fornitura di

servizi di supporto e assistenza tecnica per l'esercizio e lo sviluppo della funzione di sorveglianza e audit dei programmi cofinanziati dall'Unione Europea - ID Sigef 2405;

- le procedure necessarie di affidamento di tale servizio non sono ancora concluse;

Da quanto riportato in precedenza si evince dunque la necessità di prorogare il contratto fino al 31 dicembre 2022, ai sensi dell'art. 106, comma 11 del Dlgs n. 50/2016, al fine di consentire il regolare svolgimento delle prestazioni di contratto in continuità, nelle more della definizione dell'affidamento al nuovo contraente individuato a seguito della procedura di gara CONSIP.

Considerato che occorre dare copertura finanziaria, per le motivazioni sopra esposte, alla spesa complessiva pari ad € 12.705,00 o.f.i., per la proroga del servizio dal 24 ottobre fino al 31 dicembre del corrente anno.

Considerata la copertura in entrata con le risorse di fondi statali, stanziati fino al 31 dicembre 2026 dal Programma complementare di azione e coesione per la Governance dei sistemi di gestione e controllo 2014-2020, elaborato dal Ministero dell'Economia e delle Finanze – dipartimento della Ragioneria Generale, approvato con delibera CIPE n.114 del 23 dicembre 2015, come modificato con Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze 8 luglio 2021 (pubblicato nella Gazzetta Ufficiale n. 196 del 17 agosto 2021, supplemento ordinario n. 32).

Vista la DGR n. 24 - 4992 del 5 maggio 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" che ridefinisce gli stanziamenti di bilancio regionale coerentemente con la nuova dotazione finanziaria per la Regione Piemonte, a valere sulle risorse del Fondo di rotazione di cui alla citata legge n. 183 del 1987, pari a € 6.376.000,00, come riportato nell'Allegato 2 al citato decreto, di cui € 3.276.000,00 ad integrazione dell'importo iniziale pari a euro 3.100.000,00 previsto dai decreti direttoriali IGRUE n. 1/2015 e n. 25/2016;

Considerato che la spesa complessiva di € 12.705,00 o.f.i. relativa a "Servizi di supporto e assistenza tecnica per l'esercizio e lo sviluppo della funzione di sorveglianza e audit dei programmi cofinanziati dall'Unione Europea nel periodo 2014-2020" è autorizzata nei limiti degli stanziamenti di cui alla legge regionale 29 aprile 2022, n. 6, e che alla stessa si fa fronte con i fondi disponibili nel cap. di entrata 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) e nel capitolo di spesa n. 119970 "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) del bilancio finanziario gestionale 2022-2024, annualità 2022, che risultano pertinenti e che presentano la necessaria disponibilità;

Ritenuto pertanto:

- di prorogare al 31 dicembre 2022 il contratto Rep. n. 93 del 11/06/2020 stipulato in data 24 aprile 2020 con EY S.p.A. (Codice fiscale 00434000584- Partiva IVA 00891231003) in qualità di Capogruppo Mandataria del raggruppamento temporaneo costituito con STUDIO LEGALE TRIBUTARIO (C.F. 03351570969);
- di far fronte alla spesa prevista per la proroga dal 24 ottobre 2022 fino al 31 dicembre 2022 del servizio derivante dall'appalto principale, pari a € 12.705,00 o.f.i., con le risorse statali messe a disposizione dal MEF-IGRUE nell'ambito dell'Asse II – scheda intervento n. 2 "Rafforzamento dell'Autorità di Audit regionale dei programmi UE 2014-2020" del "Programma Complementare di

Azione e Coesione per la governance dei sistemi di gestione e controllo 2014-2020” (Delibera CIPE n.114/2015 - G.U. n.79 del 24/3/2016) sui competenti capitoli del bilancio pluriennale;

- di provvedere, di conseguenza, all'accertamento in entrata di fondi statali per complessivi € 12.705,00 sul 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)" del bilancio finanziario gestionale 2022-2024 annualità 2022, che verranno erogati dal MEF-IGRUE (codice versante 84657);
- di impegnare la medesima somma di € 12.705,00 a favore di EY S.P.A. - C.F. 00434000584 - Partiva IVA 00891231003 - Codice beneficiario: 360095 - sul capitolo n. 119970 “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) del bilancio finanziario gestionale 2022-2024, annualità 2022;
- di dare atto che le risorse statali impegnate saranno soggette a rendicontazione sulla base delle “Procedure di attuazione e spese ammissibili” approvate con Decreti MEG-IGRUE n. 48581 del 16 giugno 2016 e Decreto IGC Prot. 106446 del 23 maggio 2017;

Verificato, inoltre, che:

- in riferimento al principio contabile della competenza finanziaria, che costituisce il criterio di imputazione all'esercizio finanziario delle obbligazioni giuridicamente perfezionate passive (D.Lgs. 118/2011), la spesa totale prevista pari a euro 12.705,00 (o.f.i.) è interamente imputabile all'annualità 2022;
- il suddetto impegno è assunto nei limiti delle risorse stanziato sulla dotazione finanziaria del competente capitolo di spesa del bilancio finanziario gestionale 2022-2024, annualità 2022,;
- la disponibilità di cassa sui pertinenti capitoli di bilancio;
- il programma dei pagamenti è compatibile con il relativo stanziamento di bilancio di cui all'art. 56, comma 6 del D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;

Dato atto che :

- il presente accertamento non è stato già assunto con precedenti atti.
- la spesa é assunta nei limiti degli stanziamenti della L.r. n. 6/2022 del Bilancio finanziario gestionale 2022-2024- annualità 2022;
- il programma dei pagamenti conseguenti agli impegni di spesa da assumere è compatibile con i relativi stanziamenti di cassa e con le regole di finanza pubblica;
- le transazioni elementari sono rappresentate nell'Appendice A, elenco registrazioni contabili, parte integrante e sostanziale del presente atto dirigenziale;
- il presente provvedimento non determina oneri impliciti per il bilancio regionale

Attestata l'avvenuta verifica dell'insussistenza, anche potenziale, di situazioni di conflitto di interesse;

Attestata la regolarità amministrativa del presente atto ai sensi della DGR n. 1-4046 del 17 ottobre 2016, come modificata dalla DGR n. 1-3361 del 14/06/2021.

#### 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 regionale n. 23 del 28/07/2008 "Disciplina dell'organizzazione degli uffici regionali e disposizioni concernenti la dirigenza ed il personale";
- D.Lgs. n. 165 del 30/03/2001 "Norme generali sull'ordinamento del lavoro alle dipendenze delle amministrazioni pubbliche";
- Legge regionale 1 aprile 2001, n. 7 "Ordinamento contabile della Regione Piemonte";
- Legge n. 266 del 22/11/2002 "Documento unico di regolarità contributiva";
- Legge 217 del 17/12/2010 "Conversione in legge con modificazioni, del decreto legge 187/2010, recante misure urgenti in materia di sicurezza";
- Legge n. 136 del 13/08/2010 "Piano straordinario contro le mafie, nonché delega al Governo in materia di normativa antimafia";
- D.Lgs. 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";
- Legge 190 del 06/11/2012 "Disposizioni per la prevenzione e la repressione della corruzione e dell'illegalità nella pubblica amministrazione";
- D.Lgs. 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";
- D.Lgs. 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" come modificata dalla DGR 1-3361 del 14 giugno 2021;
- 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 Circolare n. 30568/A1102A del 2/10/2017;
- D.G.R. n. 1 - 4936 del 29.04.2022 "Approvazione del Piano Triennale di Prevenzione della Corruzione e della Trasparenza per gli anni 2022-24 della Regione Piemonte";
- D.G.R. n. 43 - 3529 del 9.7.2021 "Regolamento regionale di contabilità della Giunta regionale. Abrogazione del regolamento regionale 5 dicembre 2001, n. 18/R" (DPGR 16 luglio 2021 n. 9/R); Legge regionale 29 aprile 2022, n. 5 del "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";
- D.G.R. 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";

*determina*

- di prorogare al 31 dicembre 2022 il contratto Rep. n. 93 del 11/06/2020 stipulato in data 24 aprile 2020 con EY S.p.A. (Codice fiscale 00434000584- Partiva IVA 00891231003) in qualità di Capogruppo Mandataria del raggruppamento temporaneo costituito con STUDIO LEGALE TRIBUTARIO (C.F. 03351570969);
- di far fronte alla spesa prevista per la proroga dal 24 ottobre 2022 fino al 31 dicembre 2022 del servizio derivante dall'appalto principale, pari a € 12.705,00 o.f.i., con le risorse statali messe a disposizione dal MEF-IGRUE nell'ambito dell'Asse II – scheda intervento n. 2 “Rafforzamento dell’Autorità di Audit regionale dei programmi UE 2014-2020” del “Programma Complementare di Azione e Coesione per la governance dei sistemi di gestione e controllo 2014-2020” (Delibera CIPE n.114/2015 - G.U. n.79 del 24/3/2016, come modificato con Decreto del Ministero dell’Economia e delle Finanze 8 luglio 2021) sui competenti capitoli del bilancio pluriennale;
- di accertare fondi statali per complessivi € 12.705,00 sul 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)" del bilancio finanziario gestionale 2022-2024, annualità 2022, che saranno erogati 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 impegnare la medesima somma di € 12.705,00 (dicui € 2.291,07 per I.V.A. soggetta a scissione dei pagamenti da versare direttamente all’Erario ai sensi dell’art. 17 ter del D.P.R. n. 633/1972) a favore di EY S.P.A. - C.F. 00434000584 - Partiva IVA 00891231003 - Codice beneficiario: 360095 - sul capitolo n. 119970 “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) del bilancio finanziario gestionale 2022-2024, annualità 2022, la cui transazione elementare è rappresentata nell'allegato “Appendice A – Elenco registrazioni contabili” parte integrante e sostanziale del presente provvedimento;;
- di dare atto che le risorse statali impegnate saranno soggette a rendicontazione sulla base delle “Procedure di attuazione e spese ammissibili” approvate con Decreti MEF-IGRUE n. 48581 del 16 giugno 2016 e Decreto IGC Prot. 106446 del 23 maggio 2017;
  - di attestare che la spesa è assunta nel rispetto dei limiti di cui alla legge regionale 29 aprile 2022, n. 6 e nel rispetto del principio contabile della competenza finanziaria potenziata;
- di indicare il seguente codice univoco IPA 5VHG50 a cui indirizzare le fatture;
  - di dare avvio alla liquidazione della spesa a seguito di presentazione di fatture elettroniche debitamente controllate e vistate in ordine alla regolarità e rispondenza formale e fiscale, previa acquisizione del DURC in corso di validità;
  - di dare atto che i pagamenti a favore della ditta EY S.p.A.. saranno soggetti alla disciplina dell’art. 3 della L. n. 136/2010, così come modificata dal D.L. n. 187/2010 convertito con L. n.217/2010 (Tracciabilità dei flussi finanziari) e che alla presente fornitura è stato assegnato CUP G51E15000670001- CIG 7707378986.

La presente determinazione è soggetta a pubblicazione sulla sezione “Amministrazione

Trasparente”, ai sensi dell’art. art. 23, c. 1 e dell’art. 37, c. 1, 2 del D.Lgs. 33/2013:

Responsabile del Procedimento: Fausto Pavia

Modalità individuazione beneficiario: procedura aperta con il criterio dell’offerta economicamente più vantaggiosa ai sensi degli art. 60 e 95 del D.Lgs. n. 50/2016 e s.m.i.- art. 106, comma 11, del Dlgs. 18 aprile 2016 n. 50 e s.m.i.

Beneficiario: EY S.P.A. - C.F. 00434000584 - Partiva IVA 00891231003 - Codice beneficiario: 360095

Importo: € 10.413,93 o.f.e. e così per complessivi € 12.705,00 o.f.i .

Avverso la presente determinazione è ammesso il ricorso straordinario al Presidente della Repubblica ovvero ricorso giurisdizionale innanzi al Tribunale Amministrativo Regionale – T.A.R. rispettivamente entro 120 e 30 giorni dalla data di comunicazione o piena conoscenza del provvedimento amministrativo.

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. 12/10/2010 n. 22 “Istituzione del Bollettino Ufficiale telematico della Regione Piemonte”.

**IL DIRIGENTE (A1017B - Audit)**

Firmato digitalmente da Fausto Antonio Pavia