

Codice A1911A

D.D. 3 novembre 2025, n. 471

Convenzione Quadro per gli affidamenti diretti al CSI Piemonte, approvata con DGR n. 46-8955 del 16 maggio 2019 repertorio n. 65 del 05.02.2019. Art. 9 Conguaglio, annualità 2019-2020-2021. Convenzione Quadro per gli affidamenti diretti al CSI Piemonte, approvata con DGR n. 21-4474 del 29.12.2021 repertorio n. 51 del 07 febbraio 2022. Art. 9 Conguaglio, annualità 2022-2023-2024. Determinazione di accertamento della..



ATTO DD 471/A1911A/2025

DEL 03/11/2025

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. 46-8955 del 16 maggio 2019 repertorio n. 65 del 05.02.2019. Art. 9 Conguaglio, annualità 2019-2020-2021. Convenzione Quadro per gli affidamenti diretti al CSI Piemonte, approvata con DGR n. 21-4474 del 29.12.2021 repertorio n. 51 del 07 febbraio 2022. Art. 9 Conguaglio, annualità 2022-2023-2024. Determinazione di accertamento della somma complessiva di Euro 2.040.316,21 sul capitolo di entrata 34655 del bilancio gestionale finanziario 2025-2027 annualità 2025.

Premesso che

con la deliberazione della Giunta regionale n. 5-8240 del 27 dicembre 2019, 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 2019 – 31 dicembre 2021, successivamente registrata con Repertorio n. 65 del 05.02.2019;

in coerenza con quanto previsto dalla citata DGR, il Tavolo di gestione del 19 aprile 2019, ha altresì approvato gli *Allegati Tecnici* che costituivano parte integrante della citata 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 attuazione di quanto previsto dalla citata DGR, agli Allegati Tecnici sono stati approvati con determina dirigenziale DD n. 95/A101000/2019 del 24.04.2019

Rilevato che:

l'art. **9 rubricato Conguaglio** della citata Convenzione quadro prevedeva 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. ”.*
- al comma 3: *“L'eventuale delta, risultante dalla compensazione tra poste debitorie e poste creditorie, è regolato nell'ambito del Tavolo di Gestione di cui al successivo art. 16.”*

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

- con l'approvazione del bilancio di esercizio annuale, il CSI quantifica i costi unitari a consuntivo, che possono variare rispetto ai costi unitari previsti a preventivo nel Listino dei servizi CSI;
- in osservanza del regime di esenzione IVA, e quindi in regime di rendicontazione dei costi, il CSI provvede quindi a quantificare la variazione dei costi complessivi su tutti gli effort erogati per Regione Piemonte nell'anno di esercizio, determinando così il “Conguaglio economico”;
- il Conguaglio economico viene comunicato tramite PEC dal CSI al Settore Sistema Informativo Regionale, alla Direzione Sanità per gli affidamenti relativi al perimetro delle risorse del Fondo Sanitario regionale e al Settore Rapporti con le Partecipate entro 30 gg solari dall'approvazione del bilancio di esercizio da parte dell'Assemblea dei Soci del CSI;
- unitamente al conguaglio economico, il CSI trasmette la rendicontazione degli oneri finanziari derivanti dai ritardati pagamenti delle fatture emesse, che vengono esposti complessivamente e nel dettaglio specificando le quote riferibili alle singole strutture regionali;
- relativamente ai servizi, in continuità e non in continuità, finanziati con le risorse del fondo sanitario regionale si precisa che l'eventuale conguaglio - in applicazione alle disposizioni di cui al Titolo II del D.Lgs n. 118 del 23 giugno 2011 - dovrà essere gestito e trasferito direttamente dalla Direzione sanità al fine di assicurare il rispetto del perimetro sanitario;
- relativamente ai servizi, in continuità e non in continuità, finanziati con fondi SIE vengono seguite le modalità di conguaglio indicate nell'apposito allegato alla Convenzione.

Premesso inoltre che

con la deliberazione della Giunta regionale n. 21-4474 del 29.12.2021, 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 2022 – 31 dicembre 2026, successivamente registrata con repertorio n. 51 del 07 febbraio 2022;

in coerenza con quanto previsto dalla vigente Convenzione Quadro, all'art 1 comma 3, l'atto dirigenziale DD 173/A1911A/2023 del 13.04.2023 ha approvato i *Documenti Tecnici* che costituiscono parte integrante della Convenzione quadro ed in particolare: le *“Procedure operative”*, i *“Criteri tecnici per la verifica della congruità”*, e le *“Modalità di controllo e rendicontazione dei servizi finanziati con fondi SIE”*;

Rilevato, inoltre, che:

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

- al comma 1: *“Al termine dell'esercizio e a seguito dell'approvazione del progetto di bilancio, il*

CSI determina il conguaglio economico di gestione.”;

- al comma 2: *“Il conguaglio economico di gestione per l’Ente - in applicazione del regime di esenzione IVA ex art. 10, c. 2 del DPR 633/72 - è determinato dalla differenza tra i corrispettivi dovuti dall’Ente sul complesso dei servizi a questo prestati ed i costi imputabili consuntivati al termine dell’esercizio.. ”.*
- al comma 3: *“In fase di valutazione del conguaglio economico di gestione vengono altresì evidenziati separatamente e corrisposti dalla Regione:*
 - i costi definiti “non ammissibili” determinati nell’ambito dei progetti finanziati con fondi SIE in applicazione della normativa comunitaria e nelle modalità specificate nel documento tecnico “Modalità di controllo e rendicontazione dei servizi finanziati con fondi SIE”;
 - gli eventuali oneri finanziari dovuti al Consorzio.

Il documento tecnico “Procedure operative”, al capitolo “Conguaglio economico di gestione” fornisce ulteriori indicazioni specificando, in particolare, che:

- con l’approvazione del bilancio di esercizio annuale, il CSI determina il conguaglio di gestione;
- in osservanza al regime di esenzione IVA, che impone la corrispondenza tra i corrispettivi ed i costi delle prestazioni rese, il conguaglio economico di gestione viene determinato dalla differenza tra i corrispettivi dovuti dall’Ente sul complesso dei servizi a questo prestati ed i costi imputabili consuntivati al termine dell’esercizio;
- il Conguaglio economico viene comunicato tramite PEC dal CSI al Settore Indirizzi e controlli società Partecipate, alla Direzione Sanità per gli affidamenti relativi al perimetro delle risorse del Fondo Sanitario regionale e per conoscenza al Settore Sistema Informativo regionale. La comunicazione del conguaglio economico dovrà essere effettuata, a seguito dell’approvazione del bilancio di esercizio da parte dell’Assemblea del CSI, entro e non oltre il 30 settembre dell’anno successivo a quello a cui il conguaglio fa riferimento;
- unitamente al conguaglio economico, il CSI trasmette la rendicontazione degli oneri finanziari imputabili a Regione Piemonte;
- relativamente ai servizi, in continuità e non in continuità, finanziati con le risorse del fondo sanitario regionale si precisa che l’eventuale conguaglio - in applicazione alle disposizioni di cui al Titolo II del D.Lgs n. 118 del 23 giugno 2011 - dovrà essere gestito e trasferito direttamente dalla Direzione sanità al fine di assicurare il rispetto del perimetro sanitario;
- relativamente ai servizi, in continuità e non in continuità, finanziati con fondi SIE vengono seguite le modalità di conguaglio indicate nell’apposito documento tecnico della Convenzione. In merito, concorrono alla determinazione del Conguaglio i costi definiti “non ammissibili” determinati nell’ambito dei progetti finanziati con fondi SIE in applicazione della normativa comunitaria e nelle modalità specificate nel documento tecnico “Modalità di controllo e rendicontazione dei servizi finanziati con fondi SIE”.

Considerato che:

- il CSI, ha inviato al Settore Indirizzi e controlli società partecipate e al Settore Sistema Informativo Regionale, le seguenti note con dettaglio degli affidamenti effettuati per gli anni di riferimento ed i relativi costi effettivamente sostenuti:

- nota assunta agli atti del Settore n. prot. 8016 del 24/07/2020 contenente *“Conguaglio economico di fatturazione per la rendicontazione a costo servizi in regime di esenzione IVA al 31.12.2019”* che presenta un saldo a favore dell’Ente pari ad **euro 38.671,81**.
- nota assunta agli atti del Settore n. prot. 8621 del 16/07/2025 contenente *“Conguaglio economico di fatturazione per la rendicontazione a costo servizi in regime di esenzione IVA al 31.12.2020”* che presenta un saldo a **debito** dell’Ente pari ad **euro 29.428,45**.
- nota assunta agli atti del Settore n. prot. 8642 del 16/07/2025 contenente *“Conguaglio economico di fatturazione per la rendicontazione a costo servizi in regime di esenzione IVA al 31.12.2021”*

che presenta un saldo a favore dell'Ente pari ad **euro 230.300,30.**

- nota assunta agli atti del Settore n. prot. 8605 del 16/07/2025 contenente “Conguaglio economico di fatturazione per la rendicontazione a costo servizi in regime di esenzione IVA al 31.12.2022” che presenta un saldo a favore dell'Ente pari ad **euro 461.315,60.**
- nota assunta agli atti del Settore n. prot. 8709 del 17/07/2025 contenente “*Conguaglio economico di fatturazione per la rendicontazione a costo servizi in regime di esenzione IVA al 31.12.2023*” che presenta un saldo a favore dell'Ente pari ad **euro 822.334,29.**
- nota assunta agli atti del Settore n. prot. 8710 del 17/07/2025 contenente “*Conguaglio economico di fatturazione per la rendicontazione a costo servizi in regime di esenzione IVA al 31.12.2024*” che presenta un saldo a favore dell'Ente pari ad **euro 517.122,66.**

- nelle citate comunicazioni 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 ciascun anno di riferimento e vigente nel relativo 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 di ciascun esercizio;
- a seguito della redazione del bilancio consuntivo di ogni esercizio, il Consorzio ha determinato i costi) effettivamente sostenuti in ciascun anno di esercizio. Questo calcolo si traduce nel Conguaglio economico a consuntivo, in quanto il regime di esenzione IVA comporta che i corrispettivi debbano essere addebitati sulla base dei costi effettivamente e complessivamente sostenuti;
- 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*” e verificata l'assenza de costi definiti “*non ammissibili*” determinati nell'ambito di tali servizi per le annualità 2022-2023-2024 ;
- dando evidenza dell'incidenza, sull'importo complessivo, degli oneri finanziari dovuti a ritardati pagamenti nel corso di ciascun esercizio ed imputabili alla Regione Piemonte, per un importo complessivo pari ad **€ 93.425,96 maturato nel periodo in esame;**

Considerato inoltre che

- l'esame della documentazione presentata dal Consorzio ha permesso di valutare positivamente la coerenza della documentazione trasmessa con i termini e le procedure operative della Convenzioni vigente nelle rispettive annualità di riferimento. In particolare, nell'analisi dei prospetti di dettaglio *omissis* si è valutato che:

- il prospetto di dettaglio illustra i costi effettivamente sostenuti per ciascun anno di riferimento per l'erogazione dei servizi affidati dalla Regione, evidenziando il rispettivo conguaglio. Tale prospetto è stato determinato a consuntivo annuale, a seguito dell'approvazione del bilancio da parte dell'Assemblea dei consorziati;
- all'importo complessivo sono stati detratti gli oneri finanziari riportati in ciascuna nota quali oneri dovuti a ritardati pagamenti nel corso dei soli esercizi 2019, 2020, 2021 e 2022 ed imputabili alla Regione Piemonte;
- il CSI non ha evidenziato, per le annualità 2022-2023-2024, alcuna posta finanziaria riconducibile ai “costi non ammissibili” determinata nell'ambito dei progetti finanziati con fondi “SIE”; tale voce pertanto non influisce nella valutazione in essere;
- l'importo così determinato quale Conguaglio per gli esercizi dal 2019 al 2024 risulta

complessivamente pari a **2.040.316,21 Euro** e si configura quale debito del CSI verso l'Ente.

- il CSI, con comunicazione inviata al Settore Sistema Informativo Regionale del 03 ottobre 2025, ha anticipato gli importi, dettagliati per le annualità di riferimento, delle note di credito che verranno emesse a favore di Regione Piemonte:

- Conguaglio 2019-2020 per un importo di euro 9.243,36;
- Conguaglio 2021 per un importo di euro 230.300,30;
- Conguaglio 2022 per un importo di euro 461.315,60;
- Conguaglio 2023 per un importo di euro 822.334,29;
- Conguaglio 2024 per un importo di euro 517.122,66;

- il Settore Sistema informativo Regionale, sentito il Settore Indirizzi e controlli società Partecipate (già Settore Rapporti con le Partecipate), ed in attuazione delle disposizione della Convenzione Quadro di cui alla n. 5-8240 del 27 dicembre 2019, procede con la gestione operativa e contabile delle somme finanziarie risultante dai conguaglio delle annualità in esame.

Pertanto,

alla luce delle premesse sopra riportate, ed in ossequio alle disposizioni contenute nelle citate Convenzioni Quadro, vigente per ciascuna annualità oggetto del conguaglio di cui trattasi, e relativo allegato tecnico, occorre:

- prendere atto del Conguaglio a consuntivo di ciascun anno considerando, in particolare, il saldo complessivo positivo rappresentato dal Consorzio;
- accertare la citata somma complessiva di Euro **2.040.316,21**, sul capitolo di entrata **34655** - Titolo 3 ENTRATE EXTRATRIBUTARIE tipologia 500 Rimborsi e altre spese correnti del bilancio gestionale finanziario 2025-2027 annualità 2025 – P.d.C. E.3.05.02.03.005;
- dare atto che l'accertamento di cui al presente provvedimento non è stato già assunto con precedenti atti ed è di natura ricorrente;
- la somma accertata in entrata non ha destinazione vincolata;

attestata la regolarità amministrativa del presente provvedimento ai sensi della D.G.R. n. 8-8111 del 25/01/2024.

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 31 marzo 2023 n. 36 "Codice degli appalti pubblici e dei contratti di concessione" e s.m.i.;
- la D.G.R. n. 21-2976 del 12/03/2021 recante Modifica alla D.G.R. n. 2-6001 del 1/12/2017 "Linee guida relative al controllo analogo sugli Organismi operanti in regime di "in house providing" per la Regione Piemonte";
- la D.G.R. n. 8-811 del 25 gennaio 2024 "Disciplina del sistema dei controlli interni e specificazione dei controlli previsti in capo alla Regione Piemonte in qualità di Soggetto Attuatore nell'ambito dell'attuazione del PNRR. Revoca delle D.G.R. 17 ottobre 2016 n. 1-4046 e 14 giugno 2021 n. 1-3361";
- Deliberazione di Giunta Regionale n. 38-1162 del 26 maggio 2025 "Approvazione del Piano integrato di attività e organizzazione (PIAO) della Giunta regionale del Piemonte per gli anni 2025-2027 e della tabella di assegnazione dei pesi degli obiettivi dei Direttori del ruolo della Giunta regionale per l'anno 2025";
- la D.G.R. n. 31-660 del 23 dicembre 2024 il testo della "Disciplina in materia di controlli sulle società a partecipazione regionale";
- la D.G.R. 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;
- Legge regionale 27 febbraio 2025, n. 1 "Disposizioni per la formazione del bilancio annuale di previsione 2025-2027 (Legge di stabilità regionale 2025)";
- Legge regionale 27 febbraio 2025, n. 2 "Bilancio di previsione finanziario 2025-2027";
- Deliberazione di Giunta Regionale n.12-852 del 3 marzo 2025 "Legge regionale 2/2025 "Bilancio di previsione finanziario 2025-2027 ". Approvazione del Documento Tecnico di Accompagnamento e del Bilancio Finanziario Gestionale 2025-2027";
- le note con cui la Regione ha presentato dichiarazione del possesso dei requisiti previsti dalle norme vigenti ai fini dell'applicazione del regime di esenzione IVA, come di seguito dettagliate;
- " nota prot. n.12608/A11000 del 07/03/2019 per l'anno 2019";
- " nota prot. n.13232/A11000 del 16/03/2020 per 'anno 2020";
- " nota prot. n. 10024/A11000 del 18/02/2021 per l'anno 2021";
- " nota prot. n. 8711/A11000 del 07/02/2022 per l'anno 2022";
- " nota prot. n.10594/A11000 del 15/02/2023 per l'anno 2023";
- " nota prot. n. 5380/A11000 del 26/01/2024 per l'anno 2024";

determina

per le considerazioni di cui alla premessa,

- di valutare positivamente, la coerenza tra quanto previsto dalla Convenzione vigente per ciascuna annualità di riferimento ed il Conguaglio a consuntivo del relativo anno, presentato dal CSI come dettagliato in premessa, che presenta un saldo a favore dell'Ente complessivamente pari a **2.040.316,21** Euro;

- di accertare in entrata la somma complessiva di **2.040.316,21** dal CSI Piemonte, cod. beneficiario n. 12655, sul capitolo di entrata 34655 del bilancio gestionale finanziario 2025-2027 annualità 2025, 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 Luigi Citriniti