

REPUBBLICA ITALIANA



REGIONE SICILIANA

PRESIDENZA

UFFICIO SPECIALE

Autorità di Audit

dei Programmi cofinanziati dalla Commissione Europea

Il Dirigente Generale

- VISTO lo Statuto della Regione Siciliana;
- VISTO il Testo Unico sull'Ordinamento del Governo e dell'Amministrazione Regionale approvato con D. P. Reg. del 28/02/1979, n. 70 e ss.mm.ii.;
- VISTA la L.R. 8 luglio 1977, n. 47 "Norme in materia di bilancio e contabilità della Regione Siciliana" e ss.mm.ii.;
- VISTO il D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118 e ss.mm.ii. "Armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio";
- VISTO il D.Lgs. 30 marzo 2001 n. 165 "Norme generali sull'ordinamento del lavoro alle dipendenze delle amministrazioni pubbliche" e ss.mm.ii.;
- VISTO il Decreto del Presidente della Regione Siciliana 19 giugno 2020, n. 2809 con il quale in esecuzione della Deliberazione della Giunta regionale di Governo n. 268 del 14 giugno 2020, l'incarico di Dirigente Generale dell'Ufficio Speciale "Autorità di Audit dei Programmi cofinanziati dalla Commissione Europea" è stato conferito alla dott.ssa Grazia Terranova;
- VISTO il D.P. Reg n. 1451 del 17/04/2023 che differisce di due anni la data di scadenza dell'incarico di Dirigente Generale dell'Ufficio Speciale Autorità di Audit, in esecuzione della deliberazione della Giunta Regionale n. 139 del 30/03/2023;
- VISTA la L.R. 15 aprile 2021 n. 9, "Disposizioni programmatiche e correttive per l'anno 2021 - Legge di stabilità regionale", in particolare l'art. 9 "Snellimento dei controlli delle Ragionerie centrali;
- VISTA la circolare n. 11 del 01/07/2021 "Articolo 9 della legge regionale n. 9 del 15 aprile 2021 recante "Disposizioni programmatiche e correttive per l'anno 2021 - Legge di stabilità regionale" del Dipartimento Reg.le Bilancio e Tesoro;
- VISTA la L.R. 22 febbraio 2023 n. 2, "Legge di stabilità regionale 2023 - 2025";
- VISTA la L.R. 22 febbraio 2023 n. 3, "Bilancio di previsione della Regione siciliana per il triennio 2023-2025";
- VISTA la Delibera di Giunta di Governo Regionale n. 106 del 01/03/2023 "Bilancio di previsione della Regione Siciliana 2023/2025. D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118 e successive modifiche e integrazioni, Allegato 4/1 – 9.2. Approvazione del Documento tecnico di accompagnamento, Bilancio finanziario gestionale, Perimetro sanitario e Piano degli indicatori";
- VISTO il Piano delle attività relativo al Programma Complementare di Azione e Coesione per la governance dei sistemi di gestione e controllo 2014-2020 (Asse II – Obiettivo specifico II.I. – Scheda di intervento n. 2), più avanti denominato POC, presentato dall'Autorità di Audit al Ministero dell'Economia e delle Finanze – IGRUE, con nota prot. n. 1000/0-6 del 04/04/2016, rimodulato in data 20/10/2023 con prot. n. 3368;
- CONSIDERATO che il predetto Piano di Attività del POC, relativo all'intervento "Supporto all'Autorità di Audit del programma operativo: PO FESR 2014-2020 e PO FSE 2014-2020", ha termine nel 2026 e prevede, tra le attività da realizzare, l'implementazione di servizi di consulenza specialistica esterna – AT (attività 2);

- CONSIDERATO che la dotazione di personale per il comparto non dirigenziale è pari al 40% circa del fabbisogno determinato dalle deliberazioni della Giunta Regionale n. 92 del 20 marzo 2007 e n. 131 del 5 aprile 2007 nonché dal Piano triennale dei fabbisogni per il triennio 2023/2025 approvato con delibera della Giunta Regionale n. 513 del 20/09/2022;
- CONSIDERATO che, per garantire il regolare svolgimento delle attività di supporto finalizzate alle verifiche e ai controlli di II livello, questo Ufficio ha provveduto, a seguito di avviso pubblico approvato con DDG n. 62 del 23/06/2021 e pubblicato per estratto sulla GURS n. 8 del 25/06/2021, alla contrattualizzazione di n. 10 figure professionali di esperti selezionati nell'ambito della long list di assistenti ed esperti "Aree Programmazione, Gestione, Controllo" istituita dall'Associazione "Tecnostruttura delle Regioni per il Fondo Sociale Europeo";
- VISTO il contratto stipulato in data 1° settembre 2021 tra il Dirigente Generale dell'Ufficio Speciale Autorità di Audit e la Dott.ssa Teresa Valdes per l'affidamento dell'incarico di consulenza specialistica finalizzato allo svolgimento delle attività di assistenza tecnica relativa ai controlli di secondo livello nell'ambito dei programmi FESR, FSE, CTE ed ENI svolti dall'Autorità di Audit, con decorrenza dal 01/09/2021 al 31/12/2023;
- VISTO il D.D.G. n. 89 del 06/09/2021 con il quale è stato approvato il sopracitato contratto e contestualmente è stata impegnata sul capitolo 124413 "Spese per consulenze per l'attuazione del Programma Complementare di Azione e Coesione per la governance dei sistemi di gestione e controllo 2014-2020" per le annualità 2021-2022-2023 la somma complessiva di € 123.553,10 (di cui € 116.589,51 per corrispettivo, € 4.663,59 per oneri previdenziali ed € 2.300,00 per rimborso spese di trasferta);
- CONSIDERATO che ai sensi dell'articolo 7.1 del citato contratto è stato riconosciuto all'esperto Dott.ssa Teresa Valdes - profilo *middle* (Fascia economica C) - un corrispettivo complessivo non superiore a € 50.000,00 annui per un impegno quantificato in massimo n. 220 giornate/anno cui corrisponde una tariffa giornaliera di € 227,27 (duecentoventisette/27) oltre IVA, se dovuta, e la rivalsa del contributo previdenziale;
- VISTA la nota n. 3473 del 14/09/2022 con la quale è stato disposto che la Dott.ssa Teresa Valdes presti il proprio supporto al Servizio di Controllo 9;
- CONSIDERATO che il predetto contratto di consulenza prevede all'art. 6.2 la facoltà per l'Amministrazione di prorogarne il termine anche in relazione alla durata del Piano di Attività del POC;
- CONSIDERATO che l'Ufficio, in ragione del perdurare della situazione di grave carenza del personale, ravvisa la necessità di continuare ad avvalersi dell'opera prestata dalla consulente Dott.ssa Teresa Valdes presso il Servizio di Controllo 9 per un ulteriore semestre al fine di contribuire a completare gli audit, in corso di svolgimento, sia di sistema che delle operazioni riguardanti il periodo contabile 2022/2023 e, quindi, collaborare nella predisposizione della Relazione annuale di controllo 2024 (RAC) e riscontro follow up dei Servizi della Commissione;
- CONSIDERATO che il Servizio di Controllo 9 è carente di personale non dirigenziale;
- CONSIDERATO che la dott.ssa Teresa Valdes, in riscontro alla richiesta di questo Ufficio n. 3721 del 15/11/2023, con PEC acquisita al protocollo n. 3773 del 20/11/2023 ha formalizzato la propria disponibilità a fornire il servizio richiesto anche per il primo semestre 2024 alle medesime condizioni;
- CONSIDERATO che le attività svolte dalla dott.ssa Teresa Valdes, rendicontate bimestralmente, hanno avuto una valutazione positiva da parte del dirigente della Struttura presso cui presta il supporto;
- VISTO l'atto del 20/11/2023 con il quale il Dirigente Generale di questo Ufficio Speciale e la Dott.ssa Teresa Valdes concordano la proroga di mesi 6 (sei) del citato contratto stipulato in data 1/09/2021 per l'affidamento dell'incarico di consulenza specialistica, con decorrenza dal 1/09/2021 al 31/12/2023, ferme restando le altre previsioni contrattuali;
- VERIFICATA la sussistenza delle disponibilità finanziarie a valere sul Piano delle attività relativo al Programma Complementare di Azione e Coesione per la governance dei sistemi di gestione e controllo 2014-2020 (Asse II – Obiettivo specifico II.I. – Scheda di intervento n. 2) presentato dall'Autorità di Audit al Ministero dell'Economia e delle Finanze – IGRUE, con nota prot. n. 1000/0-6 del 4 aprile 2016 con allegato il cronoprogramma di spesa come rimodulato con prot. n. 3368 del 20/10/2023;
- CONSIDERATO che per l'espletamento del predetto incarico nel semestre 1/01/2024 – 30/06/2024 spetta alla consulente la somma complessiva di € 25.999,69 così ripartita:

Anno	giornate (max)	costo/g (€)	corrispettivo (€)	oneri (4%) (€)	imponibile (€)	iva (22%) (€)	Totale (€)
2024	110	227,27	24.999,70	999,99	25.999,69	-	25.999,69

VISTA la dichiarazione resa dalla Dott.ssa Teresa Valdes in data 01/09/2021 ai sensi degli artt. 46 e 47 del DPR 445/2000 dalla quale si evince che la stessa è titolare di partita IVA (n. xxxxxxxxxxxx) con regime forfettario, esente da IVA e ritenuta d'acconto, ed è iscritta alla Gestione Separata INPS;

CONSIDERATO che alla consulente spetta il rimborso delle spese di trasferta, ove sostenute e documentate, che possono essere presuntivamente determinate in € 1.000,00;

VISTA la nota n. 23816 del 14/06/2023 della Segreteria Generale della Regione con la quale si chiede di trasmettere alla Corte dei conti, per il controllo previsto dall'art. 1 co. 173 della L. n. 266/2005, gli atti di spesa inerenti, tra gli altri, agli incarichi di collaborazione, consulenza, studio e ricerca come stabilito dalle "linee applicative e organizzative" definite dall'Organo di controllo con deliberazione n. 71/2023/INPR;

VISTA la successiva nota n. 28777 del 17/07/2023 della Segreteria Generale della Regione di trasmissione della Deliberazione della Corte dei Conti n. 198/2023/VSG - Sezione Regionale di Controllo per la Regione Siciliana con la quale viene accertata - per analoghi incarichi conferiti dall'AdC - la non sussumibilità alla disciplina di cui all'art. 1, co. 173, della L. n. 266/2005 e a quanto esplicitato nelle linee applicative e organizzative in materia di conferimento di incarichi di collaborazione, consulenza, studio e ricerca di provvedimenti attinenti a incarichi di esperti relativi allo svolgimento di attività specialistiche di assistenza tecnica finalizzate alle verifiche e al controllo delle spese nell'ambito del programma FESR;

CONSIDERATO che l'incarico conferito alla Dott.ssa Teresa Valdes ha per oggetto il supporto tecnico-specialistico per l'espletamento delle attività di controllo nell'ambito dei programmi FESR, CTE ed ENI gestiti dalla Regione e che pertanto, non risulta riconducibile alle fattispecie previste dal citato art. 1, co. 173, L. n. 266/2005, in quanto detto incarico non concerne attività di "studio, consulenza e ricerca";

RITENUTO di dovere approvare l'atto di proroga stipulato in data 20/11/2023 con l'esperta Dott.ssa Teresa Valdes, con decorrenza dal 01/01/2024 al 30/06/2024;

CONSIDERATO che agli interventi dell'Asse II, Azione II.I del Programma di azione e coesione, approvato con la Delibera CIPE n. 114/2015 "Supporto alle Autorità di Audit nello svolgimento delle relative funzioni" è stato attribuito il Codice Unico Progetto G51E15000670001;

RITENUTO, per quanto sopra esposto, di non dovere trasmettere il presente atto di spesa alla Corte dei Conti per i controlli previsti dal citato art. 1, co. 173, L. n. 266/2005;

RITENUTO di dovere impegnare sul capitolo 124413 del bilancio della Regione "Spese per consulenze per l'attuazione del Programma Complementare di Azione e Coesione per la governance dei sistemi di gestione e controllo 2014-2020", esercizio finanziario 2024, l'importo complessivo di € 26.999,69 (di cui € 24.999,70 per corrispettivo, € 999,99 per oneri previdenziali ed € 1.000,00 per rimborso spese di trasferta) per i compensi dovuti all'esperta Dott.ssa Teresa Valdes, come di seguito riportato:

Anno	giornate (max)	costo/g (€)	corrispettivo (€)	oneri (4%) (€)	imponibile (€)	iva (22%) (€)	Spese Trasferta	Totale (€)
2024	110	227,27	24.999,70	999,99	25.999,69	-	1.000,00	26.999,69

Per quanto in premessa esposto che qui si intende integralmente riportato,

D E C R E T A

Art. 1

È approvato l'atto stipulato in data 20/11/2023 con l'esperta Dott.ssa Teresa Valdes con il quale il contratto del 01/09/2021, con decorrenza dal 01/09/2021 al 31/12/2023, è prorogato fino al 30/06/2024.

Art. 2

Per i compensi dovuti all'Esperta Dott.ssa Teresa Valdes, è impegnato sul capitolo 124413 "Spese per consulenze per l'attuazione del Programma Complementare di Azione e Coesione per la governance dei sistemi di gestione e controllo 2014-2020", esercizio finanziario 2024, l'importo complessivo di € 26.999,69 (ventiseimilanovecentonovantanove/69), di cui di cui € 24.999,70 per corrispettivo, € 999,99 per oneri previdenziali ed € 1.000,00 per rimborso spese di trasferta, come di seguito riportato:

Anno	giornate (max)	costo/g (€)	corrispettivo (€)	oneri (4%) (€)	imponibile (€)	iva (22%) (€)	Spese Trasferta	Totale (€)
2024	110	227,27	24.999,70	999,99	25.999,69	-	1.000,00	26.999,69

Art. 3

Al pagamento della somma impegnata si provvederà mediante emissione di apposito mandato di pagamento in favore della dott.ssa Teresa Valdes dietro presentazione di regolare fattura e a seguito dell'accertamento delle verifiche previste dalla norma e dall'avviso.

Art. 4

Il rimborso delle spese per le trasferte autorizzate sarà riconosciuto a fronte dell'acquisizione degli originali della documentazione dimostrativa delle spese di vitto, di alloggio e di trasporto, sostenute nel corso della missione nel rispetto della normativa vigente.

Art. 5

La spesa è codificata con il codice di V livello U.1.03.02.10.001 del Piano dei Conti finanziario (allegato C/1 del D.leg.vo n. 118/2011) - CUP G51E15000670001.

Art. 6

Il presente provvedimento sarà trasmesso alla Ragioneria Centrale Presidenza, Autonomie locali e Funzione Pubblica ai sensi dell'art. 9 della legge regionale del 15 aprile 2021 n. 9 e sarà pubblicato sul sito istituzionale dell'Ufficio per l'assolvimento degli obblighi di cui all'art. 68 della L.R. 21/2014, sostituito dall'art. 98 comma 6 della L.R. 9/2015.

Palermo, 21 novembre 2023

firmato
Il Dirigente Generale
Grazia Terranova