

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. 165/2001 "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;
- 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. 25 maggio 2022 n. 13, "Legge di stabilità regionale 2022 - 2024";
- VISTA la L.R. 25 maggio 2022 n. 14, "Bilancio di previsione della Regione Siciliana per il triennio 2022 – 2024";
- VISTA la Delibera di Giunta di Governo Regionale n. 265 del 30/05/2022 "Bilancio di previsione della Regione Siciliana 2022/2024. Decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modifiche ed integrazioni, Allegato 4/1 – 9.2. Approvazione del Documento tecnico di accompagnamento, Bilancio finanziario gestionale e Piano degli indicatori";
- VISTO il Regolamento (UE) n. 1303/2013 recante disposizioni comuni sui Fondi strutturali e di investimento europei (Fondi SIE) 2014/2020 e in particolare l'art. 27 che definisce le funzioni dell'Autorità di Audit dei programmi cofinanziati dai Fondi (SIE);
- VISTO l'Accordo di Partenariato, approvato con Decisione della Commissione Europea del 29/10/2014, che prevede una significativa azione di rafforzamento delle strutture amministrative e tecniche per il coordinamento, l'attuazione, il monitoraggio e la valutazione dei Fondi SIE 2014/2020 e stabilisce che per il raggiungimento di tale obiettivo concorrono gli interventi "complementari" attivati a livello nazionale a valere sulle risorse del Fondo di rotazione, di cui alla legge n. 183 del 17/04/1987;
- VISTA la Delibera C1PE n. 114 del 23 dicembre 2015 (G.U. n. 79 del 24/03/2016) di approvazione del "Programma Complementare di Azione e Coesione per la governance dei sistemi di gestione e controllo 2014-2020" e di assegnazione delle risorse;
- VISTO il Programma Complementare di Azione e Coesione per la governance dei sistemi di gestione e controllo 2014-2020 articolato in quattro assi prioritari e tra questi l'Asse II "Rafforzamento della funzione di audit dei Programmi dei Fondi (SIE) 2014/2020 svolto dalle relative Autorità di Audit";

- VISTO il Decreto Direttoriale del Ministero dell'Economia e delle Finanze n. 25 del 27 maggio 2016 che assegna alla Regione Siciliana le risorse a carico del Fondo di Rotazione di cui alla legge n. 183/1987 in favore del "Programma Complementare di Azione e Coesione per la governance dei sistemi di gestione e controllo 2014-2020":
- VISTA la nota prot. n. 239490 del 31/08/2021 con la quale il Ministero dell'Economia e delle Finanze – IGRUE ha trasmesso la nuova versione del "Programma Complementare di Azione e Coesione per la governance dei sistemi di gestione e controllo 2014-2020" modificato dal Decreto Ministeriale dell'8 luglio 2021 con il quale è stata integrata la dotazione finanziaria complessiva delle risorse del POC;
- VISTO il contratto stipulato in data 8 settembre 2021 tra il Dirigente Generale dell'Ufficio Speciale Autorità di Audit e il Dr. Alessio Micale per l'affidamento dell'incarico di consulenza specialistica (profilo professionale *senior*) 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 dall'08/09/2021 al 31/12/2023;
- VISTO il D.D.G. n. 92 dell'08/09/2021 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 € 207.786,75 (di cui € 161.953,62 per corrispettivo, € 6.478,14 per oneri previdenziali, € 37.054,99 per IVA ed € 2.300,00 per rimborso spese di trasferta) con imputazione secondo il seguente cronoprogramma:

anno	giornate (max)	costo/g (€)	corrispettivo (€)	oneri (4%) (€)	Imponibile (€)	iva (22%) (€)	Spese trasferta (€)	Totale (€)
2021	69	318,18	21.954,42	878,18	22.832,60	5.023,17	300,00	28.155,77
2022	220	318,18	69.999,60	2.799,98	72.799,58	16.015,91	1.000,00	89.815,49
2023	220	318,18	69.999,60	2.799,98	72.799,58	16.015,91	1.000,00	89.815,49
Totale triennio			161.953,62	6.478,14	168.431,76	37.054,99	2.300,00	207.786,75

- CONSIDERATO che ai sensi dell'articolo 7.1 del contratto è riconosciuto all'esperto Dr. Alessio Micale - profilo *senior* (Fascia economica B) - un corrispettivo complessivo non superiore a € 70.000,00 annui per un impegno quantificato in massimo n. 220 giornate/anno cui corrisponde una tariffa giornaliera di € 318,18 (trecentodiciotto/18) oltre IVA e la rivalsa del contributo previdenziale;
- CONSIDERATO che all'articolo 7.4 del sopracitato contratto è previsto il rimborso all'esperto delle spese sostenute per eventuali trasferte richieste dall'Amministrazione;
- CONSIDERATO che come previsto dell'articolo 7.6 del contratto il compenso è erogato con cadenza bimestrale sulla base delle giornate effettivamente realizzate, previa presentazione di una relazione, incluso il *timesheet*, descrittiva delle attività realizzate in merito all'oggetto dell'incarico per lo specifico profilo professionale, controfirmata dal dirigente della struttura di assegnazione il quale dovrà esprimere valutazione positiva circa la coerenza dei risultati conseguiti nell'attività rispetto all'oggetto dell'incarico;
- CONSIDERATO che agli interventi dell'Asse II, Azione II.I del Programma di azione e coesione è stato attribuito il Codice Unico Progetto G51E15000670001;
- VISTE le relazioni trasmesse bimestralmente dall'esperto e relative approvazioni da parte dell'Area 1 Amministrativa, come da prospetto riepilogativo:

bim.	periodo	data trasmissione relazione	prot. relazione	prot. approvazione relazione
1°	08/09/2021-31/10/2021	03/11/2021	n. 4018 del 04/11/2021	n. 4036 del 04/11/2021
2°	01/11/2021-31/12/2021	23/12/2021	n. 4892 del 23/12/2021	n. 4901 del 23/12/2021
3°	01/01/2022-28/02/2022	01/03/2022	n. 829 del 02/03/2022	n. 830 del 02/03/2022
4°	01/03/2022-30/04/2022	16/05/2022	n. 1931 del 19/05/2022	n. 1968 del 23/05/2022
5°	01/05/2022-30/06/2022	04/07/2022	n. 2607 del 05/07/2022	n. 2663 del 06/07/2022
6°	01/07/2022-29/07/2022	29/07/2022	n. 3049 del 29/07/2022	n. 3051 del 29/07/2022

CONSIDERATO che a seguito di emissione delle fatture si è provveduto alla liquidazione delle stesse con i decreti di seguito riportati:

fattura	importo	periodo	decreti di liquidazione
n. FATTPA 4_21 del 04/11/2021	14.129,74	08/09/2021-31/10/2021 (1° bim)	DDG n. 126 del 10/11/2021
n. FATTPA 6_21 del 23/12/2021	11.707,50	01/11/2021-31/12/2021 (2° bim)	DDG n. 6 del 10/02/2022
FATTPA 1_22 del 02/03/2022	14.129,74	01/01/2022-28/02/2022 (3° bim)	DDG n. 24 del 08/03/2022
FATTPA 2_22 del 23/05/2022	16.551,98	01/03/2022-30/04/2022 (4° bim)	DDG n. 75 del 13/06/2022
n. FATTPA 3_22 del 07/07/2022	13.322,33	01/05/2022-30/06/2022 (5° bim)	DDG n. 107 del 18/07/2022
n. FATTPA 4_22 del 05/09/2022	7.670,43	01/07/2022-29/07/2022 (6° bim)	DDG n. 135 del 12/09/2022

CONSIDERATO che a fronte del citato DDG n. 92/2021, sono stati emessi a favore dell'esperto mandati di pagamento pari a € **64.804,88** (comprensivi di IVA e del contributo previdenziale) e di € **12.706,84** per ritenute fiscali per un ammontare complessivo di € **77.511,72** come di seguito elencato:

PAGAMENTI - CAPITOLO 124413 – IMPEGNO N. 3 - ES. FIN. 2021

Mandati	Importo lordo	Ritenute	Totale	descrizione spesa
n. 4-5 del 10/11/2021	11.813,39	2.316,35	14.129,74	Consulenza 1° bim. 08/09/2021-31/10/2021
n. 26-27 del 03/05/2022	9.788,24	1.919,26	11.707,50	Consulenza 2° bim. 01/11/2021-31/12/2021
Totale	21.601,63	4.235,61	25.837,24	

PAGAMENTI - CAPITOLO 124413 – IMPEGNO N. 3 - ES. FIN. 2022

Mandati	Importo lordo	Ritenute	Totale	descrizione spesa
n. 1-2 del 08/03/2022	11.813,39	2.316,35	14.129,74	Consulenza 3° bim. 01/01/2022-28/02/2022
n. 32-33 del 13/06/2022	13.838,54	2.713,44	16.551,98	Consulenza 4° bim. 01/03/2022-30/04/2022
n. 48-49 del 18/07/2022	11.138,34	2.183,99	13.322,33	Consulenza 5° bim. 01/05/2022-30/06/2022
n. 64-65 del 12/09/2022	6.412,98	1.257,45	7.670,43	Consulenza 6° bim 01/07/2022-29/07/2022
Totale	43.203,25	8.471,23	51.674,48	

Totale complessivo	64.804,88	12.706,84	77.511,72
---------------------------	------------------	------------------	------------------

RILEVATO che la spesa sostenuta per l'incarico di consulenza specialistica reso dal Dr. Alessio Micale con decorrenza dall'08/09/2021 al 29/07/2022 ammonta complessivamente a € **77.511,72**, (comprensivo di IVA, del contributo previdenziale e delle ritenute fiscali);

CONSIDERATO che con PEC del 30/06/2022, acquisita al protocollo col n. 2602 del 05/07/2022, il Dr. Alessio Micale ha comunicato il recesso dal contratto approvato con D.D.G. n. 92 dell'08/09/2021;

RITENUTO di dover approvare il quadro economico finale riepilogativo di spesa per l'incarico di consulenza specialistica reso dal Dr. Alessio Micale con decorrenza dall'08/09/2021 al 29/07/2022, di cui al contratto stipulato in data 08/09/2021, come di seguito riportato:

- Periodo 08/09/2021-31/12/2021	€ 25.837,24
- Periodo 01/01/2022-29/07/2022	€ 51.674,48
- Totale complessivo	€ 77.511,72

VISTA la nota prot. n. 518 dell'11/02/2022 con la quale questo Ufficio ha trasmesso alla Ragioneria Presidenza le schede relative al riaccertamento ordinario dei residui passivi per l'esercizio finanziario 2021, eliminando la somma di € **2.318,53** sull'impegno 3/2021 assunto con il DDG n. 92/2021 - capitolo 124413, come risulta dal seguente quadro economico riepilogativo:

- impegno 3/2021	€ 28.155,77
- totale mandati di pagamento es. fin. 2021	€ 25.837,24
- Somma residua eliminata	€ 2.318,53

CONSIDERATO che, per le motivazioni sopra esposte, sull'impegno **3/2022**, assunto con il DDG 92/2021 non permane il presupposto del mantenimento della disponibilità residua pari a € **38.141,01** come risulta dal seguente quadro economico riepilogativo:

- impegno 3/2022	€ 89.815,49
- totale mandati di pagamento es. fin. 2022 (risoluzione contratto dal 30/07/22)	<u>€ 51.674,48</u>
- Somma residua	€ 38.141,01

CONSIDERATO che, per le motivazioni sopra esposte, sull'impegno **3/2023**, assunto con il DDG 92/2021 non permane il presupposto del mantenimento della disponibilità residua pari a € **89.815,49** come risulta dal seguente quadro economico riepilogativo:

- impegno 3/2023	€ 89.815,49
- pagamenti (risoluzione contratto dal 30/07/22)	<u>€ 0,00</u>
- Somma residua	€ 89.815,49

RITENUTO di dover procedere al disimpegno della somma di € **38.141,01** sull'impegno n. **3/2022** assunto con il DDG n. 92/2021 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"* - CUP n. G51E15000670001;

RITENUTO di dover procedere al disimpegno della somma di € **89.815,49** sull'impegno n. **3/2023** assunto con il DDG n. 92/2021 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"* - CUP n. G51E15000670001;

D E C R E T A

Art. 1

Per le motivazioni indicate in premessa, è approvato il quadro economico finale riepilogativo di spesa per l'incarico di consulenza specialistica reso dal Dr. Alessio Micale con decorrenza dal 08/09/2021 al 29/07/2022, di cui al contratto stipulato in data 08/09/2021 approvato con il DDG n. 92/2021, che ammonta complessivamente ad € **77.511,72** (comprensivo di IVA, del contributo previdenziale e delle ritenute fiscali), come di seguito riportato:

- Periodo 08/09/2021-31/12/2021	€ 25.837,24
- Periodo 01/01/2022-29/07/2022	<u>€ 51.674,48</u>
Totale complessivo	€ 77.511,72

Art. 2

Per le motivazioni indicate in premessa, è disimpegnata la somma di € **38.141,01** sull'impegno n. **3/2022** assunto con il DDG n. 92/2021 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"* - CUP n. G51E15000670001.

Art. 3

Per le motivazioni indicate in premessa, è disimpegnata la somma di € **89.815,49** sull'impegno n. **3/2023** assunto con il DDG n. 92/2021 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"* - CUP n. G51E15000670001.

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 ottobre 2022.

Il Dirigente Generale
Grazia Terranova
GRAZIA TERRANOVA

Il Dirigente dell'Area Amm.va
Roberto Cibella
ROBERTO CIBELLA