D.D.G. n. **27**

Codice Fiscale 80012000826
Partita IVA 02711070827

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;

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. 16 gennaio 2024 n. 1, "Legge di stabilità regionale 2024 - 2026";

VISTA la L.R. 16 gennaio 2024 n. 2, "Bilancio di previsione della Regione siciliana per il triennio 2024-2026";

VISTA la Delibera di Giunta di Governo Regionale n. 15 del 22/01/2024 "Bilancio di previsione della Regione Siciliana 2024/2026. 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";

VISTA la Circolare n. 24 prot. n. 43328 del 17/12/2024 del Dip. Bilancio e Tesoro – Ragioneria Generale della Regione riguardante la "*Liquidazione della spesa dell'esercizio finanziario 2024*" che così recita: "*L'all. 4/2 al D. Lgs. n. 118/2011 e s.m.i. al punto 6.1 in particolare prevede che possono essere considerate esigibili le spese impegnate, relative a prestazioni o forniture rese nel corso dell'esercizio, le cui fatture pervengano nei due mesi successivi alla chiusura dell'esercizio o per le quali il responsabile della spesa dichiari, sotto la propria responsabilità – valutabile ad ogni*

fine di legge, che la spesa è liquidabile in quanto la prestazione è stata resa o la fornitura è stata effettuata nell'esercizio di riferimento";

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 divulgato per estratto sulla GURS n. 6 del 26/04/2024, alla contrattualizzazione, mediante selezione da long list, di 16 incarichi di esperto con profilo di project manager (n. 1), senior (n. 10), senior esperto in scienze statistiche (n. 1), middle (n. 2) e junior (n. 2);

CONSIDERATO che la D.ssa Alessandra Marceca è stata individuata quale Esperta in possesso delle competenze e della specializzazione necessaria per l'attività prevista in relazione al profilo *project manager*;

VISTO il contratto stipulato in data 19/12/2024 tra il Dirigente Generale dell'Ufficio Speciale Autorità di Audit e la D.ssa Alessandra Marceca 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 e ENI svolti dall'Autorità di Audit, con decorrenza dal 19/12/2024 e termine il 31/12/2026;

VISTO il D.D.G. n. 199 del 20/12/2024 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 2024-2025-2026 la somma complessiva di € 225.125,47 (di cui € 172.702,92 per corrispettivo, € 6.908,12 per oneri previdenziali, € 39.514,43 per IVA ed € 6.000,00 per rimborso spese di trasferta);

CONSIDERATO che ai sensi dell'articolo 7.1 del contratto è riconosciuto alla D.ssa Alessandra Marceca - profilo project manager (Fascia economica A) - un compenso, da intendersi omnicomprensivo a esclusione degli eventuali oneri di trasferta, al netto degli oneri di legge e dell'IVA, stabilito in 386,36/giornata (trecentottantasei/36) per un impegno massimo quantificato in n. 220 giornate nell'anno;

CONSIDERATO che, ai sensi dell'articolo 7.5 del contratto, il compenso viene erogato con cadenza bimestrale sulla base delle giornate effettivamente realizzate previa presentazione di una relazione, incluso il *timesheet*, che descriva le attività realizzate in relazione all'oggetto dell'incarico per lo specifico profilo professionale comprensiva degli allegati in originale, laddove previsti, dei prodotti realizzati alla fine di ciascun bimestre, 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;

VISTA la dichiarazione resa dalla D.ssa Alessandra Marceca in data 10/10/2024 ai sensi degli artt. 46 e 47 del DPR 445/2000 dalla quale si evince che la stessa è titolare di partita IVA (xxxxxxxxxx), ed è iscritta alla gestione separata INPS;

VISTA la nota del 27/01/2025, assunta al protocollo n. 292 del 28/01/2025, con la quale la D.ssa Alessandra Marceca, con riferimento all'incarico di consulenza specialistica svolto nel periodo 19/12/2024 – 31/12/2024, ha trasmesso la relazione bimestrale relativa alle attività realizzate e ai prodotti conseguiti controfirmata e valutata positivamente dalla dirigente della struttura di assegnazione con allegato il relativo *timesheet*;

VISTA la nota prot. 297 del 28/01/2025 con la quale l'Ufficio, sulla base della documentazione ricevuta, ha accertato la prestazione resa dalla D.ssa Alessandra Marceca per il periodo 19/12/2024 – 31/12/2024 per un corrispettivo di € **2.704.52** (7 gg x 386,36 €/g), oltre IVA e oneri se dovuti;

VISTA la fattura n. FPA 1/25 del 28/01/2025 di € **3.431,49** così articolata:

- corrispettivo (7 gg x 386,36 €/g)	€ **2.704.52**
- contributo di Cassa Previdenziale 4%	€ 108,18
- imponibile	€ **2.812,70**
- IVA 22%	€ 618,79
- **totale fattura**	€ **3.431,49**
- ritenuta d'acconto (20% imponibile)	€ 562,54
- **corrispettivo dovuto** (al netto ritenuta)	€ **2.868,95**

con la quale la D.ssa Alessandra Marceca, in applicazione del regime fiscale ordinario RF01, della tipologia di ritenuta RT01 e di Cassa Previdenziale TC22 (INPS), ha richiesto il pagamento di € **2.868,95** per n. 7 giornate/persona relative all'incarico di consulenza specialistica svolto nel periodo 19/12/2024 – 31/12/2024;

VISTA la comunicazione del conto dedicato e della tracciabilità dei flussi finanziari, ai sensi dell'art. 3 comma 7 della legge n. 136/2010, trasmessa dalla D.ssa Alessandra Marceca in data 10/10/2024;

VERIFICATA la rispondenza del codice IBAN indicato nella fattura e nella dichiarazione di tracciabilità dei flussi finanziari trasmessa dalla D.ssa Alessandra Marceca;

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;

CONSIDERATO che l'obbligazione giuridica è certa, liquida ed esigibile;

CONSIDERATO che la spesa graverà sull'impegno n. 2/2024, assunto con il citato DDG n. 199/2024, 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", del Bilancio della Regione per l'esercizio finanziario 2024;

RITENUTO di dover procedere alla liquidazione della somma di € **3.431,49** (*tremilaquattrocentotrentuno/49*), per il pagamento della fattura n. FPA 1/25 del 28/01/2025 emessa dalla D.ssa Alessandra Marceca per n. 7 giornate relative all'incarico di consulenza specialistica reso nel periodo 19/12/2024 – 31/12/2024;

D E C R E T A

Art. 1

Per le finalità indicate in premessa si dispone la liquidazione della somma di € **3.431,49** (*tremilaquattrocentotrentuno/49*), per il pagamento della fattura n. FPA 1/25 del 28/01/2025 emessa dalla D.ssa Alessandra Marceca per n. 7 giornate relative all'incarico di consulenza specialistica reso nel periodo 19/12/2024 – 31/12/2024.

Art. 2

La spesa graverà sull'impegno n. 2/2024, assunto con il DDG n. 199/2024, 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", del Bilancio della Regione per l'esercizio finanziario 2024.

Art. 3

Per il pagamento della predetta somma si provvederà:

a. con emissione di mandato di pagamento a favore della D.ssa Alessandra Marceca di € **2.868,95** (*duemilaottocentosessantotto/95*) comprensivo di contributo di cassa previdenziale 4% per € 108,18 (*centotto/18*) e IVA 22% per € 618,79 (*seicentodiciotto/79*);
b. mediante versamento con modello F24EP di € 562,54 (*cinquecentosessantadue/54*) a favore dell'Erario per la ritenuta d'acconto.

Art. 4

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 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, 29 gennaio 2025.

firmato
Il Dirigente Generale
Grazia Terranova