



**REGIONE CALABRIA
GIUNTA REGIONALE**

**AUDIT
SETTORE 2 - CONTROLLI FESR**

Assunto il 05/08/2021

Numero Registro Dipartimento: 4

DECRETO DIRIGENZIALE

“Registro dei decreti dei Dirigenti della Regione Calabria”

N°. 8353 del 10/08/2021

**OGGETTO: ACCERTAMENTO ENTRATA RELATIVO ALLA ESCUSSIONE POLIZZA A
SEGUITO DELLA RISOLUZIONE DEL CONTRATTO REPERTORIO N. 1514 DEL 22
NOVEMBRE 2016.**

Settore Gestione Entrate

VISTO di regolarità contabile, in conformità all'allegato 4/2 del
D.lgs. n. 118/2011

**Sottoscritto dal Dirigente del Settore
GIORDANO UMBERTO ALESSIO**

(con firma digitale)

Dichiarazione di conformità della copia informatica

Il presente documento, ai sensi dell'art. 23-bis del CAD e successive modificazioni è copia conforme informatica del provvedimento originale in formato elettronico, firmato digitalmente, conservato in banca dati della Regione Calabria.

IL DIRIGENTE GENERALE

PREMESSO CHE:

- con bando pubblicato nella Gazzetta Ufficiale della Repubblica Italiana n. 35 del 23 marzo 2015 e nella Gazzetta Ufficiale della Comunità Europea n. S 58 del 24 marzo 2015, la Consip S.p.A. ("Consip"), per effetto della normativa vigente, e in esecuzione dell'incarico conferito dal Ministero dell'Economia e delle Finanze -Ragioneria Generale dello Stato, ha indetto la gara per l'affidamento dei servizi di supporto e assistenza tecnica per l'esercizio e lo sviluppo delle funzioni di sorveglianza e audit dei programmi cofinanziati dall'Unione europea (gara AdA);
- la gara AdA è stata suddivisa in 9 lotti e ha visto come beneficiari l'Ispettorato Generale per i Rapporti finanziari con l'Unione Europea (IGRUE) del Ministero dell'Economia e delle Finanze, l'Agenzia per la Coesione Territoriale e le Autorità di Audit (AdA) di numerose regioni tra cui la Calabria;
- per ciò che qui rileva, il lotto 7 (beneficiari AdA Calabria e Sicilia) stato aggiudicato, in data 5 maggio 2016, alla Ernest Young S.p.A. (EY);
- con decreto del dirigente generale dell'AdA n. 8356 del 14 luglio 2016 è stato, fra l'altro, nominato il RUP ai sensi dell'art. 10 del d. lgs. 163/2006 e del d.p.r. 207/2010;
- relativamente al lotto 7, in data 21 novembre 2016, il dirigente generale dell'AdA della Regione Calabria ha stipulato il contratto - repertorio n. 1514 del 22 novembre 2016 - con la EY (Contratto);
- con provvedimento n. 26815/2017 (Provvedimento), pubblicato sul Bollettino n. 43 del 13 novembre 2017, l'Autorità Garante della Concorrenza e del Mercato (AGCM) ha accertato che "le società *Deloitte Consulting S.r.l.*, *Deloitte & Touche S.p.A.*, *KPMG S.p.A.*, *KPMG Advisory S.p.A.*, *Ernest & Young S.p.A.*, *Ernest & Young Financial Business Advisory S.p.A.*, *PricewaterhouseCoopers S.p.A.*, *PricewaterhouseCoopers Advisory S.p.A.*, hanno posto in essere un'intesa restrittiva della concorrenza contraria all'art. 101 del Trattato sul funzionamento dell'Unione europea (TFUE) consistente in una pratica concordata avente la finalità di condizionare gli esiti della gara Consip, attraverso l'eliminazione del reciproco confronto concorrenziale e la spartizione dei lotti";
- con decreto n. 3 del 9 gennaio 2018, a firma del dirigente generale dell'AdA, il dott. Antonio Russo, dirigente del Settore n. 1 "AA. GG. - Controlli FSE" della medesima Audit, è stato formalmente designato responsabile del procedimento per la risoluzione;
- il TAR Lazio - Roma, con sentenza n. 11004/2018, ha confermato l'impugnato Provvedimento nella parte in cui ha accertato la sussistenza di un'intesa anticoncorrenziale a cui ha preso parte la EY;
- con lettera prot. n. 112006 del 18 marzo 2019, si è provveduto a richiedere ai procuratori della EY se fosse stato interposto appello al Consiglio di Stato, avverso la predetta sentenza del TAR Lazio - Roma n. 11004/2018, con contestazione della parte del decisum che ha confermato la sussistenza dell'illecito antitrust a carico della EY;
- con nota del 22 marzo 2019, trasmessa in data 25 marzo 2019 e acquisita al prot. n. 121760 in pari data, i procuratori della EY hanno precisato, fra l'altro, che, in data 14 febbraio 2019, EY ha proposto appello contro la citata pronuncia del TAR Lazio n. 11004/2018 contestandone le conclusioni anche nella parte in cui viene confermata l'esistenza dell'illecito rilevato dall'AGCM con l'impugnato Provvedimento;
- il Consiglio di Stato, con sentenza n. 5899/2020, ha respinto l'appello della EY e rigettato il ricorso di primo grado, riconoscendo la sussistenza dell'illecito anticoncorrenziale di cui all'impugnato Provvedimento;
- in data 21 ottobre 2020, si è tenuta una riunione in videoconferenza, con l'IGRUE, le altre Autorità di Audit interessate e l'ufficio legale della Consip in conseguenza del deposito della sentenza del Consiglio di Stato;
- con D.D. n. 12712 del 02/12/2020 l'Autorità di Audit ha risolto il contratto Repertorio n. 1514 del 22 novembre 2016 con Ernest & Young S.p.A., società aggiudicataria, per un lotto, di una gara indetta dalla Centrale di committenza Consip S.p.A. per l'appalto dei servizi di supporto ed assistenza tecnica per l'esercizio e lo sviluppo della funzione di sorveglianza e audit dei programmi finanziati dall'U.E., in cui tra l'altro si disponeva di provvedere all'escussione della cauzione prestata a garanzia dell'esecuzione rilasciata in favore dell'Amministrazione;
- con nota prot. Siar n. 402464 del 7/12/2020 il Dirigente *pro tempore* del Settore 1 dell'Autorità di Audit - Responsabile del procedimento di risoluzione, ha disposto l'escussione della polizza fideiussoria prestata dall'appaltatore a garanzia del contratto;
- con decreto n. 2759 del 17 marzo 2021, a firma del dirigente generale dell'AdA il dott. Saverino Saladino, funzionario del Settore 2 "Controlli FESR" di questa Autorità, già Responsabile dell'Esecuzione del contratto,

- quale responsabile del procedimento ai sensi degli artt. 4 e ss. della Legge n.241/1990 e smi - L.R. n.19/2001 e smi, in sostituzione del dott. Antonio Russo, per gli adempimenti connessi alla risoluzione del contratto;
- con atto notificato il 16/4/2021 la Regione Calabria ha citato a giudizio la *Compagnie Francaise Assurance* per l'escussione della polizza (n. 2127742 del 10\05\2016 e sua appendice del 16\05\2016), per la somma di euro 446.498,56;
 - da ultimo, in data 27/5/2021 la convenuta ha proposto, per il tramite del proprio difensore, un accordo bonario a tacitazione della controversia, che prevede il pagamento immediato dell'intera somma in questione;
 - con pec del 7 giugno u.s. il difensore regionale ha comunicato all'avvocato di controparte le indicazioni fornite dall'ufficio scrivente in ordine al metodo di pagamento, da effettuarsi sull'apposita piattaforma "PagoPa" istituita sul portale istituzionale della Regione Calabria;
 - con PEC del 10/06/2021 è stato chiesto l'utilizzo della voce "*Deposito/Rimborso per gare/Rdo e contratti*" della piattaforma "PagoPa" che fa capo al Dipartimento Cultura, in quanto l'Autorità di Audit non è stata accreditata alla gestione delle entrate nella suddetta piattaforma, trattandosi di Ufficio che svolge istituzionalmente funzioni di controllo e non di amministrazione attiva;
 - con PEC del 13/07/2021 il Dipartimento Cultura comunica "*l'avvenuta ricezione del dovuto in questione versato da COMPAGNIE FRANCAISE D'ASSURANCE POUR LE COMMERCE e del quale si allega il file CSV estrapolato dal sistema*" dal cui si evince il pagamento avvenuto in data 30/06/2021 mediante la piattaforma PAGOPA.

CONSIDERATO CHE:

- il decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, recante "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", così come modificato ed integrato dal decreto legislativo del 10 agosto 2014, n. 126, ha introdotto il nuovo impianto normativo sull'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle autonomie locali, finalizzato a stabilire il quadro complessivo di riferimento dei principi contabili generali per regioni, province autonome ed enti locali, fissando al primo gennaio 2015 l'entrata in vigore per gli enti citati delle norme in materia di armonizzazione contabile;
- l'art. 4 del medesimo decreto legislativo n. 118/2011 prevede che, al fine di consentire il consolidamento ed il monitoraggio dei conti pubblici, nonché il miglioramento della raccordabilità dei conti delle amministrazioni pubbliche con il Sistema europeo dei conti nazionali nell'ambito delle rappresentazioni contabili, le Regioni e gli Enti locali e i loro Enti strumentali adottano il piano dei conti integrato, raccordato al piano dei conti di cui all'art. 4, comma 3, lettera a), del decreto legislativo 31 maggio 2011, n. 91, costituito da conti che rilevano le entrate e le spese in termini di contabilità finanziaria e da conti economico-patrimoniali redatto secondo comuni criteri di contabilizzazione

Vista la Legge Regionale n. 34 del 30/12/2020 - Legge di stabilità regionale 2021;

Vista la Legge Regionale n. 35 del 30/12/2020 – Bilancio di previsione finanziario della Regione Calabria per gli anni 2021 – 2023;

Vista la D.G.R. n. 512 del 30/12/2020 – Documento tecnico di accompagnamento al Bilancio di previsione finanziario della Regione Calabria per gli anni 2021 - 2023 (Artt. 11 e 39, comma 10, D. Lgs 23 giugno 2011, N. 118);

Vista la D.G.R. n. 513 del 30/12/2020 – Bilancio finanziario gestionale della Regione Calabria per gli anni 2021 – 2023 (art. 39, comma 10, D. Lgs. 23 giugno 2011, n. 118);

Vista la D.G.R. n. 284 del 21/07/2021 – Variazione al Bilancio di Previsione al Documento Tecnico di accompagnamento e al Bilancio Gestionale 2021/2023 – Istituzione capitolo di Entrata nell'ambito del Titolo 3 finalizzato alla riscossione dei crediti sorti a seguito di escussione di polizze fidejussorie prestate dagli operatori economici nelle procedure di gara a garanzia dei contratti (Art. 103 D.Lgs 50/2016) Prot. SIAR N. 271828 del 15/06/2021);

CONSIDERATO che il principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, Allegato n. 4/2 al D.Lgs. 118/2011 al punto 3, prevede:

3.1 L'accertamento costituisce la fase dell'entrata attraverso la quale sono verificati e attestati dal soggetto cui è affidata la gestione: a) la ragione del credito; b) il titolo giuridico che supporta il credito; c) l'individuazione del soggetto debitore; d) l'ammontare del credito; e) la relativa scadenza. L'accertamento presuppone idonea documentazione e si perfeziona mediante l'atto gestionale con il quale vengono verificati ed attestati i requisiti anzidetti e con il quale si dà atto specificamente della scadenza del credito in relazione a ciascun esercizio finanziario contemplato dal bilancio di previsione."

3.2 L'iscrizione della posta contabile nel bilancio avviene in relazione al criterio della scadenza del credito rispetto a ciascun esercizio finanziario. L'accertamento delle entrate è effettuato nell'esercizio in cui sorge l'obbligazione attiva con imputazione contabile all'esercizio in cui scade il credito";

3.7.1. Le sanzioni e gli interessi correlati ai ruoli coattivi sono accertati per cassa. (...) Nel caso di avvisi di accertamento riguardanti entrate per le quali non è stato effettuato l'accertamento contabile, si procede a tale registrazione quando l'avviso diventa definitivo (sempre se il contribuente non abbia già effettuato il pagamento del tributo). In tal caso l'entrata è imputata alla voce del piano dei conti relativa al tributo considerato "riscosso a seguito di attività di verifica e controllo".

CONSIDERATO che con D.G.R. n. 284 del 21/07/2021 si è provveduto ad istituire il capitolo di entrata E9305019901 nell'ambito del Titolo 3, recante *"Entrate derivanti dalla riscossione di crediti sorti a seguito di escussione di polizze fidejussorie a garanzia dei contratti prestate dagli operatori economici nelle procedure di gara (Art. 103 D.Lgs 50/2016)"*;

CONSIDERATO che in applicazione dei principi contabili sopra riportati, per le somme di cui è avvenuto l'incasso in data nell'esercizio finanziario corrente è necessario procedere all'accertamento in entrata sul predetto capitolo E9305019901 del Bilancio regionale 2021 della somma di euro 446.498,56 a titolo di escussione della cauzione prestata a garanzia dell'esecuzione (n. 2127742 del 10/05/2016 e sua appendice del 16/05/2016), rilasciata dalla *Compagnie Francaise Assurance* in favore dell'Amministrazione, a seguito della risoluzione del Contratto Repertorio n. 1514 del 22 novembre 2016;

ACCERTATO che in data 30/06/2021 la *Compagnie Francaise Assurance pour le Commerce* ha provveduto ad effettuare il pagamento di euro 446.498,56 attraverso la piattaforma "PagoPa" istituita sul portale istituzionale della Regione (Identificativo Univoco Versamento n. 279912). L'incasso è avvenuto in data 01/07/2021 (Prov. 14559).

VISTA la proposta di accertamento n. 4261 del 04/08/2021 generata telematicamente ed allegata al presente atto;

ATTESTATA, sulla scorta dell'istruttoria effettuata, la regolarità amministrativa nonché la legittimità e correttezza del presente atto;

DECRETA

Per le motivazioni espresse in premessa che qui si intendono integralmente riportate:

- 1) di accertare per competenza, ai sensi dell'art. 53 del D. Lgs. 118/2011 allegato 4/2 principio 3.2, la somma di Euro 446.498,56, incassata in data 01/07/2021, sul capitolo E9305019901 del bilancio regionale 2021-2023 – annualità 2021, giusta proposta di accertamento n. 4261 del 04/08/2021;
- 2) di notificare il presente decreto ai competenti Settori in materia di Gestione Entrate e Bilancio ai fini dell'adozione dei conseguenti provvedimenti di competenza;
- 3) di specificare che il presente provvedimento viene pubblicato, ai sensi e per gli effetti dell'art. 29, comma 1, del D.Lgs. n. 50/2016, sul profilo del committente, nella sezione "Amministrazione Trasparente" alla specifica sezione bandi di gara e contratti;

- 4) di provvedere alla pubblicazione del provvedimento sul BURC, ai sensi della legge regionale 6 aprile 2011, n.11 e nel rispetto del Regolamento UE 2016/679.

Sottoscritta dal Responsabile del Procedimento

SALADINO SAVERINO
(con firma digitale)

Sottoscritta dal Dirigente Generale

PORCELLI ROBERTA
(con firma digitale)



Esercizio 2021

271001000 - Autorità Audit

PROPOSTA DI ACCERTAMENTO 4261/2021**Codice Gest. Siope:** E.3.05.01.99.999 - Altri indennizzi di assicurazione n.a.c.**Piano Conti Finanz.:** E.3.05.01.99.999 - Altri indennizzi di assicurazione n.a.c.**Data Inserimento:** 04/08/2021 **Descrizione:** ACCERTAMENTO SOMMA RICHIESTO CON NOTA N. 348255 DEL 4/8/2021
DELL'AUTORITA' DI AUDIT - PROVV. ENTRATA 14559**Data Assunzione:** 04/08/2021**Capitolo:** E9305019901**Descrizione** ENTRATE DERIVANTI DALLA RISCOSSIONE DI CREDITI SORTI A SEGUITO DI ESCUSSIONE DI POLIZZE FIDEIUSSORIE A
GARANZIA DEI CONTRATTI PRESTATE DAGLI OPERATORI ECONOMICI NELLE PROCEDURE DI GARA (ART. 103 D.LGS
50/2016)

	TIPOLOGIA	PIANO DEI CONTI		COFOG	TRANSAZIONI EUROPEE	SIOPE	CUP	TIPO ENTRATA	CAPITOLO PERIMETRO SANITARIO
		TITOLO							
COD. TRANS. ELEMENTARE		E.3.05.01.99.999			2	E.3.05.01.99.999		2	

Importo: 446.498,56**Contabilizzabile:** 446.498,56**Tot. Ordinativi Prov.:** 0,00**Contabilizzato:** 0,00**Tot. Ordinativi Def.:** 0,00**Da Contabilizzare:** 446.498,56**Disp. ad incassare:** 446.498,56

IL DIRIGENTE DEL SETTORE PROPONENTE

IL FUNZIONARIO DEL SERVIZIO SPESA PROPONENTE

IL DIRIGENTE DEL SERVIZIO SPESA



REGIONE CALABRIA
REGIONE CALABRIA
GIUNTA REGIONALE

DIPARTIMENTO BILANCIO, PATRIMONIO E FINANZE
SETTORE Gestione Entrate

N. 4/2021
SETTORE 2 - CONTROLLI FESR

**OGGETTO: ACCERTAMENTO ENTRATA RELATIVO ALLA ESCUSSIONE POLIZZA
A SEGUITO DELLA RISOLUZIONE DEL CONTRATTO REPERTORIO N. 1514 DEL
22 NOVEMBRE 2016**

SI ESPRIME

VISTO di regolarità contabile, in ordine all'entrata, in conformità all'allegato 4/2 del D.lgs. n. 118/2011

Catanzaro, 05/08/2021

Sottoscritta dal Dirigente del Settore
GIORDANO UMBERTO ALESSIO
(con firma digitale)