



**REGIONE CALABRIA  
GIUNTA REGIONALE**

**AUDIT  
SEGRETERIA TECNICA AUTORITA' DI AUDIT**

---

*Assunto il 10/10/2023*

*Numero Registro Dipartimento 44*

=====

DECRETO DIRIGENZIALE

**“Registro dei decreti dei Dirigenti della Regione Calabria”**

**N°. 14417 DEL 10/10/2023**

**Settore Ragioneria Generale – Gestione Spese**

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

**Sottoscritto dal Dirigente del Settore**

Dott. GIORDANO UMBERTO ALESSIO

(con firma digitale)

**Oggetto:** Spese per il rafforzamento dell'Autorità di Audit della Regione Calabria - Rappresentanza, organizzazione eventi, pubblicità e servizi per trasferta - (Programma Complementare di Azione e Coesione per la Governance dei Sistemi di gestione e controllo 2014/2020). Impegno di spesa – D.G.R. n. 221/2023.

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

### VISTI:

il "Programma Operativo Complementare di azione e coesione per la governance dei sistemi di gestione e controllo 2014-2020 (P.O.C.)", approvato con Delibera CIPE n. 114 del 23 dicembre 2015, finanziato con le risorse del Fondo di rotazione e rifinanziato con la Legge 30 dicembre 2021, n. 234 recante "Bilancio di previsione dello Stato per l'anno finanziario 2022 e bilancio pluriennale per il triennio 2022-2024";

il Decreto direttoriale del Ministero Economia e Finanze - Dipartimento Ragioneria Generale Stato Ispettorato Generale Rapporti Finanziari Unione Europea (MEF -IGRUE) n. 25 del 27 maggio 2016, di assegnazione di risorse a carico del Fondo di rotazione di cui alla legge n. 183/1987 in favore del "Programma Operativo Complementare di azione e coesione per la governance dei sistemi di gestione e controllo del periodo di programmazione 2014/2020";

la nota IGRUE prot. n. 58038 del 07/07/2016, con la quale è stato accolto il piano delle attività da realizzarsi nell'ambito delle misure di rafforzamento delle Autorità di Audit della Regione Calabria - P.O.C. e, contestualmente, è stata accolta la richiesta di prefinanziamento di euro 994.162,00, pari al 20% dell'importo complessivamente assegnato dalla citata Delibera CIPE n. 114 del 23 dicembre 2015 all'Autorità di Audit della Regione Calabria;

il Manuale delle Procedure di attuazione e spese ammissibili (versione 1.2) del Programma Operativo Complementare di azione e coesione per la governance dei sistemi di gestione e controllo 2014-2020 (P.O.C.), approvato con Decreto del Direttore Generale del Servizio Centrale per il PNRR del 14 giugno 2022 e trasmesso alle Amministrazioni beneficiarie con nota MEF -RGS prot. 169755 del 15.06.2022 -U;

la D.G.R. n. 127 del 31/03/2023, che apporta variazioni al Bilancio di previsione, al documento tecnico e al Bilancio gestionale 2023-2025 e annualità successiva della Regione Calabria per l'iscrizione di risorse afferenti al supporto e al rafforzamento dell'Autorità di Audit della Regione Calabria nell'ambito del Programma Operativo Complementare di azione e coesione per la governance dei sistemi di gestione e controllo 2014-2020 - P.O.C.;

la D.G.R. n. 221 del giorno 11/05/2023 intitolata "Variazioni al Bilancio di previsione 2023-2025 - annualità 2023 - per iscrizione delle quote accantonate e vincolate del risultato di amministrazione, ai sensi dell'art. 42, comma 8, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 di re-iscrizione, tra l'altro, delle somme accantonate del risultato di amministrazione per come richiesto dai dipartimenti regionali interessati;

la Legge 7 agosto 1990, n. 241 e ss.mm.ii.;

il DLgs. 30 marzo 2001, n. 165 e s.m.i., recante "Norme generali sull'ordinamento del lavoro alle dipendenze delle amministrazioni pubbliche";

la D.G.R. n. 2661, del 21 giugno 1999 "Adeguamento delle norme legislative e regolamentari in vigore per l'attuazione delle disposizioni recate dalla L.R. n° 7/96 e dal D.lgs. n. 29/93 e successive integrazioni e modificazioni";

la Legge Regionale 13 maggio 1996, n.7;

la Legge Regionale 4 settembre 2001, n. 19 e ss.mm.ii.;

il D.P.G.R. n. 354, del 24 giugno 1999 relativo alla "separazione dell'attività amministrativa di indirizzo e di controllo da quella gestionale", per come modificato ed integrato con il D.P.G.R. n. 206, del 15 dicembre 2000;

il Decreto Legislativo n. 118/2011 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 n.1 e 2 della Legge 5 maggio 2009 n. 42";

la Legge regionale n. 50 del 23/12/2022 - Legge di stabilità regionale 2023;

la Legge regionale n. 51 del 23/12/2022 – Bilancio di previsione finanziario della Regione Calabria per gli anni 2023 – 2025;

la D.G.R. n. 33 del 30.01.2019 - Approvazione nuovo Patto di integrità negli affidamenti in materia di contratti pubblici regionali;

la D.G.R. n. 713 del 28.12.2022 – Documento tecnico di accompagnamento al bilancio di previsione finanziario della Regione Calabria per gli anni 2023 – 2025 (artt. 11 e 39, c. 10, d.lgs. 23/06/2011, n. 118);

la D.G.R. n. 714 del 28.12.2022 – Bilancio finanziario gestionale della Regione Calabria per gli anni 2023 – 2025 (art. 39, c. 10, d.lgs. 23/06/2011, n. 118);

la D.G.R. n. 665 del 14 dicembre 2022, con la quale è stato approvato il “Regolamento di organizzazione delle Strutture della Giunta Regionale” n. 12 del 14 dicembre 2022;

la D.G.R. n. 706 del 28 dicembre 2022, con la quale è stato individuato il Dott. Fortunato Varone quale Dirigente Generale Reggente dell’Autorità di Audit;

il D.P.G.R. n. 137 del 29 dicembre 2022, con il quale è stato conferito, allo stesso, l’incarico di Dirigente Generale Reggente dell’Autorità di Audit;

la D.G.R. n. 118 del 31 marzo 2023 e successiva modifica ed integrazione di approvazione del Piano Integrato di Attività e Organizzazione 2023/2025;

il D.D.G. n. 11024 del 31.07.2023, titolato “D.D.G. n. 10611 del 25.07.2023 - Conferimento n. 03 (tre) Incarichi di Elevata Qualificazione dell’Autorità di Audit (Segreterie ex art. 5 L.R. n. 7/1996 finanziate su fondi di bilancio)”, con il quale è stato affidato incarico di EQ di III Livello “Supporto specialistico, tecnico – amministrativo – contabile – giuridico, al coordinamento delle attività dell’Autorità di Audit n. 01” al dr. Carmine Rossi;

il D.D.G. n. 12828 del 13.09.2023 titolato “Approvazione micro struttura organizzativa dell’Autorità di Audit – modifiche ed integrazioni al decreto n. 4866 del 04.05.2022 e ss.mm.ii”;

#### **PREMESSO CHE:**

l'articolo 127 del REG. (UE) 1303/2013 stabilisce che le Autorità di Audit (ADA) garantiscono lo svolgimento di attività di audit sul corretto funzionamento del sistema di gestione e controllo del programma operativo e su un campione adeguato di operazioni sulla base delle spese dichiarate, con l’obiettivo di svolgere un controllo incondizionato sulla corretta gestione delle risorse pubbliche erogate con tali politiche, secondo il principio della sana gestione finanziaria;

l’Autorità di Audit della Regione Calabria predispone periodicamente pareri e relazioni di controllo che evidenziano le principali risultanze delle attività di audit svolte comprese le carenze riscontrate nei sistemi di gestione e di controllo, le azioni correttive proposte e attuate, secondo i previsti modelli e le indicazioni della Commissione Europea e sotto il coordinamento del Ministero dell’Economia e delle Finanze – Ispettorato Generale per i rapporti finanziari con l’Unione Europea (I.G.R.U.E.);

#### **CONSIDERATO CHE:**

al fine di migliorare lo svolgimento delle attività di Audit si rende necessario procedere ad impegnare le risorse necessarie per spese di rappresentanza, organizzazione eventi, pubblicità e servizi per trasferta;

#### **PRESO ATTO CHE:**

con la citata D.G.R. n. 221 dell’11/05/2023 è stato, tra l’altro, re-iscritto l’avanzo di amministrazione tra le spese correnti ed in particolare, per l’anno 2023, capitoli E9201011001 – U9011201304, la somma di euro 17.802,00 a destinazione vincolata per il rafforzamento dell’Autorità di Audit della Regione Calabria – Rappresentanza, organizzazione eventi, pubblicità e servizi per trasferta - (Programma Complementare di Azione e Coesione per la Governance dei Sistemi di gestione e controllo 2014/2020);

**RITENUTO** dover procedere ad impegnare sul capitolo U9011201304 del bilancio regionale 2023 che presenta la necessaria disponibilità (D.G.R. n. 221 dell'11/05/2023) la somma complessiva di euro 17.802,00 giusta proposta di impegno n. 7809/2023;

**CONSIDERATO CHE** con disposizione prot. n. 440761 del 09.10.2023 il dr. Carmine Rossi, matricola 1002303, Funzionario titolare di EQ di III Livello è stato nominato, ai sensi e per gli effetti della Legge 241/1990, Responsabile del Procedimento per l'esecuzione degli adempimenti derivanti dalle procedure contabili da effettuarsi sull'avanzo di amministrazione delle risorse finanziarie attribuite all'Autorità di Audit giusta previsione della deliberazione di Giunta Regionale nr. 221/2023.

**ATTESTATO** che ricorrono i presupposti per procedere all'impegno, ai sensi delle richiamate disposizioni previste dal paragrafo 5 dell'allegato 4/2 del D.lgs. n. 118/2011 e che, ai sensi dell'articolo 4 della legge regionale n. 47/2011, è stata riscontrata la necessaria copertura finanziaria sul pertinente capitolo U9011201307 e la corretta imputazione della spesa sul bilancio dell'esercizio finanziario 2023- 2025;

**RISCONTRATA**, altresì la perfetta rispondenza alle indicazioni contenute nel principio della competenza finanziaria potenziato dalle obbligazioni giuridiche assunte con il presente atto la cui esigibilità sarà accertata negli esercizi finanziari 2023 - 2025;

**VISTA** la proposta di impegno n. 7809/2023, generata telematicamente e allegata al presente decreto;

**DATO ATTO ALTRESI' CHE** il presente decreto è stato predisposto tenendo conto delle indicazioni operative contenute nella circolare del Dipartimento Segretariato Generale n. 196397 del 02.05.2023;

**SU PROPOSTA** del Responsabile del Procedimento che, sulla scorta dell'istruttoria effettuata, ne attesta la regolarità amministrativa nonché la legittimità e la correttezza sotto il profilo istruttorio - procedimentale;

#### **DECRETA**

Per i motivi espressi in narrativa, che si intendono integralmente richiamati e confermati di:

**IMPEGNARE** la somma di euro 17.802,00, sul capitolo del bilancio regionale n. U9011201304 che ne presenta adeguata disponibilità, esercizio corrente, giusta proposta n. 7809/2023 (D.G.R. n. 221 dell'11/05/2023), per sostenere la spese di rappresentanza, organizzazione eventi, pubblicità e servizi per trasferta dell'Autorità di Audit;

**NOTIFICARE** il presente provvedimento al Settore "Gestione economica e previdenziale del personale" del Dipartimento "Organizzazione, risorse umane";

**DISPORRE** la pubblicazione, nel rispetto della normativa recata dal d.lgs. 30 giugno 2003, n. 196 (Codice sulla Tutela dei Dati Personali) e s.m.i., sul sito istituzionale della Regione Calabria ai sensi dell'art. 20 della legge regionale 6 aprile 2011, n.11 e ai sensi del D.lgs. 14 marzo 2013, n. 33 e s.m.i., nonché sul BURC ai sensi della legge regionale 6 aprile 2011, n.11;

**DARE ATTO** che avverso il presente provvedimento è ammesso ricorso al Tribunale Amministrativo Regionale da proporsi entro il termine di 60 giorni, ovvero ricorso straordinario al Presidente della Repubblica, da proporsi entro 120 giorni.

Sottoscritta dal Responsabile del Procedimento

**Carmine Rossi**  
(con firma digitale)

Sottoscritta dal Dirigente Generale

**Fortunato Varone**  
(con firma digitale)



**REGIONE CALABRIA**  
**REGIONE CALABRIA**  
**GIUNTA REGIONALE**

**DIPARTIMENTO ECONOMIA E FINANZE**  
**SETTORE Ragioneria Generale - Gestione Spesa**

**DECRETO DELLA REGIONE**

*Numero Registro Dipartimento 44 del 10/10/2023*

**AUDIT**  
**SEGRETERIA TECNICA AUTORITA' DI AUDIT**

**OGGETTO** Spese per il rafforzamento dell'Autorità di Audit della Regione Calabria - Rappresentanza, organizzazione eventi, pubblicità e servizi per trasferta - (Programma Complementare di Azione e Coesione per la Governance dei Sistemi di gestione e controllo 2014/2020). Impegno di spesa – D.G.R. n. 221/2023.

**SI ESPRIME**

VISTO di regolarità contabile, in ordine alla spesa, attestante la copertura finanziaria, in conformità all'allegato 4/2 del D.lgs. n. 118/2011

**Catanzaro** 10/10/2023

Sottoscritto dal Dirigente del Settore

**Umberto Alessio Giordano**

(con firma digitale)



Esercizio 2023

180001000 - Autorità di Audit

**PROPOSTA DI IMPEGNO 7809/2023****Codice Gest. Siope:** U.1.03.02.02.002 - Indennità di missione e di trasferta**Piano Conti Finanz.:** U.1.03.02.02.002 - Indennità di missione e di trasferta**Data Inserimento:** 10/10/2023 **Descrizione:** Spese per il rafforzamento dell'Autorità di Audit della Regione Calabria - Rappresentanza, organizzazione eventi, pubblicità e servizi per trasferta - (Programma Complementare di Azione e Coesione per la Governance dei Sistemi di gestione e controllo 2014/2020). Impegno di spesa **Debiti Fuori Bil.:** NO**Data Assunzione:** 10/10/2023  
**Capitolo:** U9011201304

D.G.R. n. 221/2023.

**Descrizione** SPESE PER IL RAFFORZAMENTO DELL'AUTORITA' DI AUDIT DELLA REGIONE CALABRIA - RAPPRESENTANZA, ORGANIZZAZIONE EVENTI, PUBBLICITA' E SERVIZI PER TRASFERTA - (PROGRAMMA COMPLEMENTARE DI AZIONE E COESIONE PER LA GOVERNANCE DEI SISTEMI DI GESTIONE E CONTROLLO 2014/2020).**Bozza Decreto** 2023-39300 Spese per il rafforzamento dell'Autorità di Audit della Regione Calabria - Rappresentanza, organizzazione eventi, pubblicità e servizi per trasferta - (Programma Complementare di Azione e Coesione per la Governance dei Sistemi di gestione e controllo 2014/2020).

COD. TRANS. ELEMENTARE	MISSIONE	PROGRAMMA	PIANO DEI CONTI		COFOG	TRANSAZIONI EUROPEE	SIOPE	CUP	TIPO SPESA	CAPITOLO PERIMETRO SANITARIO	COD. PROGRAMMA UE
			TITOLO								
	01	U.01.12	U.1.03.02.02.002		01.3	4	U.1.03.02.02.002		4		

**Importo:** 17.802,00**Contabilizzabile:** 17.802,00**Contabilizzato:** 0,00**Da Contabilizzare:** 17.802,00**Tot. Ordinativi Prov.:** 0,00**Tot. Ordinativi Def.:** 0,00**Disponibilità a pagare:** 17.802,00

IL DIRIGENTE DEL SETTORE PROPONENTE

IL FUNZIONARIO DEL SERVIZIO SPESA PROPONENTE

IL DIRIGENTE DEL SERVIZIO SPESA

**Castelletto - Esercizio 2023****Capitolo U9011201304 Competenza**

<b>Stanziamiento</b>	38.802,00
<b>Impegni Assunti</b>	21.000,00
<b>Disponibile</b>	17.802,00

<b>Tipo</b>	<b>Impegno</b>		<b>Data</b>	<b>Importo</b>
Impegno	7809	2023	10/10/2023	17.802,00

**Assunto in Ragioneria Generale  
IN DATA**

10/10/2023

**DIRIGENTE RAGIONERIA GENERALE  
DOTT. UMBERTO GIORDANO**