



**REGIONE CALABRIA
GIUNTA REGIONALE**

**AUDIT
SEGRETERIA TECNICA AUTORITA' DI AUDIT**

Assunto il 01/12/2023

Numero Registro Dipartimento 51

=====

DECRETO DIRIGENZIALE

“Registro dei decreti dei Dirigenti della Regione Calabria”

N°. 17853 DEL 01/12/2023

Oggetto: Programma Operativo Complementare di azione e coesione per la governance dei sistemi di gestione e controllo 2014-2020 (P.O.C.). Lavoro straordinario per il personale di Azienda Calabria Lavoro in servizio presso l'Autorità di Audit – Novembre 2023. Trasferimento fondi.

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 nell'ambito del 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;

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;

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";

il Regolamento Regionale 6 febbraio 2014 n. 1 e ss.mm.ii. recante "Sistema di Misurazione e valutazione della Performance della Regione Calabria";

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. 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 di approvazione del Piano Integrato di Attività e Organizzazione 2023/2025;

il D.D.G. n. 6815 del 18.05.2023, titolato “Lavoro straordinario per il personale di Azienda Calabria Lavoro in servizio presso l'Autorità di Audit. Accertamento e Impegno di spesa”;

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 settembre 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” con il quale è stata approvata la microstruttura dell'Autorità di Audit attraverso l'istituzione ex novo di nr. 04 Unità Operative, corredata da indicazione di funzioni e procedimenti, di risorse umane e finanziarie, con il quale, da ultimo, è stato redistribuito il carico lavorativo al personale dipendente ivi assegnato compreso altresì del personale in utilizzo da Azienda Calabria Lavoro c/o la Scrivente Autorità, già assegnato al medesimo Settore;

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.);

al fine di migliorare lo svolgimento delle attività di Audit si è reso necessario coinvolgere ulteriormente il personale di Azienda Calabria Lavoro in servizio presso l'Autorità di Audit;

per effetto di quanto sopra, con decreto n. 6815 del 18.05.2023 si è proceduto a:

- accertare, per competenza l'importo di euro 20.000,00 sul capitolo E9201011001 di entrata del bilancio regionale, ai sensi dell'articolo 53 del D.Lgs. 118/2011 e s.m.i - esercizio finanziario 2023,

- giusta proposta n. 2755/2023, con debitore Ministero Economia e Finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato - Ispettorato Generale per i Rapporti finanziari con l'Unione Europea;
- impegnare la somma di euro 20.000,00 sul capitolo di uscita del bilancio regionale U9011201310, esercizio corrente, giusta proposta n. 6273/2023, per sostenere la spesa del lavoro straordinario autorizzato al personale di Azienda Calabria Lavoro, in servizio presso l'Autorità di Audit, da effettuarsi fino al 31/12/2023;
 - rinviare a successivi provvedimenti:
l'autorizzazione al lavoro straordinario per personale di Azienda Calabria Lavoro in servizio presso l'Autorità di Audit;
il trasferimento ad Azienda Calabria Lavoro delle risorse finanziarie necessarie alla liquidazione del lavoro straordinario prestato, previa verifica da effettuarsi sul portale del dipendente "Jobtime";

CONSIDERATO CHE:

con nota prot. nr. 226598 del 18.05.2023 il personale appartenente al contingente di Azienda Calabria Lavoro assegnato all'Autorità di Audit è stato autorizzato a svolgere attività lavorativa extra a titolo di straordinario in pagamento, dalla suddetta data e sino al 31.12.2023;

con nota prot. n. 403978 del 18.09.2023 è stata disposta la nomina del dott. Carmine Rossi, titolare di Elevata Qualificazione presso la Segreteria Ausiliaria della Direzione Generale dell'Autorità di Audit, quale Responsabile del Procedimento per gli adempimenti relativi alla gestione delle attività svolte da parte del personale di Azienda Calabria Lavoro in servizio presso l'Autorità di Audit;

DATO ATTO CHE:

l'utilizzo dei dipendenti di ACL presso gli uffici della Giunta Regionale è disciplinato dalla Convenzione "Supporto strutture amministrative della Giunta Regionale mediante l'utilizzo dei dipendenti di Azienda Calabria Lavoro" rep. n. 10725 del 16.12.2021;

l'art. 5, secondo cpv, della suddetta convenzione, rubricato Copertura finanziaria, recita: "Restano a carico della Regione Calabria tutte le eventuali spese ed i costi imputati, dalla legislazione vigente, al soggetto utilizzatore e strettamente connessi all'esercizio dell'attività istituzionale cui i lavoratori vengono adibiti dalla medesima Regione Calabria";

trattandosi di lavoratori in utilizzo presso gli uffici della Giunta Regionale, il rapporto di lavoro tra il dipendente di ACL e l'ente utilizzatore Regione Calabria è regolato dalla suddetta Convenzione, pertanto, la disciplina inerente al riferimento al CCNL applicabile rimane in capo ad Azienda Calabria Lavoro, datore di lavoro del personale in utilizzo;

le risorse utilizzate per il pagamento dello straordinario rientrano nell'ambito del Programma Complementare di Azione e Coesione per la Governance dei sistemi di gestione e controllo 2014/2020, finanziato dal Ministero Economie e Finanze e destinate al rafforzamento dell'Autorità di Audit della Regione Calabria e non devono transitare da alcun "fondo", ma vengono direttamente rendicontate alla Ragioneria Generale dello Stato-IGRUE;

è stato verificato, da parte del Responsabile del Procedimento, il monte ore straordinario a pagamento in capo ad ogni dipendente autorizzato di Azienda Calabria Lavoro sul sistema informatico dedicato "Jobtime", e successivamente predisposto il dettaglio delle competenze per lavoro straordinario, allegato 1 al presente atto;

alla liquidazione delle competenze per lavoro straordinario, effettivamente reso per il periodo novembre 2023, occorre aggiungere gli oneri riflessi e l'IRAP a carico di Azienda Calabria Lavoro, da corrispondere, per i successivi adempimenti, per gli importi di cui all'allegato 1;

CONSIDERATO CHE il pagamento delle spettanze in favore del personale di Azienda Calabria Lavoro viene effettuato dall'Ente di appartenenza, previo trasferimento delle risorse da parte della Regione Calabria;

RITENUTO in relazione a quanto sopra esposto, di dover procedere alla liquidazione in favore del personale di Azienda Calabria Lavoro in servizio presso l'Autorità di Audit delle competenze per lavoro straordinario effettivamente reso per il periodo novembre 2023 nella misura di euro 1.599,32, comprensivi di oneri riflessi ed IRAP, come da allegato 1 al presente provvedimento;

DATO ATTO CHE:

il Documento Unico di Regolarità Contributiva, ai sensi della Legge n. 266 del 22.11.02 di conversione del decreto-legge 25 settembre 2002 n. 210 e s.m.i., riguardante l'Ente destinatario del trasferimento delle risorse, necessario per il pagamento delle retribuzioni, non si applica;

la circolare MEF n. 22/2008 prot. 54923 e la circolare MEF n. 13 del 21/03/2018 prot. 41794/2018 escludono dal controllo prescritto dell'art. 48 bis del D.P.R. n. 602/1973 i pagamenti disposti a favore delle Amministrazioni Pubbliche ricomprese nell'Elenco predisposto annualmente dall'ISTAT ai sensi dell'articolo 1, comma 5, della Legge 30 dicembre 2004, n. 311;

l'elenco esaustivo pubblicato sul sito ufficiale ISTAT Elenco Analitico 2022 annovera Azienda Calabria Lavoro tra le unità istituzionali che fanno parte del settore delle Amministrazioni Pubbliche;

l'Amministrazione regionale ha adempiuto a quanto previsto dall'art. 22 dal D.Lgs. 14 marzo 2013 e s.m.i. o vi adempirà prima dell'emissione del mandato di pagamento;

ATTESTATO:

che, ai sensi dell'art.4 della legge regionale n.47/2011, per la liquidazione di cui trattasi si è riscontrata la corretta imputazione della spesa e la necessaria copertura finanziaria;

che per la presente liquidazione si sono realizzate le condizioni previste del D. Lgs. 118/2011;

VISTI:

l'impegno n. 6273/2023 assunto con Decreto n. 6815 del 18.05.2023 sul Capitolo U9011201310 che presenta la necessaria disponibilità;

la scheda di liquidazione n. 16332 del 01.12.2023 generata telematicamente e allegata al presente atto;

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:

LIQUIDARE in favore del personale dell'Azienda Calabria Lavoro in servizio presso l'Autorità di Audit le competenze per lavoro straordinario effettivamente reso per il periodo novembre 2023 nella misura di euro 1.599,32, comprensivi di oneri riflessi ed IRAP, come da allegato 1 al presente provvedimento;

IMPUTARE la spesa pari ad euro 1.599,32 sul Capitolo U9011201310 che presenta la necessaria disponibilità a fronte dell'impegno n. 6273/2023, assunto con decreto n. 6815 del 18.05.2023;

APPROVARE la scheda di liquidazione n. 16332 del 01.12.2023 generata telematicamente e allegata al presente atto;

AUTORIZZARE la Ragioneria generale del Dipartimento Economia e Finanze all'emissione del mandato di pagamento in favore di Azienda Calabria Lavoro (C.F./Partita IVA: 02137350803), pari ad euro 1.599,32, affinché liquidi in favore del personale in servizio presso l'Autorità di Audit le spettanze a ciascuno assegnate;

NOTIFICARE il presente provvedimento ad Azienda Calabria Lavoro;

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)

LAVORO STRAORDINARIO DIPENDENTI ACL - AUTORITÀ DI AUDIT - novembre 2023						
COMPETENZE PERSONALE	INPDAP	ENPDEP	VERSAMENTI CONTO ENTE	TOTALE	IRAP	TOTALE COMPLESSIVO
	23,80%	0,093%			8,50%	
1.208,01	287,51	1,12	288,63	1.496,64	102,68	1.599,32

Matricola 10045823	INPDAP	ENPDEP	VERSAMENTI CONTO ENTE	TOTALE	IRAP	TOTALE
	23,80%	0,093%			8,50%	
456,64	108,68	0,42	109,10	565,74	38,81	604,56

Matricola 10047630	INPDAP	ENPDEP	VERSAMENTI CONTO ENTE	TOTALE	IRAP	TOTALE
	23,80%	0,093%			8,50%	
309,00	73,54	0,29	73,83	382,83	26,27	409,09

Matricola 97003	INPDAP	ENPDEP	VERSAMENTI CONTO ENTE	TOTALE	IRAP	TOTALE
	23,80%	0,093%			8,50%	
71,35	16,98	0,07	17,05	88,40	6,06	94,46

Matricola 10043532	INPDAP	ENPDEP	VERSAMENTI CONTO ENTE	TOTALE	IRAP	TOTALE
	23,80%	0,093%			8,50%	
371,02	88,30	0,35	88,65	459,67	31,54	491,20