



**REGIONE CALABRIA
GIUNTA REGIONALE**

**AUDIT
SEGRETERIA TECNICA AUTORITA' DI AUDIT**

Assunto il 27/03/2024

Numero Registro Dipartimento 16

=====

DECRETO DIRIGENZIALE

“Registro dei decreti dei Dirigenti della Regione Calabria”

N°. 4478 DEL 03/04/2024

Settore Gestione Entrate	Settore Ragioneria Generale – Gestione Spese
VISTO di regolarità contabile, in conformità all'allegato 4/2 del D.lgs. n. 118/2011	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.STEFANIZZI MICHELE (con firma digitale)	Sottoscritto dal Dirigente del Settore Dott. GIORDANO UMBERTO ALESSIO (con firma digitale)

Oggetto: Programma Operativo Complementare di azione e coesione per la governance dei sistemi di gestione e controllo 2014-2020 (P.O.C.). Servizi per trasferta per il personale in servizio presso l'Autorità di Audit. Accertamento e Impegno di spesa.

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 Legge Regionale 13 maggio 1996, n.7;

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

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";

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. 56 del 27/12/2023 - Legge di stabilità regionale 2024;

la Legge regionale n. 57 del 27/12/2023 – Bilancio di previsione finanziario della Regione Calabria per gli anni 2024 – 2026;

la D.G.R. n. 779 del 28 dicembre 2023 – Documento tecnico di accompagnamento al bilancio di previsione finanziario della Regione Calabria per gli anni 2024-2026 (artt. 11 e 39, comma 10, d.lgs. 23 giugno 2011, n. 118);

la D.G.R. n. 780 del 28 dicembre 2023 – Bilancio finanziario gestionale della Regione Calabria per gli anni 2024-2026 (art. 39, comma 10, d.lgs. 23 giugno 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 e s.m.i.;

la D.G.R. n.760 del 28 dicembre 2023, con la quale è stato individuato il Dott. Fortunato Varone quale Dirigente Generale Reggente dell’Autorità di Audit;

il D.P.G.R. n. 105 del 28 dicembre 2023, con il quale è stato conferito al Dott. Fortunato Varone l’incarico di Direttore Generale reggente dell’Autorità di Audit;

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”;

la D.G.R. n. 29 del 06.02.2024 di approvazione del Piano Integrato di Attività e Organizzazione 2024/2026;

PREMESSO CHE le Autorità di Audit degli Stati Membri:

a norma dell'articolo 127 del Regolamento (UE) 1303/2013 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;

sono tenute a predisporre 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.);

il Regolamento delegato (UE) 480/2014 della Commissione Europea di integrazione del suddetto Regolamento (UE) 1303/2013, all’art. 27, punto 3, stabilisce che “Gli audit delle operazioni comprendono, se del caso, la verifica sul posto della realizzazione materiale dell’operazione”;

TENUTO CONTO CHE:

con riferimento alle attività di controllo di II Livello dell’Autorità di Audit della Regione Calabria, è necessario prevedere la copertura finanziaria per i servizi di trasferta che lo stesso personale Auditor sostiene nello svolgimento della propria attività istituzionale, in particolare con riguardo alle attività di audit sulle operazioni, laddove, il controllo in esame, viene eseguito anche attraverso la visita in loco;

TENUTO CONTO ALTRESI’ CHE:

oltre alle spese da sostenere per quanto riportato nel precedente capoverso, è necessario prevedere la copertura finanziaria delle spese di missione (vitto, alloggio e trasporto) per il personale dipendente individuato a prendere parte, in presenza, alla IV edizione del corso di formazione su “Performance audit

degli investimenti co-finanziati dal budget UE: L'approccio della Corte di Conti Europea", promosso dall' European Institute of Public Administration (EIPA) in collaborazione con la Corte dei Conti Europea e la Scuola Nazionale dell'Amministrazione (SNA), nelle giornate del 17, 18 e 19 aprile 2024, presso la Scuola Nazionale di Amministrazione (SNA) di Roma in via Maresciallo Caviglia 24; la realizzazione del servizio di formazione erogato da EIPA, ai sensi e per gli effetti del d.lgs 36/2023, è in corso di definizione;

analogamente, è necessario prevedere la copertura finanziaria per le spese derivanti dalle missioni del personale dipendente individuato per l'Autorità di Audit della Regione Calabria che, nelle giornate di 29 e 30 maggio 2024, prenderà parte ai lavori dell'incontro annuale tra Autorità di Audit regionali, Commissione Europea e IGRUE che, per l'annualità in corso, si terrà in Valle d'Aosta;

DATO ATTO CHE:

le risorse utilizzate dall'Autorità di Audit della Regione Calabria per sostenere le suddette spese sono a valere sul "Programma Operativo Complementare di azione e coesione per la governance dei sistemi di gestione e controllo 2014-2020 (P.O.C.)" finanziato dal Ministero Economie e Finanze, dedicato anche per tali finalità, alle sole Autorità di Audit dello Stato Membro Italia;

con disposizione prot. n. 213112 del 20.03.2024 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 sulle risorse finanziarie attribuite all'Autorità di Audit giusta previsione delle deliberazioni di Giunta Regionale n. 127/2023 e 221/2023;

PRESO ATTO CHE:

con la citata D.G.R. n. 127 del 31.03.2023 sono state iscritte tra le spese correnti le seguenti risorse a destinazione vincolata:

Capitolo di bilancio	Descrizione	Annualità	Annualità	Annualità	Annualità
		2023	2024	2025	2026
(E9201011001) U9011201304	Spese per il rafforzamento AdA (Rappresentanza, organizzazione eventi, pubblicità e servizi per trasferta)	Euro 21.000,00	Euro 23.803,00	Euro 84.000,00	Euro 24.000,00

RITENUTO in relazione a quanto sopra esposto:

di dover accertare per competenza sul capitolo E9201011001 la complessiva somma di euro 23.803,00, giusta proposta di accertamento n. 1772/2024;

di dover procedere ad impegnare sul capitolo U9011201304 del bilancio regionale 2024 che presenta la necessaria disponibilità, la somma complessiva di euro 23.803,00, giusta proposta di impegno n. 3671/2024;

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 U9011201310 e la corretta imputazione della spesa sul bilancio dell'esercizio finanziario 2024- 2026;

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 è accertata nell'esercizio finanziario 2024;

VISTE la proposta di accertamento n. 1772/2024 e la proposta di impegno n. 3671/2024, generate telematicamente e allegate al presente provvedimento;

DATO ATTO ALTRESI' CHE il presente decreto è stato predisposto tenendo conto delle indicazioni operative contenute nelle circolari del Dipartimento Segretariato Generale n. 196397 del 02.05.2023 e n. 567361 del 19.12.2023;

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:

ACCERTARE, per competenza l'importo di euro 23.803,00 sul capitolo E9201011001 di entrata del bilancio regionale, ai sensi dell'articolo 53 del D.Lgs. 118/2011 e s.m.i - esercizio finanziario 2024, giusta proposta n. 1772/2024, 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 23.803,00 sul capitolo di uscita del bilancio regionale U9011201304, esercizio corrente, giusta proposta n. 3671/2024, per sostenere le spese relative ai servizi per trasferta del personale in servizio presso l'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 Gestione Entrate

DECRETO DELLA REGIONE

AUDIT

SEGRETERIA TECNICA AUTORITA' DI AUDIT

Numero Registro Dipartimento 16 del 27/03/2024

OGGETTO Programma Operativo Complementare di azione e coesione per la governance dei sistemi di gestione e controllo 2014-2020 (P.O.C.). Servizi per trasferta per il personale in servizio presso l'Autorità di Audit. Accertamento e Impegno di spesa.

SI ESPRIME

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

Catanzaro 28/03/2024

Sottoscritto dal Dirigente del Settore

Michele Stefanizzi

(con firma digitale)



REGIONE CALABRIA
REGIONE CALABRIA
GIUNTA REGIONALE

DIPARTIMENTO ECONOMIA E FINANZE
SETTORE Ragioneria Generale - Gestione Spesa

DECRETO DELLA REGIONE

Numero Registro Dipartimento 16 del 27/03/2024

AUDIT
SEGRETERIA TECNICA AUTORITA' DI AUDIT

OGGETTO Programma Operativo Complementare di azione e coesione per la governance dei sistemi di gestione e controllo 2014-2020 (P.O.C.). Servizi per trasferta per il personale in servizio presso l'Autorità di Audit. Accertamento e Impegno di spesa.

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 02/04/2024

Sottoscritto dal Dirigente del Settore

Umberto Alessio Giordano

(con firma digitale)



Esercizio 2024

180001000 - Autorità di Audit

PROPOSTA DI ACCERTAMENTO 1772/2024

Codice Gest. Siope: E.2.01.01.01.001 - Trasferimenti correnti da Ministeri

Piano Conti Finanz.: E.2.01.01.01.001 - Trasferimenti correnti da Ministeri

Data Inserimento: 27/03/2024 **Descrizione:** Programma Operativo Complementare di azione e coesione per la governance dei sistemi di gestione e controllo 2014-2020 (P.O.C.). Servizi per trasferta per il personale in servizio presso l'Autorità di Audit. Accertamento.

Data Assunzione: 27/03/2024

Capitolo: E9201011001

Descrizione ASSEGNAZIONE DI FONDI DALLO STATO PER IL SUPPORTO ED IL RAFFORZAMENTO DELL'AUTORITA' DI AUDIT DELLA REGIONE CALABRIA - TRASFERIMENTI CORRENTI (PROGRAMMA COMPLEMENTARE DI AZIONE E COESIONE PER LA GOVERNANCE DEI SISTEMI DI GESTIONE E CONTROLLO 2014/2020).

Bozza Decreto 2024-50593 Programma Operativo Complementare di azione e coesione per la governance dei sistemi di gestione e controllo 2014-2020 (P.O.C.). Servizi per trasferta per il personale in servizio presso l'Autorità di Audit. Accertamento e Impegno di spesa.

COD. TRANS. ELEMENTARE	TIPOLOGIA	PIANO DEI CONTI		COFOG	TRANSAZIONI EUROPEE	SIOPE	CUP	TIPO ENTRATA	CAPITOLO PERIMETRO SANITARIO
		TITOLO							
		E.2.01.01.01.001			1	E.2.01.01.01.001		2	

Importo: 23.803,00

Contabilizzabile: 23.803,00

Contabilizzato: 0,00

Da Contabilizzare: 23.803,00

Tot. Ordinativi Prov.: 0,00

Tot. Ordinativi Def.: 0,00

Disp. ad incassare: 23.803,00

IL DIRIGENTE DEL SETTORE PROPONENTE

IL FUNZIONARIO DEL SERVIZIO SPESA PROPONENTE

IL DIRIGENTE DEL SERVIZIO SPESA



Esercizio 2024

159001000 - Autorità di Audit

PROPOSTA DI IMPEGNO 3671/2024

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: 27/03/2024 **Descrizione:** Programma Operativo Complementare di azione e coesione per la governance dei sistemi di

Data Assunzione: 27/03/2024

Capitolo: U9011201304

gestione e controllo 2014-2020 (P.O.C.). Servizi per trasferta per il personale in servizio presso l'Autorità di Audit. Impegno di spesa.

Debiti Fuori Bil.: NO

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

2024-50593

Programma Operativo Complementare di azione e coesione per la governance dei sistemi di gestione e controllo 2014-2020 (P.O.C.). Servizi per trasferta per il personale in servizio presso l'Autorità di Audit. Accertamento e Impegno di spesa.

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: 23.803,00

Contabilizzabile: 23.803,00

Contabilizzato: 0,00

Da Contabilizzare: 23.803,00

Tot. Ordinativi Prov.: 0,00

Tot. Ordinativi Def.: 0,00

Disponibilità a pagare: 23.803,00

IL DIRIGENTE DEL SETTORE PROPONENTE

IL FUNZIONARIO DEL SERVIZIO SPESA PROPONENTE

IL DIRIGENTE DEL SERVIZIO SPESA

Castelletto - Esercizio 2024**Capitolo U9011201304 Competenza**

Stanziamiento	31.404,74
Impegni Assunti	0,00
Disponibile	31.404,74

Tipo	Impegno		Data	Importo
Impegno	3671	2024	27/03/2024	23.803,00

**Assunto in Ragioneria Generale
IN DATA**

**DIRIGENTE RAGIONERIA GENERALE
DOTT. UMBERTO GIORDANO**

02/04/2024