



**REGIONE CALABRIA
GIUNTA REGIONALE**

**AUDIT
SEGRETERIA TECNICA AUTORITA' DI AUDIT**

Assunto il 11/06/2024

Numero Registro Dipartimento 30

=====

DECRETO DIRIGENZIALE

“Registro dei decreti dei Dirigenti della Regione Calabria”

N°. 8143 DEL 11/06/2024

Oggetto: Programma Operativo Complementare di azione e coesione per la governance dei sistemi di gestione e controllo 2014-2020 (P.O.C.). Lavoro straordinario e relativo riconoscimento del diritto al buono pasto per il personale di Azienda Calabria Lavoro in servizio presso l'Autorità di Audit – Maggio 2024. 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 Legge 7 agosto 1990, n. 241 e ss.mm.ii.;

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

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 n.1 e 2 della Legge 5 maggio 2009 n. 42";

il Contratto Collettivo Nazionale di Lavoro relativo al personale del comparto Funzioni locali triennio 2019-2021, sottoscritto in data 16 novembre 2022;

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";

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. 127 del 31 marzo 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 dell'11 maggio 2023 titulata "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 D.G.R. n. 29 del 6 febbraio 2024 di approvazione del Piano Integrato di Attività e Organizzazione 2024/2026;

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;

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. 198 del 30 aprile 2024, con la quale è stato individuato l'Avv. Eugenia Montilla quale Dirigente Generale ad interim dell'Autorità di Audit;

il D.P.G.R. n. 28 del 30 aprile 2024, con il quale è stato conferito all'Avv. Eugenia Montilla l'incarico di Direttore Generale ad interim 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" 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;

il D.D.G. n. 2505 del 27.02.2024, titolato "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. Accertamento e Impegno di spesa";

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. 2505 del 27.02.2024 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 2024, giusta proposta n. 867/2024, 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 20.000,00 sul capitolo di uscita del bilancio regionale U9011201310, esercizio corrente, giusta proposta n. 1197/2024, per sostenere la spesa del lavoro straordinario autorizzato e quella relativa ai buoni pasto maturati, al personale di Azienda Calabria Lavoro, in servizio presso l'Autorità di Audit, da effettuarsi per specifiche necessità riferite alle attività dettagliate nell'allegato all'atto che ne forma parte integrante e sostanziale (Allegato 1), fino al 31.12.2024;
- 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 e di eventuali buoni pasto maturati, previa verifica, da parte del Responsabile del Procedimento, da effettuarsi sul portale del dipendente "Jobtime";

CONSIDERATO CHE:

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;

con nota prot. n. 156407 del 29.02.2024 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, entro i limiti della normativa vigente, a far data dal 01.03.2024 e fino al 31.05.2024, per un totale individuale di n. 20 ore mensili;

con la suddetta nota sono state dettagliate le attività che il personale di Azienda Calabria Lavoro in servizio presso l'Autorità di Audit deve svolgere, in riferimento a quelle riportate nell'Allegato 1 del decreto n. 2505 del 27.02.2024;

DATO ATTO CHE:

l'utilizzo dei dipendenti di ACL presso gli uffici della Giunta Regionale è disciplinato dalle Convenzioni "Supporto strutture amministrative della Giunta Regionale mediante l'utilizzo dei dipendenti di Azienda Calabria Lavoro" rep. n. 9926 del 06.10.2021 e rep. n. 10725 del 16.12.2021 e ss.mm.ii.;

l'art. 5, secondo cpv, delle suddette convenzioni, 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 dalle suddette Convenzioni, pertanto, la disciplina inerente al riferimento al CCNL applicabile rimane in capo ad Azienda Calabria Lavoro, datore di lavoro del personale in utilizzo;

con proprio decreto n. 34 del 21 aprile 2023 il Commissario Straordinario di Azienda Calabria Lavoro ha adottato il regolamento per l'applicazione del nuovo CCNL Comparto funzioni locali 2019-2021;

l'applicazione del CCNL sopra citato e precisamente l'art. 32, prevede la possibilità per il personale di effettuare prestazioni di lavoro straordinario;

l'applicazione del CCNL sopra citato e precisamente l'art. 35, prevede la possibilità di riconoscere ai lavoratori il diritto al buono pasto;

le risorse utilizzate per il pagamento dello straordinario e dei buoni pasto, laddove maturati, 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;

sono stati verificati, da parte del Responsabile del Procedimento, il monte ore straordinario a pagamento e i relativi buoni pasto maturati 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 e dei buoni pasto maturati, allegato 1 al presente atto;

alla liquidazione delle competenze per lavoro straordinario, effettivamente reso per il periodo maggio 2024, 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/riconoscimento 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 maggio 2024 nella misura di euro 1.123,88, comprensivi di oneri riflessi ed IRAP, come da allegato 1 al presente provvedimento;

dover riconoscere al personale di Azienda Calabria Lavoro in servizio presso l'Autorità di Audit il diritto al buono pasto maturato nei giorni in cui è stato effettuato il lavoro straordinario, come da allegato 1 al presente provvedimento, nella misura di euro 112,00;

DATO ATTO ALTRESI' 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 2023 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 del D.Lgs. 14 marzo 2013 e s.m.i.:
<https://trasparenza.regione.calabria.it//REGIONECALABRIA/EntiPubbliciVigilati/Detail/141/54/78>

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. 1197/2024 assunto con Decreto n. 2505 del 27.02.2024 sul Capitolo U9011201310 che presenta la necessaria disponibilità;

la scheda di liquidazione n. 6376 del 07.06.2024 generata telematicamente e allegata al presente atto;

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:

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 maggio 2024 nella misura di euro 1.123,88, comprensivi di oneri riflessi ed IRAP, come da allegato 1 al presente provvedimento;

LIQUIDARE in favore di Azienda Calabria Lavoro la somma di euro 112,00, al fine di riconoscere gli ulteriori buoni pasto maturati nei giorni in cui è stato effettuato il lavoro straordinario al proprio personale in servizio presso l'Autorità di Audit, come da allegato 1 al presente provvedimento;

IMPUTARE la spesa pari ad euro 1.235,88 sul Capitolo U9011201310 che presenta la necessaria disponibilità a fronte dell'impegno 1197/2024, assunto con decreto n. 2505 del 27.02.2024;

APPROVARE la scheda di liquidazione n. 6376 del 07.06.2024 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 1.235,88, affinché liquidi/riconosca 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
Eugenia Montilla
(con firma digitale)

LAVORO STRAORDINARIO DIPENDENTI ACL - AUTORITÀ DI AUDIT - maggio 2024						
COMPETENZE PERSONALE	INPDAP	ENPDEP	VERSAMENTI CONTO ENTE	TOTALE	IRAP	TOTALE COMPLESSIVO
	23,80%	0,093%			8,50%	
848,90 €	202,04 €	0,79 €	202,83 €	1.051,73 €	72,16 €	1.123,88 €

Matricola 10045823	INPDAP	ENPDEP	VERSAMENTI CONTO ENTE	TOTALE	IRAP	TOTALE
	23,80%	0,093%			8,50%	
285,40 €	67,93 €	0,27 €	68,19 €	353,59 €	24,26 €	377,85 €

Matricola 10047630	INPDAP	ENPDEP	VERSAMENTI CONTO ENTE	TOTALE	IRAP	TOTALE
	23,80%	0,093%			8,50%	
278,10 €	66,19 €	0,26 €	66,45 €	344,55 €	23,64 €	368,18 €

Matricola 10043532	INPDAP	ENPDEP	VERSAMENTI CONTO ENTE	TOTALE	IRAP	TOTALE
	23,80%	0,093%			8,50%	
285,40 €	67,93 €	0,27 €	68,19 €	353,59 €	24,26 €	377,85 €

BUONI PASTO MATURATI - LAVORO STRAORDINARIO DIPENDENTI ACL - AUTORITÀ DI AUDIT - maggio 2024			
--	--	--	--

	NUMERO	VALORE UNITARIO	TOTALI
Matricola 10045823	8	7,00 €	56,00 €
Matricola 10047630	3	7,00 €	21,00 €
Matricola 10043532	5	7,00 €	35,00 €
			112,00 €