



**REGIONE CALABRIA
GIUNTA REGIONALE**

**AUDIT
SETTORE 1 - AAGG, GIURIDICI ED ECONOMICI DELL'ADA, ASSISTENZA TECNICA,
POC, FSUE, ATTIVITA' DI CONTROLLO DELEGATE, GESTIONE CONTABILE**

Assunto il 17/12/2024

Numero Registro Dipartimento 55

=====

DECRETO DIRIGENZIALE

“Registro dei decreti dei Dirigenti della Regione Calabria”

N°. 19006 DEL 20/12/2024

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.). Lavoro straordinario e relativo riconoscimento del diritto al buono pasto per il personale di ARPAL Calabria, già Azienda Calabria Lavoro, in servizio presso l'Autorità di Audit. Accertamento e impegno di spesa annualità 2025.

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 DEL SETTORE

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 di approvazione del Regolamento Regionale n. 12/2022 intitolato "Regolamento di organizzazione delle strutture della Giunta Regionale" per come successivamente modificato con D.G.R. n. 572 del 24 ottobre 2024;

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 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 D.G.R. n. 29 del 6 febbraio 2024 di approvazione del Piano Integrato di Attività e Organizzazione 2024/2026 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;

la Legge regionale n. 25 del 28.06.2023 - Norme per il mercato del lavoro, le politiche attive e l'apprendimento permanente;

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. 200 del 30 aprile 2024 - Attuazione della L.R. n. 25 del 28.06.2023. Trasformazione di Azienda Calabria Lavoro in Agenzia Regionale per le Politiche Attive del Lavoro - ARPAL Calabria. Approvazione statuto ARPAL Calabria;

la D.G.R. n. 279 del 13 giugno 2024 - Approvazione schema di convenzione per l'utilizzo dei dipendenti di ARPAL Calabria presso le Strutture Amministrative della Giunta regionale;

la D.G.R. n. 402 del 30 luglio 2024, con la quale è stato individuato l'Ing. Pasquale Gidaro quale Dirigente Generale reggente dell'Autorità di Audit;

il D.P.G.R. n. 43 del 01 agosto 2024, con il quale è stato conferito all'Ing. Pasquale Gidaro l'incarico di Dirigente 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" 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;

la D.G.R. n. 572 del 24 ottobre 2024 con la quale la Giunta Regionale, tra le altre, ha demandato ai Direttori Generali competenti, il conferimento, ai sensi dell'art. 11 del Regolamento Regionale n. 10/2021, di un incarico temporaneo di reggenza di un Settore nelle more che, i Dirigenti riportati nel prospetto di cui alla lettera B allegato alla medesima deliberazione, siano individuati, all'esito delle procedure previste dalla normativa vigente, per un incarico dirigenziale in titolarità;

il D.D.G. n. 15414 del 04.11.2024, con il quale è stato conferito l'incarico temporaneo di reggenza del Settore 01 - AA.GG Giuridici ed economici dell'A.A. - Assistenza Tecnica, POC, FSUE, Attività di Controllo, Gestione

Contabile dell'Autorità di Audit alla d.ssa Roberta Paviglianiti, dirigente di ruolo dell'Amministrazione Regionale;

il D.D.G. n. 15587 del 07.11.2024, titolato "D.D.G. n. 15414/2024. Integrazione";

il D.D.G. n. 15978 del 14.11.2024 titolato "Micro-organizzazione Autorità di Audit: modifiche al decreto n.12828 del 13.09.2023;

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 rende necessario coinvolgere ulteriormente, anche per l'annualità 2025, il personale di Azienda Calabria Lavoro, oggi ARPAL Calabria, in servizio presso l'Autorità di Audit per le attività dettagliate nell'allegato al presente atto che ne forma parte integrante e sostanziale (Allegato1);

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, oggi ARPAL Calabria, in servizio presso l'Autorità di Audit;

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, oggi ARPAL Calabria, 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;

per il personale, avente diritto, assegnato alle strutture ausiliarie dei dirigenti apicali e Control Room, il limite massimo individuale di cui al comma 4 dell'art. 14 del CCNL del 1.4.1999 (Risorse lavoro straordinario) è elevato a 300 ore annue;

con Legge regionale 28 giugno 2023, n. 25, recante "Norme per il mercato del lavoro, le politiche attive e l'apprendimento permanente", è stata istituita, mediante la trasformazione di Azienda Calabria Lavoro, l'Agenzia regionale per le politiche attive del lavoro, ARPAL Calabria, quale ente strumentale della Regione, dotato di personalità giuridica di diritto pubblico con autonomia organizzativa, contabile e gestionale, che subentra in tutti i rapporti attivi e passivi di Azienda Calabria Lavoro, conservandone tutti i compiti istituzionali e tra le cui finalità rientra anche quello di svolgere supporto tecnico ai dipartimenti regionali in coerenza con lo Statuto dell'Agenzia, approvato con D.G.R. n. 200 del 30 aprile 2024, ai sensi dell'art. 19, comma 2, della L.R. n. 25/2023;

con D.G.R. n. 279 del 13 giugno 2024 è stato approvato lo schema di convenzione per l'utilizzo dei dipendenti di ARPAL Calabria presso le Strutture Amministrative della Giunta regionale;

che la suddetta convenzione, titolata "Supporto alle Strutture Amministrative della Giunta regionale mediante l'utilizzo dei dipendenti di ARPAL di cui alle LL.RR. 14 agosto 2008, n. 28, 8 settembre 2015, n. 16, 22 dicembre 2017, n. 54, all'art. 1, 6 maggio 2022, n. 11, 23 aprile 2021, n. 6 e 23 febbraio 2024, n. 18" è stata repertoriata il 18 luglio 2024 con il n. 21953;

l'art. 5, secondo cpv, della nuova convenzione, rubricato Copertura finanziaria, recita: "Restano a carico della Regione Calabria e, nello specifico, dei Dipartimenti destinatari dell'utilizzo del personale in oggetto, 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";

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;

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

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) U9011201310	Spese per il rafforzamento AdA	Euro 20.000,00	Euro 20.000,00	Euro 20.000,00	Euro 20.000,00

RITENUTO in relazione a quanto sopra esposto, di:

dover accertare per l'annualità 2025 sul capitolo E9201011001 la complessiva somma di euro 20.000,00, giusta proposta di accertamento n. 545/2025;

dover procedere ad impegnare sul capitolo U9011201310 del bilancio regionale 2025 che presenta la necessaria disponibilità, la somma complessiva di euro 20.000,00, giusta proposta di impegno n. 655/2025;

dover rinviare a successivi provvedimenti:

l'autorizzazione al lavoro straordinario per il personale di ARPAL Calabria in servizio presso l'Autorità di Audit, da effettuarsi per specifiche necessità riferite alle attività citate nell'Allegato 1, dal 01.01.2025 e fino al 31.12.2025;

il trasferimento ad ARPAL Calabria 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";

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 successivo 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 3 della legge 31 dicembre 2009, n. 196 e ss.mm.;

l'elenco pubblicato nella Gazzetta Ufficiale, Serie Generale n. 229 del 30 settembre 2024, annovera le Agenzie ed enti regionali del lavoro, tra le Amministrazioni locali 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/244/54/339>

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 - annualità 2025 - 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 2025;

VISTE la proposta di accertamento n. 545/2025 e la proposta di impegno n. 655/2025, generate telematicamente e allegate al presente provvedimento;

DATO ATTO INOLTRE 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 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 2025, giusta proposta n. 545/2025, 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 finanziario 2025, giusta proposta n. 655/2025, per sostenere la spesa del lavoro straordinario autorizzato e quella relativa ai buoni pasto maturati, al personale di ARPAL Calabria, già Azienda Calabria Lavoro, in servizio presso l'Autorità di Audit, da effettuarsi per specifiche necessità riferite alle attività dettagliate nell'allegato al presente atto che ne forma parte integrante e sostanziale (Allegato1), dal 01.01.2025 e fino al 31.12.2025.

RINVIARE a successivi provvedimenti:

l'autorizzazione al lavoro straordinario per il personale di ARPAL Calabria in servizio presso l'Autorità di Audit.

il trasferimento ad ARPAL Calabria 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".

NOTIFICARE il presente provvedimento ad ARPAL Calabria.

DEMANDARE al Responsabile del Procedimento ogni adempimento successivo all'attuazione del presente provvedimento.

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.

Avverso il presente provvedimento è ammesso ricorso alla giurisdizione competente nei termini di legge.

Sottoscritta dal Responsabile del Procedimento

Carmine Rossi
(con firma digitale)

Sottoscritta dal Dirigente

Roberta Paviglianiti
(con firma digitale)



REGIONE CALABRIA
REGIONE CALABRIA
GIUNTA REGIONALE

DIPARTIMENTO ECONOMIA E FINANZE
SETTORE Gestione Entrate

DECRETO DELLA REGIONE

AUDIT

**SETTORE 1 - AAGG, GIURIDICI ED ECONOMICI DELL'ADA, ASSISTENZA TECNICA,
POC, FSUE, ATTIVITA' DI CONTROLLO DELEGATE, GESTIONE CONTABILE**

Numero Registro Dipartimento 55 del 17/12/2024

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 ARPAL Calabria, già Azienda Calabria Lavoro, in servizio presso l'Autorità di Audit. Accertamento e impegno di spesa annualità 2025.

SI ESPRIME

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

Catanzaro 18/12/2024

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 55 del 17/12/2024

AUDIT

**SETTORE 1 - AAGG, GIURIDICI ED ECONOMICI DELL'ADA, ASSISTENZA TECNICA,
POC, FSUE, ATTIVITA' DI CONTROLLO DELEGATE, GESTIONE CONTABILE**

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 ARPAL Calabria, già Azienda Calabria Lavoro, in servizio presso l'Autorità di Audit. Accertamento e impegno di spesa annualità 2025.

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 20/12/2024

Sottoscritto dal Dirigente del Settore

Umberto Alessio Giordano

(con firma digitale)



Regione Calabria

Autorità di Audit

Allegato 1

Autorità di Audit
Lavoro Straordinario anno 2025
Dipendenti Arpal Calabria in utilizzo presso Autorità di Audit

Attività da svolgere

In ottemperanza agli adempimenti richiesti dalla normativa inerente il Decreto MEF del 11/02/2022 e s.m.i., nonché al Manuale delle procedure di Audit 2021/2027 (art. 127 del Reg. (CE) n. 1303/2013), l' Autorità di Audit ha necessità di procedere alla digitalizzazione di tutti i progetti del POR Calabria 2014/2020 e POR Calabria 2021/2027, sottoposti ai controlli di II livello, nonché all'aggiornamento della catalogazione dell'archivio digitale ed informatico del POR Calabria del POR FESR - FSE 2021-2027 e al monitoraggio sull'attività di audit sulle operazioni del campione FESR FSE per l'anno contabile di riferimento, a seguito della domanda di pagamento presentata ai sensi dell'art. 132 del Regolamento U.E. 1303/2013.

Inoltre, occorre verificare il sistema di monitoraggio sullo stato di avanzamento e di definizione dei processi lavorativi. Dette attività consentirebbero di standardizzare, semplificare e velocizzare i processi critici dell'AA.

Per il raggiungimento di tali obiettivi è necessario, pertanto, incrementare l'attività lavorativa oltre quella lavorativa ordinaria.

Le attività da attuare sono le seguenti:

- Verifica e digitalizzazione dei fascicoli relativi ai progetti del Programma Operativo Regionale Fondo Europeo di Sviluppo Regionale Fondo Sociale Europeo 2014 – 2020, consistente nell'organizzare e convertire in formato digitale tutti i documenti e informazioni pertinenti ai progetti. Questo processo permette un accesso rapido ed efficiente alle informazioni durante le fasi di verifica condotte dalla Commissione Europea, dalla Corte dei conti Europea e dall'IGRUE.
- Monitoraggio delle attività di audit relative alle operazioni della programmazione 2014/2020, attualmente in fase di chiusura. Questo monitoraggio quotidiano consente di tenere traccia dello stato di avanzamento dei controlli, al fine di rispettare i tempi necessari per la presentazione della Relazione annuale di controllo (RAC) alla Commissione Europea.
- Migliorare ed organizzare l'archivio cartaceo per la documentazione generata durante le attività di controllo, ciò è fondamentale per garantire un'organizzazione efficiente ed accurata dei dati. Tale archivio prevede la suddivisione della documentazione in fascicoli per annualità, identificati con il numero del codice progetto e il nome degli auditors responsabili del controllo. I fascicoli verranno



Regione Calabria

Autorità di Audit

quindi sistemati negli armadi appositamente forniti all'Autorità di Audit. Questa pratica assicura un accesso rapido ed ordinato alla documentazione necessaria per le attività di verifica e di controllo.

- Creazione di un archivio digitale per i fascicoli e delle check list di quality relativi ai progetti della nuova programmazione POR FESR FSE 2021/2027 e controllati dall'AA. Ciò è di fondamentale importanza per garantire un'organizzazione efficiente e sicura dei dati. Questo archivio digitale sarà strutturato attraverso un format appositamente progettato, in cui verranno inseriti i dettagli dei singoli progetti, la loro posizione nell'archivio e la presenza o assenza di check list di archiviazione. Questa attività richiede la completa archiviazione dei fascicoli di progetto, assicurando così un accesso rapido e preciso alla documentazione necessaria per il controllo e la verifica dei progetti.
- Attenta verifica della corretta documentazione prodotta, prima di procedere all'inoltro del rapporto definitivo o provvisorio. Questa fase di revisione è essenziale per garantire la qualità e l'accuratezza del contenuto prima che venga condiviso con gli interessati. Durante la verifica della documentazione, è consigliabile seguire una checklist dettagliata che includa i seguenti punti:
 1. Verifica dei dati: assicurarsi che tutte le informazioni presenti nel rapporto, siano complete ed aggiornate. Controllo dei numeri, delle date, dei nomi e delle altre informazioni cruciali per evitare errori.
 2. Controllo della Formattazione: controllo della formattazione del documento, inclusi stili, dimensioni dei caratteri, spaziatura e allineamento. Assicurarsi che il layout sia professionale e che il testo sia facilmente leggibile.

Completata la verifica della documentazione e apportate le eventuali correzioni necessarie, il rapporto sarà pronto per essere inoltrato ai destinatari.