



GIUNTA REGIONALE

DETERMINAZIONE n. ADA/30

24 maggio 2024

SERVIZIO AUTONOMO AUDIT

UFFICIO: ORGANIZZAZIONE E QUALITÀ ATTI

OGGETTO: Servizio di Supporto e assistenza tecnica per l'esercizio e lo sviluppo della funzione di sorveglianza e audit dei programmi cofinanziati dall'UE programmazione FESR e FSE 2014/2020 - CUP G51E15000670001 - CIG 882520016E – Liquidazione e pagamento: 1) quota 85% II SAL anno 2023, 2) quota 15% del I e II SAL anno 2023, 3) trattenuta di garanzia dello 0.5% nonché svincolo della garanzia assunta mediante polizza fidejussoria.

IL DIRIGENTE

PREMESSO CHE

- con Determinazione Dirigenziale n° ADA/24 del 14/09/21, in conformità al D.Lgs. 18.04.2016, n. 50, ed in particolare il comma 2 dell'art. 32, è stato determinato di contrarre l'appalto dei servizi in oggetto, individuando gli elementi essenziali del contratto e i criteri di selezione degli operatori economici e delle offerte;
- la copertura finanziaria per il servizio ponte in oggetto è stata assicurata dai fondi del "Programma complementare di azione e coesione per la governance dei sistemi di gestione e controllo del periodo di programmazione 2014/2020" che ha assegnato risorse finanziarie alla Regione Abruzzo per l'importo complessivo di euro 5.584.576,00 (importo aggiornato con decreto MEF dell'8/07/2021) e termine del programma fissato al 31/12/2026 con D.L. 152 del 6/11/2021 convertito con Legge 233 del 29/12/2021;
- con Determinazioni n° ADA/48 del 23/12/2021 è stata disposta l'aggiudicazione alla Società Protiviti Government S.r.l., la cui offerta è risultata quella economicamente più vantaggiosa ai sensi dell'Art. 97 comma 3 del D.Lgs 50/16 e congruente anche a seguito dell'esame dell'anomalia, per un importo contrattuale di €. 273.000,00 (333.060,00 IVA 22% inclusa);
- con Determinazione n° ADA/02 del 08/02/2022 è stata confermata la proposta di aggiudicazione alla Società Protiviti Government S.r.l. con le risultanze di seguito riportate:

Figure professionali	Prezzo offerto (IVA esclusa)	giornate	totale iva esclusa	totale iva compresa
Manager	€ 600,00	40,00	€ 24.000,00	€ 29.280,00
Consulente senior	€ 400,00	360,00	€ 144.000,00	€ 175.680,00
Consulente junior	€ 250,00	420,00	€ 105.000,00	€ 128.100,00
		820,00	€ 273.000,00	€ 333.060,00

- il contratto di affidamento del "Servizio ponte di Supporto e assistenza tecnica per l'esercizio e lo sviluppo della funzione di sorveglianza e audit dei programmi cofinanziati dall'Unione Europea programmazione PO FESR e FSE 2014/2020" è stato sottoscritto il 09/02/2022 e risulta pubblicato nell'apposita sezione Amministrazione Trasparente dell'home page istituzionale, visionabile e scaricabile al link <https://www.regione.abruzzo.it/content/affidamento-servizio-di-assistenza-tecnica-autorita-di-audit> unitamente agli atti della procedura;

RICHIAMATI

- l'art. 5 "Importo Contrattuale" del contratto che al terzo periodo precisa che "...qualora nel corso della durata del contratto, la Consip S.p.A. attivasse una convenzione con prezzi inferiori a quelli sopra specificati, l'affidatario sarà invitato ad adeguarsi. In tale prospettiva, come previsto dal D.L. 6 luglio 2012, n. 95 "Disposizioni urgenti per la revisione della spesa pubblica con invarianza dei servizi ai cittadini nonché misure di rafforzamento patrimoniale delle imprese del settore bancario", convertito con modificazioni dalla L. 7 agosto 2012, n. 135 (in SO n. 173, relativo alla G.U. 14/8/2012, n. 189), la Regione si riserva di recedere, in qualsiasi tempo dal contratto, previa formale comunicazione all'affidatario con preavviso non inferiore a quindici giorni e previo pagamento delle prestazioni già eseguite oltre al decimo delle prestazioni non ancora eseguite, nel caso in cui l'affidatario si rifiuti di adeguare i parametri utilizzati nell'ambito della presente procedura per la quantificazione dell'importo contrattuale, ai parametri delle convenzioni stipulate da Consip S.p.A. ai sensi dell'articolo 26, comma 1, della legge 23 dicembre 1999, n. 488 successivamente alla stipula del contratto che siano migliorativi rispetto a quelli del contratto stipulato.";
- la nota pec prot. n. 459610/22 del 25/10/2022 con cui veniva comunicata all'Operatore Economico la volontà dell'amministrazione di adeguare e/o recedere dal contratto in virtù della richiesta di adeguamento prezzi, come da disposto dell'art 5 del contratto, in seguito all'aggiudicazione definitiva della gara a procedura aperta indetta da Consip per la conclusione dell'Accordo Quadro avente ad oggetto la fornitura di servizi di supporto e assistenza tecnica per l'esercizio e lo sviluppo della funzione di sorveglianza e audit dei programmi cofinanziati dall'Unione Europea;
- la nota prot. 0469585/22 del 31.10.2022 con la quale la Protiviti Government Srl ha accettato l'applicazione delle tariffe di aggiudicazione dell'Accordo Quadro stipulato dal Ministero dell'Economia e delle Finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato avente ad oggetto i «servizi di supporto e assistenza tecnica per l'esercizio e lo sviluppo della funzione di sorveglianza e audit dei programmi cofinanziati dall'unione europea per le pubbliche amministrazioni», inferiori rispetto a quelle contrattualizzate;

DATTO ATTO CHE

- per effetto dell'accettazione delle nuove tariffe, l'importo del contratto di affidamento ponte del servizio di assistenza tecnica è stato rideterminato in € 241.638,00 iva esclusa (€ 294.798,00 iva inclusa), come da prospetto:

Figure professionali	Prezzo offerto (IVA esclusa)	gg	I SAL		II SAL				SAL RIMANENTI		NUOVO IMPORTO SERVIZIO	
			gg	Totale iva esclusa	gg ante CONSIP	gg post CONSIP	Prezzo CONSIP	Totale iva esclusa	gg post CONSIP	Totale iva esclusa	IVA esclusa	IVA compresa
Manager	600	40	10	6.000	12	2	450	8.100	16	7.200	21.300	25.986
Consulente senior	400	360	72	28.800	110,75	22	350	52.000	155,25	54.338	135.138	164.868
Consulente junior	250	420			24		200	6.000	396	79.200	85.200	103.944
Totale		820	82	34.800	146,75	24		66.100	567,25	140.738	241.638	294.798

- con determinazione ADA/28 del 01/08/2023 è stata disposta l'estensione del contratto ai sensi dell'art. 106, comma 12, del D.Lgs. 50/2016, per le finalità, le considerazioni e le precisazioni riportate nel provvedimento medesimo, per l'importo di €. 28.187,49;

CONSIDERATO che

- con nota pec del 16.05.2024, acquisita al Prot. regionale RA/201330 del 16.042024 la Società Protiviti Government Services S.r.l. ha inviato il report, versione 2, del II SAL del Contratto Ponte di Assistenza Tecnica Audit per il periodo luglio - dicembre 2023 nel quale sono dettagliatamente esposte le attività curate per l'Autorità di Audit, le giornate erogate dalle figure professionali incaricate ed i compensi maturati, sinteticamente riportati nella tabella che segue

Riepilogo fatturazione

Riepilogo fatturazione Luglio-Dicembre 2023										
Giornate erogate nel periodo				Tariffe per figura professionale			Impegno in termini economici			
Manager	CS	CJ	Totale	Manager	CS	CJ	Manager	CS	CJ	Totale
17,5	274,09	69	360,59	450	350	200	7875	95931,5	13800	117.606,50
Di cui parte fissa 85%				382,5	297,5	170	6693,75	81541,775	11730	99.965,53
Di cui parte variabile 15%				67,5	52,5	30	1181,25	14389,725	2070	17.640,98

- il RUP arch. Giuseppe Tedeschini, Direttore esecutivo del “Contratto Ponte per l’affidamento dei servizi di supporto e assistenza tecnica per l’esercizio e lo sviluppo della funzione di sorveglianza e audit dei programmi cofinanziati dall’Unione Europea...”, ha effettuato, ai sensi della Determinazione dirigenziale n. ADA22/2021 di nomina, le attività di controllo tecnico-contabile inerenti l’esecuzione del contratto e ha verificato la regolare esecuzione delle prestazioni di cui in oggetto, sulla base delle giornate rese, in termini di giornate/uomo come riportate nei relativi time-sheet e delle relative attività come da relazione istruttoria, acquisita al prot. RA/207418 del 21.05.2024, attestante la regolare esecuzione delle attività ai fini della liquidazione e pagamento di quanto dovuto per il **II SAL 2023** e per parte **variabile 15%** anno 2023;
- la sopra richiamata relazione del RUP prevede altresì lo **svincolo dello 0,5%** trattenuto su ogni fattura, come previsto **dall’art.7** lettera b) del contratto: “l’imponibile indicato in fattura dovrà essere esplicitamente ridotto oppure esposto direttamente al netto della ritenuta di garanzia....La fatturazione delle ritenute applicate sarà effettuata alla chiusura del contratto, in sede di liquidazione finale, qualora ricorrano le condizioni normative per lo svincolo” e, come previsto **dall’art.23** del contratto propone lo **svincolo della garanzia assunta mediante polizza fidejussoria n. 1843987**;
- con mail del 23.05.2024, acquisita a protocollo RA/0211157 del 23.05.2024, la società Protiviti Government Services S.r.l è stata autorizzata alla emissione delle fatture;
- sono pervenute sul Sistema di Interscambio le seguenti fatture:
 - fattura **FATTPA 37_24** del 22.02.2024 (allegata), acquisita al progressivo n. 4567/24, della società Protiviti Government Service S.r.l. partita iva 09692380968 – riferita alla quota dell’**85% del compenso spettante per le attività prestate per il II SAL del 2023** - al netto della trattenuta di garanzia - per l’importo imponibile di € **99.465,70** da accreditare alla Ditta ed € **21.882,45** di Iva 22% da versare con Split payment (totale fattura €121.348,15);
 - fattura **FATTPA 38_24** del 22.02.2024 (allegata), acquisita al progressivo n. 4568/24, della società Protiviti Government Service S.r.l. partita iva 09692380968 – riferita alle quote del **15% del compenso spettante per le attività prestate per il I e II SAL del 2023** - al netto della trattenuta di garanzia - per l’importo imponibile di € **20.972,46** da accreditare alla Ditta ed € **4.613,94** di Iva 22% da versare con Split payment (totale fattura € 25.586,40)
 - fattura **FATTPA 36_24** del 22.02.2024 (allegata), acquisita al progressivo n. 4565/24, della società Protiviti Government Service S.r.l. partita iva 09692380968 – per lo svincolo della ritenuta a garanzia dello 0.5% operata su tutte le fatture emesse dalla Ditta come previsto dell’art. 7 del contratto, per l’importo imponibile di € **1.207,10** da accreditare alla Ditta ed € **265,56** di Iva 22% da versare con Split payment (totale fattura € 1.472,66)
- le fatture sono state accettate in data 24.05.2024;

PRECISATO che le suddette fatture trovano corrispondenza con quanto dovuto sulla base dei SAL autorizzati e quanto riportato nella relazione istruttoria del RUP.

VISTA

- la determinazione ADA/02 del 08.02.2022 con cui è stato istituito il FPV con impegno n° 5660 di €166.530,00 per l’annualità 2022 e n° 5661 di €. 166.530,00 per l’annualità 2023, a copertura delle spese del contratto di assistenza tecnica Ponte di cui trattasi;
- la determinazione ADA/15 del 21.04.2023 di riaccertamento dei residui 2022 con la quale, sulla base delle indicazioni della Nota Circolare del Servizio Bilancio recante “*Principali adempimenti e procedure riaccertamento ordinario dei residui al 31 dicembre 2022 (Art. 3, comma 4, D.Lgs. 118/2011 smi)*” è stata disposta la reimputazione di quota parte del residuo esistente sull’ impegno 5660/2022 – € 615,49 corrispondente alla trattenuta di garanzia (al lordo di IVA) maturata sui compensi fatturati per le attività

prestate dalla Protiviti Government Service S.r.l. nell'esercizio 2022 – in ragione della scadenza contrattuale prevista a febbraio 2024;

- la determinazione ADA/28 del 1.08.2023 con la quale è stata disposta l'estensione del contratto in oggetto nei limiti del quinto d'obbligo ai sensi dell'art. 106, comma 12, del D.Lgs. 50/2016 oltre che l'impegno (n. 3581/23) dell'importo di €.28.187,49 a valere sulle economie reiscritte con Determinazione Dirigenziale DPB014/94 del 6/7/2023;

DATO ATTO, inoltre, che l'attuale disponibilità degli impegni assunti a copertura delle obbligazioni derivanti dal contratto è la seguente:

impegno n°/anno	importo
5660/24	615,49
5661/23	142.888,53
3581/23	28.187,49
totale	171.691,51

RICHIAMATI, inoltre,

- il D. Lgs. 118/2011 e s.m.i., art. 56 co. 6, art. 57 e art. 58;
- il principio contabile applicato della contabilità finanziaria (all. 4/2), che, al punto 6.1, precisa come *“La liquidazione costituisce la fase del procedimento di spesa con la quale, in base ai documenti ed ai titoli atti a comprovare il diritto del creditore, si determina la somma da pagare nei limiti dell'ammontare dell'impegno definitivo assunto”*;

VISTO il D.M. del 23.01.2015 ai sensi del quale la procedura di scissione dei pagamenti, consistente nel pagamento diretto all'Erario dell'IVA, si applica alle fatture emesse a decorrere dal 01.01.2015;

VISTI

- il DURC INPS_343429343 con scadenza 16/08/2024 (allegato) – che certifica la regolarità contributiva della Protiviti Government Services S.r.l.;
- la verifica effettuata a sensi dell'art. 48-bis del D.P.R. 602/73 (allegata) dalla quale risulta lo stato di soggetto non inadempiente della predetta società Protiviti Government Services S.r.l.;

RITENUTO, pertanto, di dover

- **disporre con il presente atto la liquidazione e il pagamento** delle fatture: **FATTPA 37_24** di € 121.348,15 per Il SAL 2023 , **FATTPA 38_24** di € 25.586,40 per svincolo 15% anno 2023 (I e II SAL), **FATTPA 36_24** di €1.472,66 per svincolo trattenuta di garanzia, per una spesa complessiva **di €148.407,21** a carico del Programma Complementare di azione e coesione, capitolo di spesa 11204.3 *“Servizio di Supporto e assistenza tecnica per l'esercizio e lo sviluppo della funzione di sorveglianza e audit dei programmi cofinanziati dall'Unione Europea programmazione PO FESR e FSE 2014/2020”*, missione 1, programma 11, Titolo 1, macro aggregato 3, piano dei conti 1.03.02.99.000, a valere sugli impegni e per gli importi riportati nella tabella che segue

Importi liquidati	Impegni		FATTURE			
	impegno n°/anno	importo	n.fattura	imponibile	IVA	Totali fattura
Il SAL 2023 85%	5661/23	121.348,15	FATTPA 37_24	99.465,70	21.882,45	121.348,15
quota 15% anno 2023	5661/23	21.540,38	FATTPA 38_24	17.656,05	3.884,33	25.586,40
quota 15% anno 2023	3581/23	4.046,02	FATTPA 38_24	3.316,41	729,61	
svincolo trattenuta di garanzia	3581/23	857,17	FATTPA 36_24	702,60	154,57	1.472,66
svincolo trattenuta di garanzia	5660/24	615,49	FATTPA 36_24	504,50	110,99	
totale			totale	121.645,26	26.761,95	148.407,21

con pagamento:

- a) di €121.645,26 in favore della Protiviti Government Service S.r.l., partita iva 09692380968 con sede legale in Milano Via Tiziano, 2, mediante accredito sul c/c IBAN indicato nelle fatture;
- b) di € 26.761,95 all'Erario a mezzo F24EP per IVA.

- di autorizzare lo svincolo della garanzia assunta mediante polizza fidejussoria n. 1843987.

VISTO l'art. 6, c.1, lett. e) della L.n.241/90 e successive modifiche ed integrazioni;

TENUTO CONTO della propria competenza a provvedere in merito ai sensi della L.R. 77/2009 e s.m.i.;

DETERMINA

per le motivazioni di cui alle premesse del presente atto, che ivi si richiamano integralmente:

1. di disporre la liquidazione e il pagamento delle fatture: FATTPA 37_24 di € 121.348,15 per Il SAL 2023 , FATTPA 38_24 di € 25.586,40 per svincolo 15% anno 2023 (I e II SAL), FATTPA 36_24 di €1.472,66 per svincolo trattenuta a garanzia, per una spesa complessiva di € 148.407,21 a carico del Programma Complementare di azione e coesione, capitolo di spesa 11204.3 "Servizio di Supporto e assistenza tecnica per l'esercizio e lo sviluppo della funzione di sorveglianza e audit dei programmi cofinanziati dall'Unione Europea programmazione PO FESR e FSE 2014/2020", missione 1, programma 11, Titolo 1, macro aggregato 3, piano dei conti 1.03.02.99.000, a valere sugli impegni e per gli importi riportati nella tabella che segue:

Importi liquidati	Impegni		FATTURE			
	impegno n°/anno	importo	n.fattura	imponibile	IVA	Totali fattura
Il SAL 2023 85%	5661/23	121.348,15	FATTPA 37_24	99.465,70	21.882,45	121.348,15
quota 15% anno 2023	5661/23	21.540,38	FATTPA 38_24	17.656,05	3.884,33	25.586,40
quota 15% anno 2023	3581/23	4.046,02	FATTPA 38_24	3.316,41	729,61	
svincolo trattenuta di garanzia	3581/23	857,17	FATTPA 36_24	702,60	154,57	1.472,66
svincolo trattenuta di garanzia	5660/24	615,49	FATTPA 36_24	504,50	110,99	
totale			totale	121.645,26	26.761,95	148.407,21

con pagamento:

- di €121.645,26 in favore della Protiviti Government Service S.r.l., partita iva 09692380968 con sede legale in Milano Via Tiziano, 2, mediante accredito sul c/c IBAN indicato nelle fatture;
- di € 26.761,95 all'Erario a mezzo F24EP per IVA.

2. di autorizzare il Servizio Ragioneria Generale – DPB014 alla liquidazione e FATTPA 37_24 di € 121.348,15 per Il SAL 2023 , FATTPA 38_24 di € 25.586,40 per svincolo 15% anno 2023 (I e II SAL), FATTPA 36_24 di €1.472,66 per svincolo trattenuta a garanzia, per una spesa complessiva di € 148.407,21 a carico del Programma Complementare di azione e coesione, capitolo di spesa 11204.3 "Servizio di Supporto e assistenza tecnica per l'esercizio e lo sviluppo della funzione di sorveglianza e audit dei programmi cofinanziati dall'Unione Europea programmazione PO FESR e FSE 2014/2020", missione 1, programma 11, Titolo 1, macro aggregato 3, piano dei conti 1.03.02.99.000, a valere sugli impegni e per gli importi riportati nella tabella di cui al precedente punto 1.;

3. di autorizzare lo svincolo della garanzia assunta mediante polizza fidejussoria n. 1843987;

4. di trasmettere il presente atto:

- a) alla Società Protiviti Government Service S.r.l. a mezzo mail pec all'indirizzo protivitigs@pec.it per

quanto di competenza;

- b) **al Servizio Ragioneria Generale – DPB014** per il seguito di competenza con richiesta di rimettere copia dei mandati di pagamento quietanzati per attestare l'avvenuto pagamento trattandosi di spese da rendicontare al Ministero dell'Economia e Finanze – IGRUE – a valere sulle risorse del POC - "Programma complementare di Azione e Coesione per la Governance dei sistemi di gestione e controllo";
5. di provvedere, ai sensi di quanto previsto dal D. Lgs. 33/2013, alla pubblicazione della presente determinazione dirigenziale sul sito istituzionale della Regione Abruzzo – Sezione "Amministrazione trasparente - Bandi di gara e contratti" e all'aggiornamento delle somme liquidate a valere sul CIG in oggetto.

L'estensore
Dott.ssa Alessandra Tarquinio
Firmato elettronicamente

Il Responsabile dell'Ufficio
Dott. Alessandro Fallocco
Firmato elettronicamente

Il Dirigente del Servizio
Autorità di Audit
Dott.ssa Barbara Mascioletti
Firmato digitalmente