



CITTA' DI MATERA

SETTORE: SETTORE SERVIZI ALLA PERSONA FAMIGLIA CITTADINO

DETERMINAZIONE DSG N° 03841/2019 del 18/12/2019

N° DetSet 01155/2019 del 18/12/2019

Dirigente: GIULIA MANCINO

OGGETTO: Affidamento incarico di Revisore contabile Indipendente Progetto SPRAR annualità 2019. Nota tecnico operativa n. 1/2017 del Servizio Centrale del Sistema di Protezione per Richiedenti Asilo e Rifugiati.

ATTESTAZIONE REGOLARITA' AMMINISTRATIVA (art. 147-bis D.Lgs n. 267/2000)

Il Dirigente GIULIA MANCINO, con la sottoscrizione del presente provvedimento in ordine alla determinazione di cui all'oggetto, attesta la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa, ai sensi dell'art. 147-bis del D.Lgs n. 267/2000.

N.B. Il relativo documento informatico originale è firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs n. 82/2005

ATTESTAZIONE DI CONFORMITA'

Il Sottoscritto

in qualità di

attesta che la presente copia cartacea della Determinazione Dirigenziale n° DSG 03841/2019, composta da n° fogli, è conforme al documento informatico originale firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs N° 82/2005.

MATERA, li _____

Firma e Timbro dell'Ufficio

N.B. Da compilare a cura del Soggetto Autorizzato.

Relazione della P.O. del Servizio Politiche Sociali

Premesso:

che il Comune di Matera, con D.G.C. n. 226 del 12 luglio 2001, ha aderito per la prima volta al Progetto SPRAR (Sistema di Protezione per Richiedenti Asilo e Rifugiati), promosso dal Ministero dell'Interno, Dipartimento per le libertà civili e l'immigrazione, d'intesa con l'UNHCR (Alto Commissario per le Nazioni Unite per i Rifugiati) e con l'ANCI (Associazione Nazionale Comuni d'Italia), finalizzato all'erogazione di servizi di accoglienza, integrazione e tutela per richiedenti asilo e rifugiati. A tal fine, è stato istituito apposito Fondo Nazionale per le Politiche e i Servizi dell'Asilo (FNPSA);

che, a seguito del decreto del Ministero dell'Interno del 30 luglio 2013, pubblicato sulla G.U. n. 2017 del 4 settembre 2013, la Giunta Comunale, con Deliberazione n. 308 dell'11 settembre 2013, ha stabilito di dare continuità agli interventi di accoglienza, integrazione e tutela a favore dei beneficiari del Programma SPRAR, anche per il triennio 2014-2016, formulando indirizzi al Dirigente per l'indizione di procedura ad evidenza pubblica per la selezione del relativo Progetto;

che, con Determinazione Dirigenziale n. 18-00623 dell'11 ottobre 2013, a seguito di selezione pubblica indetta con atto dirigenziale n. 18-00565 del 13 settembre 2013, è stata accolta ed approvata la proposta progettuale presentata dalla Società Cooperativa Sociale "IL SICOMORO", con sede in Matera, relativa ai richiedenti/titolari di protezione internazionale e loro familiari, nonché agli stranieri e loro familiari beneficiari di protezione umanitaria, triennio 2014-2016;

che in data 27 agosto 2016 è stato pubblicato sulla Gazzetta Ufficiale il D.M. 10 agosto 2016 che disciplinava le modalità di accesso da parte degli Enti Locali ai finanziamenti del Fondo nazionale per le politiche ed i servizi dell'asilo per la predisposizione dei servizi di accoglienza per i richiedenti e i beneficiari di protezione internazionale e per i titolari del permesso umanitario, ed approvava le linee guida per il funzionamento del Sistema di protezione per richiedenti asilo e rifugiati (SPRAR);

che l'art. 14 del detto D.M del 10 agosto 2016, rubricato "Domande di prosecuzione" riconosceva ai Comuni italiani ospitanti Progetti SPRAR la possibilità di proseguire i progetti SPRAR di cui erano già titolari nel triennio 2014-2015;

che, stante l'autorizzazione alla prosecuzione dei progetti SPRAR triennio 2014/2016 per il successivo triennio 2017/2019 riconosciuta ai Comuni titolari di tali progetti dal richiamato Decreto del Ministero dell'Interno 10 agosto 2016, questa Amministrazione, con D.G.C. n. 373 del 27 ottobre 2016, ha deliberato la prosecuzione per il triennio 2017-2019 del Progetto SPRAR di cui il Comune è titolare, affidato, come detto, in gestione alla Società Cooperativa Sociale "IL SICOMORO", per il triennio successivo alla scadenza naturale allora prevista al 31 dicembre 2016, autorizzando il Dirigente del Settore Politiche Sociali a presentare, entro il 30 ottobre 2016, domanda di prosecuzione degli interventi di accoglienza integrata, attivi e finanziati con il progetto di accoglienza di richiedenti/titolari di protezione internazionale o umanitaria nel sistema di accoglienza SPRAR 2014-2016, a valere sul Fondo Nazionale per le politiche e i servizi dell'asilo, per il predetto successivo periodo 2017-2019;

che, in data 21 dicembre 2016, è stato pubblicato sulla Gazzetta Ufficiale il Decreto del Ministero dell'Interno di ammissione al finanziamento della prosecuzione per il triennio 2017-2019 dei progetti SPRAR in scadenza al 31 dicembre 2016, con allegato l'elenco dei Comuni ammessi a tale finanziamento;

che, nel predetto elenco risulta inserito anche il Comune di Matera, per n. 58 posti, Categoria "ORDINARI", per un **importo complessivo per annualità di euro 863.950,00**, di cui **euro 820.753,00 per contributo assegnato a carico del FNPSA** ed **euro 43.197,00 quale quota di cofinanziamento comunale**;

che con le determinazioni dirigenziali adottate da questo Settore in esecuzione della citata delibera di G.C. n. 373 del 28 ottobre 2016, come di seguito elencate:

DSG n. 3429/2016 del 30 dicembre 2016, avente ad oggetto "Prosecuzione Progetto SPRAR ai sensi del Decreto Ministero dell'Interno 10 agosto 2016 -periodo gennaio-giugno 2017- CIG 6935337524";

DSG n. 1775/2017 del 30 giugno 2017, avente ad oggetto "Prosecuzione Progetto SPRAR ai sensi del Decreto Ministero dell'Interno 10 agosto 2016 -periodo luglio-dicembre 2017-CIG 71274269FE";

DSG n. 3486/2017 del 28 dicembre 2017, avente ad oggetto "Prosecuzione Progetto SPRAR ai sensi del Decreto Ministero dell'Interno 10 agosto 2016 -periodo gennaio-giugno 2018-CIG 7335578676";

DSG n. 476/2018 del 29 giugno 2018, avente ad oggetto "Prosecuzione Progetto SPRAR ai sensi del Decreto Ministero dell'Interno 10 agosto 2016 -periodo luglio-dicembre 2018-CIG 7522373A91";

DSG n. 03698/2018 del 28 dicembre 2018, avente ad oggetto "Prosecuzione affidamento del servizio di accoglienza progetto SPRAR in favore della Società Cooperativa Sociale "Il Sicomoro". Periodo 01/01/2019 - 30/06/2019." CIG: 7745862787;

DSG n. 02010/2019 del 25 giugno 2019, avente ad oggetto “Prosecurazione Progetto SPRAR ai sensi del Decreto Ministero dell’Interno 10 agosto 2016. Periodo 1°luglio 2019 – 31 dicembre 2019. CIG 7950884D07”;

a cui faceva seguito, rispettivamente, la sottoscrizione delle seguenti convenzioni:

Rep. n. 2625 del 26 giugno 2018, riferita alla prosecuzione progetto SPRAR periodo 01 gennaio 2017 – 30 giugno 2018;

Rep. n. 2673 del 03 dicembre 2018, riferita alla prosecuzione progetto SPRAR periodo 01 luglio 2018 – 31 dicembre 2018;

Rep. n. 2771 del 18 giugno 2019, riferita alla prosecuzione progetto SPRAR periodo 01 gennaio 2019 – 30 giugno 2019;

Rep. n. 2796, del 23 luglio 2019, riferita alla prosecuzione progetto SPRAR periodo 1° luglio 2019 – 31 dicembre 2019;

che il progetto di cui trattasi è proseguito, ad oggi, senza soluzione di continuità, a valere sino al 31 dicembre 2019, salve le ulteriori determinazioni eventualmente occorrenti;

Visto l'art. 25, rubricato “Presentazione del Rendiconto e Controlli”, delle “Linee Guida” allegate al predetto D.M. 10 agosto 2016, che dispone che l'Ente attuatore è *chiamato ad avvalersi della figura di un Revisore indipendente, che assume l'incarico di effettuare le verifiche amministrative-contabili di tutti i documenti giustificativi originali relativi a tutte le voci di rendicontazione, della loro pertinenza rispetto al piano finanziario preventivo, dell'esattezza e dell'ammissibilità delle spese in relazione a quanto disposto dalla legislazione nazionale e comunitaria, dai principi contabili e da quanto indicato dal Manuale unico di rendicontazione SPRAR. L'attività di verifica si sostanzia in un certificato di revisione, che accompagna obbligatoriamente la rendicontazione delle spese sostenute ai fini dell'attuazione del progetto;*

Vista la nota tecnica-operativa n. 1/2017 del Ministero dell'Interno, Servizio Centrale del Sistema di protezione per richiedenti asilo e rifugiati, di disciplina delle “Modalità di affidamento dell'incarico e compiti del revisore contabile”, che dispone che *gli Enti che hanno avuto accesso al finanziamento sono chiamati a dotarsi di un Revisore per le verifiche amministrative, finanziarie, tecniche e materiali delle spese sostenute ai fini dell'attuazione dei progetti;*

Visto l'art. 2.3 della suddetta nota tecnica-operativa 1/2017, con la quale si stabilisce che i costi relativi ai servizi di revisione, in conformità con le previsioni del D.M. 7 agosto 2015, vanno rendicontati all'interno della voce “A4” e che il compenso del Revisore per ciascuna annualità di competenza del Progetto SPRAR è determinato secondo fasce relative all'importo finanziato e precisamente, che per i progetti finanziati da euro 500.000,00 a euro 1.000.000,00 la “spesa massima ammissibile” per la voce del Revisore contabile è di euro 10.000,00;

Vista la “Nota Tecnica” in appendice al “Manuale Unico di Rendicontazione” 2018, ad oggi tutt'ora vigente, relativa all'affidamento ed alla attività di verifica del Revisore contabile, con cui si stabilisce che i costi relativi ai servizi di revisione sono commisurati all'ammontare complessivo del finanziamento, lasciando invariati i rapporti tra importo del progetto finanziato e “massimo di spesa” per il Revisore contabile disciplinato dalla citata nota 1/2017, ribadendo, altresì, che il compenso per il revisore vada rendicontato nella microvoce “A4”;

Visto l'art. 28, rubricato “Cofinanziamento”, delle “Linee Guida” allegate al citato DM 10 agosto 2016, che dispone che la microvoce “A4” *poco si presti ad essere cofinanziata;*

Visto anche, da ultimo, l'art. 31, rubricato “Revisore contabile indipendente” delle “Linee Guida” allegate al D.M. del Ministero dell'Interno del 18 novembre 2019, “Modalità di accesso degli enti locali ai finanziamenti del Fondo nazionale per le politiche ed i servizi dell'asilo e di funzionamento del Sistema di protezione per titolari di protezione internazionale e per i minori stranieri non accompagnati (SIPROIMI)”, pubblicato sulla G.U. n. 284 del 4 dicembre 2019, che dispone che *l'ente locale ha l'obbligo di avvalersi della figura di un revisore contabile indipendente che assume l'incarico di effettuare le verifiche amministrativo-contabili di tutti i documenti giustificativi originali relativi a tutte le voci di rendicontazione, della loro pertinenza al piano finanziario preventivo o rimodulato, della esattezza ed ammissibilità delle spese in relazione a quanto disposto dalla legislazione nazionale europea, dai principi contabili e dal Manuale unico per la rendicontazione. Gli esiti dell'attività di verifica sono riportati nel “certificato di revisione”, di cui al manuale unico di rendicontazione, da allegare alla rendicontazione delle spese sostenute;*

Vista la determinazione dirigenziale di questo Settore n. 01817/2018 del 28 giugno 2018, con la quale, giusta Deliberazione della G.C. n. 00373/2016 del 27 ottobre 2016 che stabiliva di avvalersi di un Revisore indipendente individuabile anche tra i Revisori dei Conti dell'Ente per l'attività di verifica e controllo amministrativo-contabile del Progetto SPRAR, si conferiva l'incarico di Revisore contabile per il Progetto SPRAR del Comune di Matera, per le annualità 2017 e 2018, al Dott. Leonardo Viggiani, a quella data componente dell'Organo di Revisione di questa Amministrazione relativamente al triennio 2016-2018;

Considerato che il Dott. Leonardo Viggiani, come detto, già componente dell'Organo di Revisione di questa Amministrazione per il triennio 2016-2018, ha puntualmente e proficuamente svolto l'incarico di Revisore SPRAR per le annualità 2017 e 2018;

Considerata la durata triennale (2017-2019) del Progetto SPRAR in essere, giusta la previsione del DM 10 agosto 2016 e la circostanza che, a valere dal prossimo anno 2020, il sistema SPRAR è stato superato e soppiantato dal SIPROIMI (Sistema di protezione per titolari di protezione internazionale e per minori stranieri non accompagnati), giusta le previsioni del D.M. del Ministero dell'Interno del 18 novembre 2019;

Considerato il principio di buon andamento dell'azione amministrativa, codificato dall'art. 97 della Costituzione che impone l'obbligo per le pubbliche amministrazioni di agire sempre nel modo più adeguato e conveniente per il fine pubblico da perseguire;

Considerato, altresì, che il detto principio di buon andamento si esplica in ulteriori parametri che informano l'attività della pubblica amministrazione secondo le modalità più idonee ed opportune per realizzare un'azione amministrativa volta alla realizzazione dell'interesse pubblico, ed in modo particolare il criterio di efficienza che prescrive di adeguare le risorse impiegate agli obiettivi da perseguire;

Considerato, infine, che, alla luce del predetto principio di buon andamento, nonché dei suoi corollari, è opportuno, per ragioni di continuità nel triennio di affidamento del Progetto di cui trattasi e vista l'esperienza maturata dal Dott. Leonardo Viggiani sia quale componente dell'Organo di Revisione dell'Ente che come Revisore del Progetto SPRAR del Comune di Matera annualità 2017 e 2018, affidare al predetto Dott. Leonardo Viggiani anche l'incarico di Revisore SPRAR per l'annualità 2019 del progetto in parola;

Dato atto che, a seguito di interlocuzioni formali con il predetto Dott. Leonardo Viggiani, è stata acquisita la disponibilità di quest'ultimo a rivestire l'incarico di Revisore indipendente per l'attività di verifica e controllo amministrativo-contabile delle spese sostenute ai fini dell'attuazione del Progetto SPRAR per l'annualità 2019, giusta il combinato disposto dell'art. 25 delle "Linee Guida" allegate al DM 10 agosto 2016 e della più volte citata nota 1/2017;

Viste:

la nota a mezzo pec del 17 dicembre 2019 Prot. Gen. n. 0100823/2019 di pari data, con cui il Dott. Leonardo Viggiani è stato invitato a formalizzare l'accettazione del predetto incarico di verifica e controllo atti SPRAR per l'annualità 2019, indicando altresì il compenso lordo onnicomprensivo di euro 7.500,00, determinato giusta i parametri rapportati all'importo del progetto finanziato, come indicati nella predetta nota 1/2017, compreso tra euro 5.000 (pari al massimo di spesa ammissibile per i progetti finanziati da euro 250.000,00 ad euro 500.000,00) ed euro 10.000,00 (pari al massimo di spesa ammissibile per i progetti finanziati da euro 500.000,00 ad euro 1.000.000,00);

la nota di riscontro in data 18 dicembre 2019 del Dott. Leonardo Viggiani, assunta al Prot. gen. al n. 0101160/2019 di pari data, con cui il predetto nominando Revisore dichiara di accettare l'incarico e di essere in possesso dei requisiti prescritti di cui all'art. 25 delle "Linee Guida" allegate al DM 10 agosto 2016 ed alla nota n. 1/2017 più volte citata, determinando il proprio compenso in euro 7.500,00, pari al compenso richiesto per l'attività di Revisore Contabile Indipendente per ciascuna delle due annualità precedenti;

il *curriculum vitae* del Dott. Leonardo Viggiani allegato alla predetta nota di riscontro;

la "Dichiarazione di possesso dei requisiti" prescritti di cui all'art. 25 delle "Linee Guida" allegate al DM 10 agosto 2016 e alla nota 1/2017 più volte citata, anch'essa allegata alla nota di riscontro;

la "Dichiarazione di assenza di cause di incompatibilità e/o conflitto di interesse da parte del Revisore", resa anche ai sensi degli artt. 2359 e 2399 c.c., secondo il relativo modello allegato all'appendice del "Manuale Unico di Rendicontazione" 2018, tutt'ora vigente;

Dato atto che la spesa occorrente al riconoscimento del compenso lordo onnicomprensivo richiesto per il servizio di revisione contabile degli atti del Progetto SPRAR, annualità 2019, pari ad euro 7.500,00, graverà sulla disponibilità della quota di finanziamento del progetto SPRAR a carico del FNPSA (iscritta al Cap. 2385 del bilancio 2019 per euro 820.753,00) e sarà interamente imputato alla rendicontazione della relativa annualità (microvoce di spesa A4);

Ritenuto, pertanto, di dover procedere a formalizzare **l'affidamento dell'incarico di Revisore indipendente per il progetto SPRAR del Comune di Matera per l'annualità 2019 al Dott. Leonardo Viggiani**, iscritto all'Albo dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Matera al n. 252 e nel Registro dei Revisori Contabili - G.U. n. 100 del 17 dicembre 1999 - numero d'iscrizione 101948, il quale si dichiara a ciò disponibile alle condizioni sopra descritte, fermo restando il procedimento di verifica del possesso dei requisiti auto-dichiarati in sede di accettazione dell'incarico, stabilendo sin da ora, che un eventuale riscontro negativo dell'autocertificazione presentata sarà causa di revoca del presente affidamento, con applicazione di tutte le conseguenze previste dalla legge;

Stabilito che, per quanto attiene modalità e tempi dell'incarico da svolgere, si rinvia, ad ogni e qualunque

effetto, a tutta la normativa SPRAR/SIPROIMI applicabile, vigente nel tempo, ivi compresa anche quella attuativa e tecnico-operativa emanata dal Servizio Centrale SPRAR e dalle Autorità competenti in materia;

Stabilito, infine, che la sottoscrizione della presente determinazione da parte del professionista incaricato, a titolo di accettazione incondizionata di tutte le relative previsioni, terrà luogo di convenzione tra le Parti, a regolazione dei rapporti tra professionista e Amministrazione comunale;

Tutto ciò premesso, si propone al Dirigente l'assunzione del relativo provvedimento di approvazione.

La sottoscritta responsabile del procedimento dichiara l'insussistenza di conflitti d'interessi, allo stato attuale, in relazione al presente procedimento, ai sensi dell'art. 6 bis della legge 241/90 e della misura M03 del Piano triennale della prevenzione della corruzione e trasparenza.

IL RUP

Dott.ssa Caterina ROTONDARO

IL DIRIGENTE

Letta la suestesa relazione e le premesse ivi riportate;

Visti gli artt. 107 e 109 del D. Lgs. 18 agosto 2000 n. 267;

Visto il vigente Statuto Comunale;

Vista tutta la normativa vigente in materia come sopra riportata;

DETERMINA

1. di richiamare la suestesa relazione che costituisce parte integrante del presente provvedimento;
2. di procedere all'affidamento dell'incarico di revisore indipendente per l'attività di verifica e controllo amministrativo-contabile delle spese sostenute ai fini dell'attuazione del progetto SPRAR del Comune di Matera annualità 2019, a termini di tutta la normativa vigente in materia come sopra riportata, al Dott. Viggiani Leonardo, Cod. Fisc. VGG LRD 62C05 G712N, iscritto all'Albo dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Matera al n. 252 e nel Registro dei Revisori Contabili - G.U. n. 100 del 17 dicembre 1999 - numero d'iscrizione 101948 per il compenso lordo onnicomprensivo di euro 7.500,00;
3. di dare atto che l'incarico consiste nell'effettuare le verifiche amministrative-contabili di tutti i documenti giustificativi originali relativi a tutte le voci di rendicontazione, della loro pertinenza rispetto al piano finanziario preventivo, dell'esattezza e dell'ammissibilità delle spese in relazione a quanto disposto dalla legislazione nazionale e comunitaria, dai principi contabili e da quanto indicato dal manuale unico di rendicontazione SPRAR, e che l'attività di verifica si sostanzia in un certificato di revisione, che accompagna obbligatoriamente la rendicontazione delle spese sostenute ai fini dell'attuazione del progetto SPRAR annualità 2019;
4. di formalizzare, con la presente determinazione, l'affidamento dell'incarico di revisore indipendente per il progetto SPRAR del Comune di Matera, annualità 2019, al Dott. Viggiani Leonardo, fermo restando il procedimento di verifica del possesso dei requisiti auto-dichiarati in sede di accettazione dell'incarico, stabilendo, sin d'ora, che un eventuale riscontro negativo dell'autocertificazione presentata sarà causa di revoca del presente affidamento con applicazione di tutte le conseguenze previste dalla legge;
5. di dare atto che la spesa occorrente al riconoscimento del compenso lordo onnicomprensivo richiesto, pari ad euro 7.500,00, graverà sulle disponibilità della quota di finanziamento del progetto SPRAR annualità 2019 a carico del FNPSA (iscritta al Cap. 2385 del bilancio 2019 per euro 820.753,00), imputando l'intero importo di euro 7.500,00 alla rendicontazione della relativa annualità (microvoce di spesa A4);
6. di provvedere alla liquidazione del compenso dovuto per l'annualità 2019 successivamente alla presentazione della rendicontazione delle spese del Progetto SPRAR 2019 corredata del certificato di revisione riferito alla medesima annualità, oltre che successivamente all'accredito a questo Comune delle somme a carico del FSNA da parte del Ministero dell'Interno, previa presentazione di regolare titolo di spesa;
7. di stabilire che, per quanto attiene modalità e tempi dell'incarico da svolgere, si rinvia, ad ogni e qualunque effetto, a tutta la normativa SPRAR/SIPROIMI applicabile, vigente nel tempo, ivi compresa anche quella attuativa e tecnico-operativa emanata dal Servizio Centrale SPRAR e dalle Autorità competenti in materia;
8. di stabilire, infine, che la sottoscrizione della presente determinazione da parte del professionista incaricato, a titolo di accettazione incondizionata di tutte le relative previsioni, terrà luogo di convenzione tra le Parti, a regolazione dei rapporti tra professionista e Amministrazione comunale;
9. di trasmettere, in considerazione della spesa complessiva prevista per tale incarico, copia della presente determinazione alla Sezione della Corte dei Conti di Basilicata, ai sensi del combinato disposto dei commi 9 e 173 dell'art. 1 della Legge 23 dicembre 2005, n. 266 (legge finanziaria 2006), per i

- controlli di competenza, dando atto che tale trasmissione è presupposto legittimante per il pagamento di qualsivoglia somma in favore del professionista incaricato;
10. di dare atto che responsabile del procedimento amministrativo è il funzionario di P.O. del Settore Politiche Sociali D.ssa Caterina Rotondaro.

La sottoscritta Dirigente del Settore Servizi alla persona, alla famiglia e al cittadino, dichiara l'insussistenza di conflitti di interessi, allo stato attuale, in relazione al presente procedimento, ai sensi dell'art. 6 bis della legge 241/90 e della misura M03 del Piano triennale della prevenzione della corruzione e trasparenza.

IL DIRIGENTE

Dott.ssa Giulia MANCINO

Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del T.U. 445/2000 e del D.Lgs 82/2005 e rispettive norme collegate, il quale sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa; il documento informatico è memorizzato digitalmente ed è rintracciabile sul sito istituzionale per il periodo della pubblicazione.