

**Determinazione del Dirigente del Servizio sviluppo montano,  
rurale e valorizzazione delle produzioni tipiche**

**N. 1 - 1361 / 2011**

OGGETTO: PROGRAMMA DI COOPERAZIONE INTERREGIONALE INTERREG IVC 2007-2013. PROGETTO "PADIMA". INCARICO PROFESSIONALE A SELENE AUDIT S.R.L. PER LE ATTIVITA' DI AUDITING RIFERITE AL PROGETTO.  
U.S. EURO 5.769,23.

**Il Dirigente del Servizio**

Richiamata la Deliberazione della Giunta Provinciale n. 273-7447/2010 del 23/03/2010, esecutiva ai sensi di legge, che ha approvato l'adesione della Provincia al progetto denominato "PADIMA – Policies against depoulation in mountains areas", nell'ambito del Programma di Programma di Cooperazione INTERREG IVC –2007/2013;

Considerato che con Determinazione del Dirigente del Servizio Sviluppo montano, rurale e valorizzazione delle produzioni tipiche, n. 39-24202 del 23/7/2010 sono state accertate e contestualmente impegnate le risorse relative, complessivamente euro 180.980,00, sui pertinenti capitoli del Bilancio di Previsione per l'Esercizio 2010, e conseguentemente è possibile e necessario provvedere all'affidamento dell'incarico professionale per le funzioni di controllore di primo livello, con le prescritte modalità di cui agli artt. 58, comma 2, e 59 del vigente Regolamento per l'accesso agli impieghi;

Rilevato che, ai fini della realizzazione del progetto, la Provincia deve provvedere, in quanto beneficiario finale di contributi, ad un adempimento obbligatorio in base al Program Manual del Programma IV C, 4.3.5, ed all'Accordo sancito dalla Conferenza permanente per i rapporti tra lo Stato, le Regioni e Province autonome di Trento e Bolzano, Rep n. 187/2009, per la definizione del sistema di controllo dei Programmi di Cooperazione Transnazionale e Interregionale di cui alla delibera CIPE n. 158 del 21/12/2007, adempimento consistente nel dotarsi di un Controllore di primo livello, i cui compiti, definiti nel Program Manual medesimo, comprendono il ruolo formale di certificazione delle spese sostenute e rendicontate dalla Provincia all'Unione Europea nell'ambito del progetto in questione;

Dato atto che, in base alle direttive dell'Unione Europea in materia, il controllore di primo livello deve essere in possesso di precisi requisiti professionali e dell'iscrizione da almeno tre anni all'Albo dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili o all'Albo dei Revisori dei Conti, e deve risultare del tutto indipendente dalla Provincia;

Considerato che a tal fine, con Deliberazione n. 1044-34433/2010 del 5/10/2010 la Giunta Provinciale ha approvato l'affidamento di un incarico professionale ad un soggetto esterno all'Amministrazione, da acquisire con le modalità previste dall'art. 58 del vigente Regolamento per l'accesso agli impieghi, mediante affidamento da parte del Dirigente competente, a seguito dello svolgimento di procedure comparative dei curricula professionali;

Rilevato che in esecuzione del provvedimento sopracitato è stato pubblicato sul sito della Provincia apposito avviso di selezione, dal 17/09/2010, in scadenza il 8/10/2010, che riportava i requisiti richiesti dall'Unione Europea attinenti la professionalità, onorabilità ed indipendenza, l'importo del compenso e le condizioni di svolgimento dell'incarico;

Dato atto che sono state presentate sette candidature, di seguito riportate, come risulta dal

verbale di valutazione in data 1/12/2010 agli atti dell'Ufficio:

- Dott. Massimiliano Rosignoli, Via della Caserma 8, 05100 Terni (TR);
- Dott. Mauro Accornero, C.so Francia 32, 10143 Torino (TO)
- Dott. Saverio Piccarreta, Via G. Devitofranceso 2-i-12, 70124 Bari (BA)
- Dott. Giovanni Costantino, Via Caporal Cattaneo 42, 10083 Favria (TO)
- Dott. Maurizio Tomalino, Via Bricherasio 6, 10128 Torino (TO)
- Dott. Pietro Oggiano, Via Luigi Damiano 5/6, 10152 Torino (TO)
- Selene Audit s.r.l., C.so Unione Sovietica 612/15b, 10135 Torino (TO)

Considerato che, a seguito della verifica del possesso dei requisiti previsti dichiarato da parte di tutti i candidati, si è proceduto alla lettura dei curricula, agli atti del procedimento, il cui contenuto può essere sintetizzato come segue:

- Dott. Massimiliano Rosignoli: Curriculum ampio e con numerosi precedenti ed attività di auditing in corso riferite allo stesso Programma, per conto di Enti pubblici ed imprese private. Non documenta la conoscenza della lingua inglese, per la quale dichiara di possedere ottima capacità di lettura, e ottima capacità di relazione verbale; non viene indicata la qualità della scrittura in lingua inglese.
- Dott. Mauro Accornero: Curriculum ampio e con numerosi precedenti in attività di auditing per conto di Enti pubblici ed imprese private, tra i quali in particolare un'incarico di auditing in un progetto INTERREG IIIC SUD svolto per la Provincia di Torino. Non risultano incarichi in corso relativi al Programma IVC, a cui è riferito il progetto PADIMA. Non documenta la conoscenza della lingua inglese, per la quale dichiara di possedere eccellente capacità di lettura, buona capacità di relazione verbale ed buona capacità di relazione scritta;
- Dott. Saverio Piccarreta: Ampia e ultradecennale esperienza in attività di revisione contabile. Non risultano attività di auditing in progetti finanziati dall'U.E. Capacità linguistica discreta;
- Dott. Giovanni Costantino: Esperienza di revisione contabile dall'anno 2006. Non risultano incarichi di audit sul Programma IVC. Non documenta la conoscenza della lingua inglese, per la quale dichiara di possedere eccellente capacità di lettura, relazione verbale e scritta;
- Dott. Maurizio Tomalino: Esperienza di revisione contabile dall'anno 2003, tra cui incarichi di audit riferiti a fondi europei, di cui uno in corso sul Programma IVC. Non documenta la conoscenza della lingua inglese, per la quale dichiara di possedere eccellente capacità di lettura, buona capacità di relazione verbale ed buona capacità di relazione scritta;
- Dott. Pietro Oggiano: Indica nel curriculum esperienza di revisione contabile dall'anno 2008, dato che sembra in contrasto con la dichiarazione di possesso del titolo da almeno tre anni. Non risultano incarichi di audit riferiti al Programma IVC. Non documenta la conoscenza della lingua inglese, per la quale dichiara di possedere discreta padronanza;
- Selene Audit s.r.l.: La Società è specializzata e specificamente operante per l'attività di auditing, e come tale iscritta al registro dei Revisori contabili. La Società si propone di svolgere le funzioni nella persona del Dott. Giacomo Buchi, socio, coadiuvato dai collaboratori e consulenti della Società. Le attività della Società, svolte tramite il Dott. Buchi, comprendono 3 recenti incarichi sul Programma Operativo Transnazionale 2007-2013, tra cui un progetto appartenente all'asse IVC, e svariati incarichi relativi ad altri fondi europei e regionali. Non documenta la conoscenza della lingua inglese, per la quale dichiara di possedere una eccellente padronanza in lettura, relazione orale e scrittura.

Visto il verbale di valutazione dei curricula, in data 01/12/2010, agli atti dell'Ufficio, da cui risulta preferibile l'affidamento dell'incarico di cui si tratta a Selene Audit s.r.l., sulla base delle seguenti considerazioni: "La comparazione dei curricula pone in evidenza in termini significativi la

maggior esperienza specifica rispetto al Programma Operativo cui il progetto PADIMA si riferisce, di due dei sette candidati, il Dott. Rosignoli e la Società Selene Audit, rispetto agli altri candidati. Tra questi, viene in evidenza che, in presenza di un bagaglio di esperienza così ampio e significativo da parte di ambedue i candidati in attività di auditing su progetti finanziati dall'Unione Europea, non può costituire elemento preferenziale il maggior numero di precedenti affini, e si deve presupporre la affidabilità di ambedue in termini equivalenti. Resta, come fattore preferenziale, a favore della Società Selene Audit s.r.l., l'elemento della più vantaggiosa localizzazione in Torino, che consentirà di effettuare l'attività di verifica dei documenti originali di spesa, presso gli uffici provinciali, in alternativa all'invio telematico di immagini scannerizzate, spesso fonte di difficoltà nell'interpretazione dei dati; non è infatti da considerare l'eventualità che il Controllore voglia farsi carico delle spese di viaggio e soggiorno per raggiungere i nostri uffici, spese che non sarebbero rimborsabili perché ricomprese nel corrispettivo stabilito."

Ritenuto pertanto di individuare nella ditta Selene Audit s.r.l. il soggetto cui affidare l'incarico in oggetto, alle condizioni riportate nell'avviso di selezione, già definite nel provvedimento autorizzativo della Giunta Provinciale sopracitato;

Dato atto che, in conformità alle procedure previste dal Sistema nazionale di gestione e controllo dei programmi di Cooperazione Territoriale Europea 2007-13, è stata chiesta in data 7/12/2010 prot 991931, alla Commissione Mista Stato-Regioni e Province Autonome per il coordinamento sul funzionamento generale del sistema nazionale di controllo dei Programmi dell'obiettivo Cooperazione Territoriale Europea la convalida a controllore di primo livello a favore della Società Selene Audit s.r.l.;

Vista l'approvazione della Commissione Mista Stato-Regioni e Province Autonome per il coordinamento sul funzionamento generale del sistema nazionale di controllo dei Programmi dell'obiettivo Cooperazione Territoriale Europea, pervenuta in data 12/01/2011, che autorizza la ditta Selene Audit s.r.l. in qualità di Rappresentante del Programma INTEREG IVC a sottoscrivere i certificati di approvazione del certificatore di I° Livello per il progetto PADIMA;

Dato atto che i contenuti dell'incarico di cui si tratta sono definiti dal Program Manual del Programma IV C, a cui si fa riferimento per ogni effetto giuridico e contrattuale;

Dato atto che ai fini della stipulazione del contratto si procederà mediante scrittura privata, secondo lo schema allegato al presente atto, di cui è parte integrante e sostanziale, che contestualmente si approva;

Atteso che, per la prestazione in oggetto, è stato previsto un compenso massimo netto di € 4.807,69 più IVA 20% pari a 961,54, e pertanto in totale euro 5.769,23, e ritenuto che lo stesso sia congruo, in relazione alla natura, ai contenuti, alla durata dell'incarico da conferire ed alla professionalità posseduta, come risulta dalla dichiarazione depositata agli atti;

Rilevato, inoltre, in considerazione delle prestazioni oggetto di incarico, che quest'ultimo si considererà concluso ad avvenuta approvazione del rendiconto finale del progetto di cui si tratta da parte della pertinente Autorità di Controllo dell'Unione Europea;

Rilevato che la spesa complessiva di € 5.769,23 trova copertura finanziaria con applicazione all'intervento 1090103 dei Residui Passivi 2010, Capitolo 14016, con riferimento agli impegni di spesa disposti con Determinazione del Dirigente del Servizio Sviluppo montano, rurale e valorizzazione delle produzioni tipiche, n. 39-24202 del 23/7/2010 previa riduzione a zero dell'importo dell'operazione contabile n. 1173933 di cui alla Deliberazione della Giunta Provinciale n. 1044-34433/2010 del 5/10/2010;

Rilevato che, secondo quanto chiarito dalla Circolare del Segretario Generale della Provincia di Torino data 29/06/2010 (prot. 21699/20010) " gli Uffici della Provincia dovranno

sottoporre alla valutazione preventiva del Collegio dei Revisori della Provincia di Torino esclusivamente i provvedimenti di impegno o di autorizzazione e gli atti di spesa relativi all'affidamento di incarichi di consulenza, studi e ricerca, di importo superiore a 5.000,00 euro..”;

Atteso, pertanto, che il presente provvedimento non sarà soggetto alla preventiva valutazione del collegio dei Revisori, stante l'importo dello stesso ammontante a euro 4.807,69;

Dato atto che, per quanto relativo agli obblighi della tracciabilità dei flussi finanziari, di cui alla Legge 136/2010, il presente incarico professionale è escluso dall'ambito di applicabilità in base ai presupposti indicati nella relativa circolare prot. 54800/2011 del 18/1/2011, Esclusioni – Lettera I), in quanto affidato ai sensi del D.Lgs. 165/2001, art. 7, comma 6;

Ritenuta la propria competenza all'adozione del presente atto ai sensi dell'art. 107 del Testo Unico delle leggi sull'Ordinamento degli Enti Locali approvato con D.Lgs. 18/08/2000 n. 267, dell'art. 35, comma 2 dello Statuto e dell'art. 5 del vigente Regolamento sull'ordinamento degli uffici e dei servizi;

Visti gli articoli 41 e 44 dello Statuto;

Richiamato l'art. 151, comma 4 del citato Testo Unico;

### **D E T E R M I N A**

1) di affidare, per le motivazioni espresse in narrativa, a Selene Audit s.r.l., C.so Unione Sovietica 612/15b, 10135 Torino (TO), l'incarico professionale relativo allo svolgimento delle funzioni di controllore di primo livello, secondo la normativa dell'Unione Europea in materia, sulle spese sostenute e rendicontate dalla Provincia nell'ambito del progetto denominato “PADIMA – Policies against depoulation in mountains areas”, nell'ambito del Programma di Cooperazione INTERREG IVC–2007/2013, sulla base della autorizzazione disposta con Deliberazione della Giunta Provinciale Deliberazione n. 1044-34433/2010 del 05/10/2010, prevedendo per il complesso delle attività, comprese tutte le eventuali spese accessorie, un compenso massimo netto di € 4.807,69 più IVA 20% pari a 961,54, e pertanto in totale euro 5.769,23;

2) di stipulare il contratto mediante scrittura privata, secondo lo schema allegato alla presente Determinazione per farne parte integrante e sostanziale, che contestualmente si approva;

3) di applicare la spesa complessiva di euro 5.769,23,00 all'intervento 1090103 dei Residui Passivi 2010, Capitolo 14016 del P.E.G. 2010, con riferimento agli impegni di spesa disposti con Determinazione del Servizio Sviluppo montano, rurale e valorizzazione delle produzioni tipiche, n. 39-24202 del 23/7/10, previa riduzione a zero dell'importo dell'operazione contabile n. 1173933.

Il presente provvedimento viene trasmesso alle strutture ed agli uffici preposti al controllo di gestione, per l'esercizio delle funzioni di sorveglianza e di controllo, ai sensi del comma 3-bis dell'art. 26, della Legge 23 dicembre 1999 n. 488, aggiunto dall'art. 1, comma 4, del D.L. 12 luglio 2004 n. 168, convertito con modificazioni in Legge 30 luglio 2004, n. 191.

Il Dirigente del Servizio  
Dott.ssa Elena Di Bella

Torino, 9/2/2011

PROVINCIA DI TORINO

CONTRATTO PER LO SVOLGIMENTO DI INCARICO PROFESSIONALE RELATIVO ALLE FUNZIONI DI AUDITING PER LE SPESE SOSTENUTE E RENDICONTATE DALLA PROVINCIA ALL'UNIONE EUROPEA NELL'AMBITO DEL PROGETTO DI COOPERAZIONE INTERREGIONALE INTERREG IVC DENOMINATO "PADIMA".

TRA

La Provincia di Torino (C.F. 01907990012), rappresentata dal Dirigente del Servizio Sviluppo Montano, rurale e valorizzazione delle produzioni tipiche, Dott.ssa Elena Di Bella, nata a Torino il 4/4/1963 e domiciliato ai fini del presente atto in Torino - Via Maria Vittoria, 12, sede della Provincia di Torino, in qualità di legale rappresentante, in applicazione dell'art. 107 del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 e dell'art. 35, comma 2 dello Statuto

E

Selene Audit s.r.l., C.so Unione Sovietica 612/15b, 10135 Torino (TO), nella persona del legale rappresentante Dott. .... ;

PREMESSO CHE

Con Determinazione del Dirigente del Servizio Sviluppo Montano, rurale e valorizzazione delle produzioni tipiche, n. .... è stato conferito a Selene Audit s.r.l. l'incarico professionale per lo svolgimento delle funzioni di auditing, come descritte nel Program Manual del Programma IV C, 2007-2013, per le spese sostenute e rendicontate all'Unione Europea dalla Provincia nell'ambito del progetto "PADIMA";

Il presente contratto ha carattere esecutivo della Determinazione sopra citata, alla quale fa pieno riferimento e dalla quale non deroga sotto nessun aspetto.

TUTTO CIO' PREMESSO

CONSIDERATO E DESCRITTO E RITENUTO PARTE INTEGRANTE E SOSTANZIALE DEL  
PRESENTE ATTO

SI CONVIENE E SI STIPULA

quanto segue:

Art. 1 - Oggetto

La Provincia di Torino conferisce a Selene Audit s.r.l., che accetta, l'incarico per lo svolgimento delle funzioni di auditing, come descritte nelle Guidelines del Programma di Cooperazione transnazionale MED 2007-2013, come descritte nel Program Manual del Programma IV C, 2007-2013, per le spese sostenute e rendicontate all'Unione Europea dalla Provincia nell'ambito del progetto "PADIMA"; le prestazioni oggetto dell'incarico sono descritte nel Program Manual del Programma IV C, 2007-2013;

Art. 2 - Termine per lo svolgimento dell'incarico

L'incarico dovrà essere espletato per tutta la durata del progetto e fino alla sua conclusione secondo i programmi che saranno predisposti e concordati con il Dirigente competente; l'incarico si considererà concluso a seguito della approvazione del rendiconto finale da parte della competente Autorità di Controllo.



#### Art. 3 - Verifica delle prestazioni

Fermo restando che, trattandosi di incarico per lo svolgimento di attività professionale da parte di un'impresa, non esiste vincolo di subordinazione, spetterà al Dirigente competente la verifica delle prestazioni ed il controllo della concreta attuazione delle direttive impartite per il miglior raggiungimento del risultato. Lo stesso dirigente avrà cura di effettuare le segnalazioni verbali all'impresa incaricata di eventuali problemi riscontrati e il rapporto alla Provincia ove le modalità di esecuzione dell'incarico rendessero opportuna o necessaria l'interruzione del medesimo.

#### Art. 4 - Corrispettivo

Il corrispettivo per la prestazione è stabilito in € 4.807,69 ed € 961,54 per IVA 20%, e pertanto in totale euro 5.769,23. Non è previsto il rimborso di alcuna spesa che non sia stata preventivamente autorizzata dall'Amministrazione. La liquidazione avverrà sulla base di emissione di regolari fatture, a compimento dell'incarico nei tempi previsti. Poiché il progetto prevede sei successive fasi di rendicontazione, a cadenza semestrale, il corrispettivo potrà essere erogato con riferimento ad una o più fasi di rendicontazione trascorse, nella misura di 1/6 dell'importo complessivo lordo per ciascuna delle fasi di rendicontazione trascorse. Ciascuna fase dovrà essere dotata di autonomia funzionale accertata e verificata dal Dirigente competente. Il pagamento avverrà entro 90 (novanta) giorni dal ricevimento della fattura, salvo formale contestazione in ordine all'adempimento contrattuale. In caso di ritardato pagamento, sarà applicabile il saggio di interesse legale previsto dall'art. 1284 Cod. Civ..

#### Art. 5- Risultato o prodotto dell'attività e obblighi di riservatezza

L'incaricato dà atto che il risultato e quanto prodotto nel corso della propria attività è di proprietà della Provincia di Torino, che ne farà l'uso più opportuno a proprio insindacabile giudizio; si impegna inoltre a mantenere il massimo riserbo sui dati e sulle informazioni di cui verrà a conoscenza nel corso dell'espletamento dell'incarico di cui trattasi.

#### Art. 6 - Incompatibilità

L'incaricato accetta l'incarico conferito, nel rispetto delle vigenti disposizioni di legge, dichiarando sotto la propria responsabilità di non avere rapporti di altro genere con l'Amministrazione, né rapporti di lavoro dipendente con Enti Pubblici, né altri rapporti incompatibili o di contrasto di interessi con il presente incarico o con la Provincia.

#### Art. 7 - Revoca dell'incarico e recesso dal contratto

Nel caso di inadempienza o di ritardo nella conduzione dell'incarico, la Provincia si riserva la facoltà di revocare, a semplice avviso - diffida con raccomandata A.R., l'incarico stesso, e pertanto di recedere dal presente contratto.

#### Art. 8 - Recesso

Le parti convengono che, qualora all'incaricato venisse a mancare, nel corso della esecuzione del presente contratto, uno dei requisiti di legge di cui all'art. 38 del D.lgs 12/4/2006 n. 163, ovvero dovesse risultare destinatario di sanzioni interdittive della capacità di contrattare con la Pubblica Amministrazione, la Provincia, esperita la procedura di cui all'art. 7 della legge n. 241/1990, potrà recedere dal presente contratto. Resta inteso che, nel caso di recesso per le predette motivazioni, l'affidatario e avrà diritto soltanto al pagamento delle forniture/dei servizi regolarmente eseguiti, decurtato dagli oneri aggiuntivi derivanti dallo scioglimento del contratto, senza ulteriore indennizzo, e fatto salvo il risarcimento degli eventuali danni.

#### Art. 9 - Foro competente

Per l'eventuale contenzioso, non risolvibile in via amichevole, che dovesse insorgere nell'applicazione del presente contratto, è competente il Foro di Torino.

#### Art. 10 - Spese contrattuali

Le spese del presente contratto sono a carico dell'incaricato.

Trattandosi di prestazioni di servizi soggetti all'IVA, la presente verrà registrata, ricorrendo il caso d'uso, ai sensi del D.P.R. 26 aprile 1986, n. 131.

Art. 11 - Trattamento dei dati personali

Le parti danno atto che, ai sensi del Decreto Legislativo 30 giugno 2003, n. 196 e successive modificazioni, i dati contenuti nel presente contratto verranno trattati esclusivamente per lo svolgimento delle attività e per l'assolvimento degli obblighi previsti dalle leggi e dai regolamenti in materia.

Art. 12 - Domicilio

Per quanto concerne l'incarico affidatogli, l'incaricato elegge domicilio presso la sede della Provincia in Torino, C.so Inghilterra 7/9.

Letto, confermato e sottoscritto

Il Dirigente del Servizio

L'incaricato

.....

L'incaricato dichiara sotto la propria responsabilità di aver preso visione e di accettare senza riserva alcuna tutti i patti e le condizioni previste dal presente contratto e di accettare espressamente, ai sensi e per gli effetti dell'art. 1341 del Codice Civile, le clausole contenute agli articoli 9, 10, 11 e 12 del presente contratto.

Letto, confermato e sottoscritto.

L'incaricato .....

Torino,