



**REGIONE CALABRIA
GIUNTA REGIONALE**

**AUDIT
SEGRETERIA TECNICA AUTORITA' DI AUDIT**

Assunto il 25/03/2024

Numero Registro Dipartimento 13

=====

DECRETO DIRIGENZIALE

“Registro dei decreti dei Dirigenti della Regione Calabria”

N°. 4098 DEL 25/03/2024

Oggetto: Accordo Quadro Consip 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- ID 2405. Lotto 2 – CIG 89829916AD – CIG Derivato 9808672432. Liquidazione Fattura emessa da KPMG S.p.A. n. 2724100017 del 20.03.2024 – III SAL.

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 - 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;

il bando di gara indetto da CONSIP S.p.A., in qualità di stazione appaltante e centrale di committenza, pubblicato nella Gazzetta Ufficiale dell'Unione Europea n. S 248 del 22/12/2021 e nella Gazzetta Ufficiale della Repubblica Italiana n. 14824/12/2021 avente ad oggetto una gara indetta ai sensi del d. lgs. n. 50/2016, suddivisa in sei lotti, per la conclusione di un 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 - ID 2405;

la D.G.R. n. 127 del 31/03/2023, 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 del giorno 11/05/2023 titolata "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;

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

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 Legge Regionale 13 maggio 1996, n.7;

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;

il Decreto Legislativo n. 118/2011 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”;

la D.G.R. n. 33 del 30.01.2019 - Approvazione nuovo Patto di integrità negli affidamenti in materia di contratti pubblici regionali;

la D.G.R. n. 665 del 14.12.2022, 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 Legge 23 dicembre 2014, n.190 (Legge di stabilità 2015);

il D.M. del 23.01.2015 e successive modifiche ed integrazioni;

il D.lgs. 18 aprile 2016, n. 50 e s.m.i.;

il D.L. 77/2021;

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 28.12.2023 - 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 28.12.2023 - 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.760 del 28 dicembre 2023, con la quale è stato individuato il Dott. Fortunato Varone quale Dirigente Generale Reggente dell'Autorità di Audit;

il D.P.G.R. n. 105 del 28 dicembre 2023, con il quale è stato conferito al Dott. Fortunato Varone l'incarico di Direttore Generale reggente dell'Autorità di Audit;

il D.D.G. n. 5565 del 21.04.2023, titolato “Adesione all'Accordo Quadro Consip 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- ID 2405. Lotto 2 - CIG 89829916AD. Approvazione Piano Operativo, accertamento somme e impegno di spesa, nomina RUP e DEC.”;

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”;

il D.D.G. n. 14181 del 05.10.2023, titolato “Accordo Quadro Consip 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- ID 2405. Lotto 2 - CIG 89829916AD - CIG Derivato 9808672432. Liquidazione Fattura emessa da KPMG S.p.A. n. 2723100074 del 21.09.2023 - I SAL”;

il D.D.G. n. 88 del 08.01.2024, titolato “Accordo Quadro Consip 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- ID 2405. Lotto 2 - CIG 89829916AD - CIG Derivato 9808672432. Liquidazione Fattura emessa da KPMG S.p.A. n. 2723100090 del 15.12.2023 - II SAL;

la D.G.R. n. 29 del 06.02.2024 di approvazione del Piano Integrato di Attività e Organizzazione 2024/2026;

PREMESSO CHE:

con provvedimento del 29.04.2022, divenuto efficace il 24.06.2022, la stazione appaltante Consip S.p.A. ha aggiudicato il lotto 2 di cui sopra alle società 1. KPMG Spa - 2. RTI BDO Italia Spa - Business Integration Partners Spa - 3. Cogea Srl;

che in data 08.11.2022 è stato stipulato l'Accordo Quadro tra il Ministero dell'Economia e delle Finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato e la società KPMG Spa (di seguito anche Fornitore) 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, Lotto 2;

che l'Autorità di Audit della Regione Calabria rientra tra i soggetti che possono utilizzare l'Accordo Quadro stipulato con il Fornitore;

per effetto di quanto sopra, con decreto n. 5565 del 21.04.2023 l'Autorità di Audit ha:

- approvato il Piano operativo trasmesso dal Fornitore e acquisito al protocollo con il n. 160045 del 05.04.2023, previa predisposizione ed invio al Fornitore del Piano dei Fabbisogni, prot. n. 134115 del 22.03.2023 descrittivo dei servizi richiesti, delle figure professionali e delle quantità di gg/uu relative alle figure professionali previste, nonché della modalità di erogazione dei servizi, per un importo stimato pari a Euro 2.200.001,03 iva inclusa e fino al 31 dicembre 2025;
- accertato per competenza l'importo di euro 2.200.001,03 sul capitolo E9201011001 di entrata del bilancio regionale, ai sensi dell'articolo 53 del D.lgs. 118/2011 e s.m.i, sugli esercizi finanziari di competenza, annualità 2023, 2024 e 2025, con debitore Ministero Economia e Finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato - Ispettorato Generale per i Rapporti finanziari con l'Unione Europea;
- impegnato, la somma di euro 2.200.001,03 sul capitolo di uscita del bilancio regionale U9011201307, ripartita sugli esercizi finanziari di competenza, annualità 2023, 2024 e 2025;
- aderito all'Accordo Quadro 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», ai sensi dell'art. 54, comma 4, lett. a) e comma 3 del d.lgs. n. 50/2016, id 2405 lotto 2 - stipulato tra il Ministero dell'Economia e delle Finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato - e la società KPMG Spa, mediante l'emissione di un Ordine di Acquisto per un importo di Euro 2.200.001,03 iva inclusa e fino al 31 dicembre 2025;
- nominato Responsabile unico del Procedimento ai sensi dell'art. 31 del D.lgs. n. 50/2016 il dott. Carmine Rossi, funzionario in servizio presso la Segreteria della Direzione Generale dell'Autorità di Audit;
- nominato Direttore dell'esecuzione del contratto ai sensi dell'art. 101 del D.lgs. n. 50/2016 la dott.ssa Tina Alessandra Bufano funzionario in servizio presso la Segreteria della Direzione Generale dell'Autorità di Audit;

la società KPMG Spa ha rilasciato la dichiarazione di accettazione del Patto di integrità, approvato con D.G.R. n. 33 del 30.01.2019, il 05.05.2023, data in cui è stato emesso l'Ordine di Acquisto prot. n. 203661;

DATO ATTO CHE:

il Codice Identificativo di Gara (CIG) è il seguente 89829916AD;

il Codice Identificativo di Gara Derivato (CIG Derivato) è il seguente 9808672432;

CONSIDERATO CHE:

il Fornitore, ai sensi dell'art. 6.5 del Capitolato tecnico, ha predisposto e consegnato lo Stato di avanzamento lavori unitamente al Rendiconto delle risorse entro cinque giorni dalla fine del periodo: 01.12.2023 -

29.02.2024, documentazione trasmessa via PEC il 04.03.2024 ed acquisita al protocollo regionale con il n. 167213 del 05.03.2024;

L'Autorità di Audit, in ragione delle integrazioni della composizione del gruppo di lavoro che presta supporto e assistenza tecnica all'Amministrazione (rif. comunicazione acquisita con prot. n. 117267 del 15.02.2024), con nota a firma congiunta del RUP e del DEC prot. n. 169001 del 05.03.2024, ha chiesto di rivedere quanto descritto nel paragrafo 1.4 del suddetto documento comunicando altresì, giusta previsione del paragrafo 6.5 del Capitolato Tecnico, un diverso termine di riconsegna, fissato al 15.03.2024;

il Fornitore, a seguito della suddetta comunicazione, ha riconsegnato lo Stato di avanzamento lavori unitamente al Rendiconto delle risorse - periodo 01.12.2023 - 29.02.2024 - il giorno 13.03.2024 a mezzo PEC, acquisita al protocollo regionale con il n. 190144 del 13.03.2024;

L'Autorità di Audit ha rilasciato attestazione di regolare esecuzione del contratto per le prestazioni svolte dalla società KPMG Spa per il periodo 01.12.2023 - 29.02.2024, con nota a firma del Direttore dell'esecuzione del contratto prot. n. 191728 del 13.03.2024, notificata via PEC in pari data al Fornitore;

L'Autorità di Audit ha certificato l'esito positivo della verifica di conformità della fornitura alle prescrizioni contrattuali, con verbale a firma del Direttore dell'esecuzione del contratto prot. n. 191940 del 13.03.2024, notificato via PEC in pari data al Fornitore;

il Responsabile unico del Procedimento con PEC del 13.03.2024 ha comunicato al Fornitore la possibilità di procedere alla fatturazione per le prestazioni rese per il periodo 01.12.2023 - 29.02.2024 (III SAL), secondo l'art. 10 dell'Accordo Quadro e par. 6.5 del capitolato tecnico di gara;

durante il periodo di esecuzione del contratto è onere dell'Amministrazione verificare la permanenza dei requisiti generali e speciali già dichiarati in sede di gara e che pertanto, a tale scopo, con PEC del 13.12.2023, il Responsabile unico del Procedimento, nel trasmettere il format del Documento di Gara unico Europeo-DGUE (giù pubblicato in sede di gara) ne ha richiesto al Fornitore il relativo aggiornamento;

nel riscontrare quanto suddetto, il Fornitore ha trasmesso il DGUE aggiornato con PEC del 18.12.2023, acquisito in pari data al protocollo regionale con il n. 563868;

giusta previsione del paragrafo 7 del Capitolato Tecnico intitolato "Indicatori di qualità" laddove ..omissis.. l'Aggiudicatario è tenuto a rendicontare i risultati della misurazione di tutti gli indicatori di qualità per tutta la durata contrattuale attraverso la predisposizione di un Rapporto degli indicatori di qualità, in data 20.02.2024 il Fornitore ha trasmesso il Template Indicatori_Qualità_AQ ADA ID 2405 IGRUE_Fornitore.xlsx acquisito agli atti dell'Ufficio con prot. nr. 136463 del 22.02.2024, riscontrando la richiesta dell'Amministratore del 15.02.2024 che, in considerazione delle interlocuzioni avvenute per le vie brevi sulla tematica con la competente Divisione Ministeriale MEF-IGRUE, già a ridosso della chiusura del I° semestre di attività, ha trasmesso il suddetto format di monitoraggio e verifica della corretta esecuzione del servizio mediante gli specifici "Indicatori di Qualità", ricevuto in pari data (15.02.2024) dalla predetta Divisione Ministeriale; il Template Indicatori Qualità sarà approvato, visto il diverso accordo tra l'Amministrazione e il contraente, soltanto a valle dell'incontro del 19.03.2024 indetto dal MEF-IGRUE con tutte le Autorità di Audit, laddove verranno fornite le metodologie di verifica comuni dei Template ricevuti, a tutte le Autorità Committenti;

PRESO ATTO CHE:

la società KPMG Spa ha emesso la fattura elettronica n. 2724100017 del 20.03.2024 acquisita al protocollo con il n. 221594 del 25.03.2024 per un importo complessivo di euro 155.085,44 IVA compresa e al netto della ritenuta dello 0,5% prevista dall'art. 10, comma 13, dell'Accordo Quadro;

per come previsto all'anzidetto paragrafo 6.5 del capitolato tecnico di gara la fattura emessa reca l'indicazione puntuale dei servizi svolti, così come da Piano Operativo e gli allegati richiesti dal medesimo paragrafo sono presenti agli atti dell'Autorità di Audit; il documento reca altresì, il riferimento all'Accordo

Quadro, al singolo Ordine cui si riferisce, il CIG (Codice Identificativo Gara) e il "CIG derivato" comunicati dall'Autorità di Audit;

RITENUTO in relazione a quanto sopra esposto, di dover procedere alla liquidazione della fattura per un importo complessivo di euro 155.085,44 IVA compresa, prevedendo l'applicazione delle disposizioni in materia di scissione dei pagamenti (Split Payment) previste dalla Legge 23 dicembre 2014, n.190 (Legge di stabilità 2015), dal D.M. del 23.01.2015 e successive modifiche ed integrazioni;

CONSIDERATO ALTRESI' CHE si è provveduto:

ad acquisire la liberatoria rilasciata dall'Agenzia delle Entrate Riscossione ai sensi dell'art. 48 bis del DPR 602/73 (Identificativo Univoco Richiesta: 202400001242779), protocollo regionale n. 221615 del 25.03.2024, dalla quale la società KPMG Spa risulta "soggetto non inadempiente";

a verificare la regolarità contributiva della società KPMG Spa sulla base del DURC prot. INAIL_ 42241439 - con validità sino al 29.05.2024, acquisito al protocollo regionale con il n. 221671 del 25.03.2024;

DATO ATTO CHE:

con dichiarazione trasmessa via PEC il 02.10.2023, acquisita agli atti in pari data con prot. n. 428423, il Fornitore ha assolto gli obblighi di cui alla legge n.136/2010 e alla L.R. n.4/2011 in materia di tracciabilità dei flussi finanziari;

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. 5944/2023 assunto con decreto n. 5565 del 21.04.2023 sul Capitolo U9011201307 che presenta la necessaria disponibilità;

la scheda di liquidazione n. 3224 del 25.03.2024 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 unico 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 la fattura elettronica n. 2724100017 del 20.03.2024 acquisita al protocollo con il n. 221594 del 25.03.2024 per un importo complessivo di euro 155.085,44 IVA compresa e al netto della ritenuta dello 0,5% prevista dall'art. 10, comma 13, dell'Accordo Quadro, applicando le disposizioni in materia di scissione dei pagamenti (Split Payment) previste dalla Legge 23 dicembre 2014, n.190 (Legge di stabilità 2015), dal D.M. del 23.01.2015 e successive modifiche ed integrazioni;

IMPUTARE la spesa pari ad euro 155.085,44 sul Capitolo U9011201307 che presenta la necessaria disponibilità a fronte dell'impegno n. 5944/2023, assunto con decreto n. 5565 del 21.04.2023;

APPROVARE la scheda di liquidazione n. 3224 del 25.03.2024 generata telematicamente e allegata al presente atto;

AUTORIZZARE la Ragioneria generale del Dipartimento Economia e Finanze all'emissione del mandato di pagamento in favore della società KPMG Spa (Partita IVA: 00709600159), pari ad euro 127.119,21, sul conto dedicato, precedentemente comunicato con dichiarazione trasmessa via PEC e acquisita agli atti con prot. n. 428423 del 02.10.2023;

AUTORIZZARE la Ragioneria generale del Dipartimento Economia e Finanze al versamento all'Erario dell'IVA, pari ad euro 27.966,23;

NOTIFICARE il presente atto a KPMG Spa e al Direttore dell'esecuzione del contratto;

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 possibile adire l'autorità giudiziaria ordinaria entro il termine di 60 giorni ovvero ricorso straordinario al Presidente della Repubblica, da proporsi entro 120 giorni.

Sottoscritta dal RUP

Carmine Rossi
(con firma digitale)

Sottoscritta dal Dirigente Generale

Fortunato Varone
(con firma digitale)