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 09/06/2025

Numero Registro Dipartimento 43

==========

DECRETO DIRIGENZIALE

"Registro dei decreti dei Dirigenti della Regione Calabria"

N°. 8462 DEL 13/06/2025

Settore Gestione Entrate	Settore Ragioneria Generale – Gestione Spese
VISTO di regolarità contabile, in conformità all'allegato 4/2 del D.lgs. n. 118/2011 **Sottoscritto dal Dirigente del Settore** Dott.STEFANIZZI MICHELE (con firma digitale)	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. BUCCAFURRI LUCA (con firma digitale)

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. Approvazione rimodulazione del Piano Operativo.

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:

- la Legge Regionale 13.03.1996 n. 7 recante "Norme sull'ordinamento della struttura organizzativa della G.R. e sulla dirigenza regionale";
- gli artt.16 e 17 del D.Lgs. 30 marzo 2001, n.165 e succ. modif. ed integrazioni;
- il Regolamento Regionale del 14/12/2022, n. 12, "Regolamento di organizzazione delle strutture della Giunta Regionale", approvato con DGR n. 665 del 14/12/2022, per come successivamente modificato con D.G.R. n. 572 del 24 ottobre 2024;
- 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"*;
- 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;
- 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, di oggetto: *"Micro-organizzazione Autorità di Audit: modifiche al decreto n.12828 del 13.09.2023"*;
- la Legge regionale n. 41 del 23 dicembre 2024 - Legge di stabilità regionale 2025;
- la Legge regionale n. 42 del 23 dicembre 2024 - Bilancio di previsione finanziario della Regione Calabria per gli anni 2025 - 2027;
- la D.G.R. n. 766 del 27 dicembre 2024 - Bilancio finanziario gestionale della Regione Calabria per gli anni 2025 - 2027 (art. 39, comma 10, d.lgs. 23 giugno 2011, n.118);
- la D.G.R. n. 767 del 27 dicembre 2024 - Documento tecnico di accompagnamento al bilancio di previsione finanziario della Regione Calabria per gli anni 2025 - 2027 (artt. 11 e 39, comma 10, d.lgs. 23 giugno 2011, n. 118);
- la Legge 7 agosto 1990, n. 241 e ss.mm.ii.;
- il DLgs. 30 marzo 2001, n. 165 e s.m.i., recante *"Norme generali sull'ordinamento del lavoro alle dipendenze delle amministrazioni pubbliche"*;
- la L.R. n. 8 del 04.02.2002, "*Ordinamento del Bilancio e della contabilità della Regione Calabria*";
- la Legge Regionale 4 settembre 2001, n. 19 e ss.mm.ii.;
- il D.Lgs. 118/2011;
- il D.Lgs 50/2016 ed il D.Lgs. 36/2023;
- la D.G.R. n. 113 del 25 marzo 2025 di approvazione del Piano Integrato di Attività e Organizzazione 2025/2027 e s.m.i. (P.I.A.O.);
- la D.G.R. n. 698 del 03.12.2024 - Approvazione schema del nuovo Patto di integrità nelle procedure concernenti gli affidamenti in materia di contratti pubblici regionali;

VISTI ALTRESÌ:

- 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 Complementare di azione e coesione per la governance dei sistemi di gestione e controllo del periodo di programmazione 2014/2020”*, *Asse II - "Rafforzamento della funzione di Audit dei programmi operativi e dei programmi di cooperazione territoriale", Azione II.1 - “Supporto alle Autorità di audit dei programmi operativi regionali, nazionali e PNRR", Obiettivo specifico - "Rafforzamento dell’Autorità di Audit"*;
- 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;

PREMESSO CHE:

- CONSIP S.p.A., in qualità di stazione appaltante e centrale di committenza, ha indetto una gara, ai sensi del d. lgs. n. 50/2016, pubblicata sulla Gazzetta Ufficiale dell’Unione Europea n. S 248 del 22/12/2021 e sulla Gazzetta Ufficiale della Repubblica Italiana n. 14824/12/2021, 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;
- 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;
- 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;
- 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 e per un totale di 4500 gg/uu;
  - ✓ 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 (Proposte di accertamento n. 2422/2023, n. 189/2024 e n. 76/2025), 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 (Proposte di impegno n. 5944/2023, n. 199/2024 e n. 37/2025);
  - ✓ 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 della Regione Calabria;
- ✓ nominato Direttore dell'esecuzione del contratto ai sensi dell'art. 101 del D.lgs. n. 50/2016 la dott.ssa Tina Alessandra Bufano funzionario della Regione Calabria;

- 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;
- il servizio ha avuto inizio il 08.05.2023, per come da presa d'atto del Dirigente Generale dell'Autorità di Audit pro tempore sottoscritto in pari data;

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:

- ai sensi del parag. 6.1 del capitolato tecnico, la modalità di erogazione del servizio concordata e riportata nel Piano Operativo presentato dal Fornitore, è di tipo "continuativo" e pertanto l'erogazione del servizio deve avvenire *"senza soluzione di continuità per un periodo convenuto, a decorrere dall'attivazione dello stesso. Tale modalità comprende sia le attività pianificabili già all'inizio dell'affidamento sia tutte le altre che lo saranno solo in funzione delle esigenze che si manifesteranno di volta in volta. La regolamentazione (pianificazione e riepilogo delle risorse impegnate) è in giorni/uomo con esecuzione a tempo e spesa… omissis;*
- nel corso dell'esecuzione del servizio, questa Autorità ha manifestato la necessità di una più intensa attività di supporto e assistenza tecnica rispetto a quella prevista, e pertanto la Società fornitrice KPMG S.p.A., in funzione delle esigenze che si sono manifestate di volta in volta, anche nel corso dei briefing di lavoro, ha assicurato il pieno supporto all'Amministrazione erogando il servizio richiesto;
- con nota prot. n. 196840 del 27.03.2025, successivamente sostituita dalla nota prot. n. 391359 del 30.05.2025, questa Autorità ha trasmesso il piano dei fabbisogni rimodulato al MEF-RGS IGRUE ai fini della relativa approvazione ai sensi del par. 6.1 del Capitolato Tecnico;
- con nota prot. n. 160683 del 04.06.2025 acquisita al protocollo regionale con il n. 402795 del 05.06.2025 il MEF-RGS IGRUE ha riscontrato con esito positivo la suddetta richiesta autorizzando *"la rimodulazione del Piano dei fabbisogni relativo Lotto 2, già approvato con nota MEF-RGS-44933 del 16.03.2023, per un totale complessivo di n. 4422 gg/uu, e valore economico pari a €.2.199.850,32 IVA inclusa"*;
- con nota prot. 406719 del 05.06.2025 questa Autorità ha inviato alla Società KPMG S.p.A. il piano dei fabbisogni rimodulato, ai fini della trasmissione della rimodulazione del piano operativo approvato con il citato decreto n.5565 del 21.04.2023;
- con PEC del 06.06.2025, acquisita al protocollo con il n. 408379 del 06.06.2025, la Società KPMG S.p.A. ha trasmesso il piano operativo rimodulato, per un totale complessivo di n. 4422 gg/uu, e valore economico pari a €.2.199.850,32 IVA inclusa;

RITENUTO

- in relazione a quanto sopra esposto di dover procedere all'approvazione del Piano Operativo rimodulato, trasmesso dalla Società KPMG SpA con la citata nota prot. n. 408379/2025 che, prevede una contrazione dell'orizzonte temporale dell'operatività del gruppo di lavoro, dal 31.12.2025 al 30.09.2025 nonchè una riduzione della spesa complessiva pari a €.150,71 (da €.2.200.001,03 iva inclusa, prevista nell'Ordine di Acquisto, a €.2.199.850,32 compreso IVA);
- di procedere alla variazione della suddetta somma di €.150,71 dell'accertamento dell'entrata n.76_2025 e del corrispondente impegno di spesa n.37_2025, disposti con il citato DDG n.5860 del 27/04/2023;

VISTA la scheda di variazione dell'accertamento **n. 76/2025** per **€.150,71** sul capitolo di entrata **E9201011001** del bilancio regionale generata telematicamente;

VISTA la scheda di variazione dell'impegno **n. 37/2025** per **€.150,71** sul capitolo di spesa **U9011201307** del bilancio regionale generata telematicamente;

DATO ATTO CHE per il servizio già eseguito, alla data odierna, sono stati approvati n.7 SAL ed è stato liquidato alla Società KPMG S.p.A. la somma complessiva di €.1.460.023,10, compreso IVA e pertanto resta da liquidare, al termine del servizio di assistenza, l'importo di €.739.827,22 compreso IVA, a valere sugli impegni, collegati ai relativi accertamenti, di seguito rappresentati:

Impegno	Accertamento	Importo
37_2025	76_2025	425.466,66
1724_2025 (ex 199_2024)	189_2024	314.360,56
TOTALE		**739.827,22**

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 U9011201307 e la corretta imputazione della spesa sul bilancio dell'esercizio finanziario 2025;

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, n. 567361 del 19.12.2023 e n. 765486 del 05.12.2024;

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:

APPROVARE il Piano Operativo rimodulato, relativo al *Servizio 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»*, id 2405, lotto 2, CIG 89829916AD, CIG derivato 9808672432, trasmesso il 06.06.2025 ed acquisito al protocollo con il n. 408379 del 06.06.2025, per un totale complessivo di n. 4422 gg/uu, e valore economico pari a €.2.199.850,32 IVA inclusa".

PROCEDERE:

- alla variazione dell'accertamento n. **76/2025** per un importo pari a **€ 150,71** per l'annualità di bilancio 2025, per come indicato nella scheda contabile di variazione accertamento generata telematicamente;
- alla variazione dell'impegno n.**37/2025** per un importo di **€ 150,71** per l'annualità di bilancio 2025 sull'impegno, per come indicato nella scheda di variazione impegno generata telematicamente;

NOTIFICARE il presente atto a:

- al Fornitore KPMG Spa;
- al DEC;
- alla competente Divisione del MEF-RGS IGRUE, Ufficio IX.

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 RUP
Carmine Rossi
(con firma digitale)

Sottoscritta dal Dirigente
Roberta Paviglianiti
(con firma digitale)

Sottoscritta dal Dirigente Generale
Pasquale Gidaro
(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 43 del 09/06/2025

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. Approvazione rimodulazione del Piano Operativo.

SI ESPRIME

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

Catanzaro 12/06/2025

Sottoscritto dal Dirigente del Settore

Michele Stefanizzi

(con firma digitale)

Cod. Proposta 76756

Copia informatica conforme ai sensi dell'art. 23-bis del CAD e s.m.

R E G I O N E C A L A B R I A
REGIONE CALABRIA
GIUNTA REGIONALE

DIPARTIMENTO ECONOMIA E FINANZE
SETTORE Ragioneria Generale - Gestione Spesa

DECRETO DELLA REGIONE

Numero Registro Dipartimento 43 del 09/06/2025

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

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. Approvazione rimodulazione del Piano Operativo.

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 13/06/2025

Sottoscritto dal Dirigente del Settore

Luca Buccafurri

(con firma digitale)

Copia informatica conforme ai sensi dell'art. 23-bis del CAD e s.m.

CONTRATTO 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 PER LE PUBBLICHE AMMINISTRAZIONI

Autorità di Audit

PROGRAMMA OPERATIVO REGIONALE

FESR

Lotto 2 – CIG 89829916AD

PIANO OPERATIVO DELLA FORNITURA

Versione 2.0

Roma, 05 GIUGNO 2025

Introduzione **4**

SEZIONE I – ATTIVITA' DI SUPPORTO **5**

1 Intervento I.1: Attività di supporto, predisposizione procedure analisi aggiornamenti strategie manualistica e partecipazione alle riunioni: **5**

1.1. Descrizione *5*

1.2. Prodotti di fornitura *5*

2 Riepilogo Sezione I Attività di supporto: Pianificazione dell'impegno in termini economici; Risorse da impiegare nell'esecuzione degli Interventi e Diagramma di Gantt **7**

2.1 Pianificazione dell'impegno in termini economici Lotto 2 ..... *7*

2.2 Risorse da impiegare nell'esecuzione degli Interventi lotto 2 ..... *8*

2.3 Diagramma di Gantt lotto 2 ..... *9*

SEZIONE II – AUDIT SULLE OPERAZIONI **10**

1. Intervento II.1: Analisi del rischio, analisi dati e campionamento **10**

1.1. Descrizione *10*

1.2. Prodotti di fornitura *10*

2. Intervento II.2: Esecuzione delle verifiche, redazione dei rapporti di audit, esecuzione di approfondimenti tecnici e giuridici **11**

2.1. Descrizione *11*

2.2. Prodotti di fornitura *12*

3. Intervento II.3: Esecuzione della quality review **12**

3.1. Descrizione *13*

3.2. Prodotti di fornitura *13*

4 Intervento II.4: Predisposizione e aggiornamento del fascicolo documentale ed elettronico, inserimento dei dati nel sistema informativo **13**

4.1 Descrizione *13*

4.2. Prodotti di fornitura *14*

5 Intervento II.5: Follow-up e monitoraggio, aggiornamento delle schede OLAF **14**

5.1 Descrizione *14*

5.2 Prodotti di fornitura *14*

6 Riepilogo Sezione II Audit sulle operazioni: Pianificazione dell'impegno in termini economici; Risorse da impiegare nell'esecuzione degli Interventi e Diagramma di Gantt **15**

6.1 Pianificazione dell'impegno in termini economici Lotto 2 ..... *15*

6.2 Risorse da impiegare nell'esecuzione degli Interventi lotto 2 ..... *16*

6.3 Diagramma di Gantt Lotto 2 ..... *17*

SEZIONE III – AUDIT DI SISTEMA **18**

1. Intervento III.1: Definizione dell'analisi del rischio 18

1.1. Descrizione..... 18

1.2. Prodotti di fornitura 18

2. Intervento III.2: Pianificazione e adozione del Memorandum di audit .. 19

2.1. Descrizione..... 19

2.2. Prodotti di fornitura 19

3. Intervento III.3: Esecuzione delle verifiche di sistema e dei conti, esecuzione di approfondimenti tecnici e giuridici, predisposizione dei rapporti di audit e dei conti, esecuzione della quality review 19

3.1. Descrizione..... 20

3.2. Prodotti di fornitura 20

4. Intervento III.4: Predisposizione e aggiornamento del fascicolo documentale ed elettronico. 22

4.1. Descrizione..... 22

4.2. Prodotti di fornitura 22

5. Intervento III.5: Inserimento dei dati nel sistema informativo..... 23

5.1. Descrizione..... 23

5.2. Prodotti di fornitura 23

6. Riepilogo Sezione III Audit di sistema: Pianificazione dell'impegno in termini economici; Risorse da impiegare nell'esecuzione degli Interventi e Diagramma di Gantt 24

6.1 Pianificazione dell'impegno in termini economici Lotto 2..... 24

6.2. Risorse da impiegare nell'esecuzione dell'Intervento..... 25

6.3. Diagramma di Gantt..... 26

SEZIONE IV – RAPPORTI ANNUALI..... 27

1. Intervento IV.1: Predisposizione della Relazione Annuale di Controllo (RAC), del Parere annuale di controllo e della Dichiarazione di chiusura. 27

1.1. Descrizione..... 27

1.2. Prodotti di fornitura 28

2. Riepilogo Sezione IV Predisposizione della Relazione Annuale di Controllo (RAC), del Parere annuale di controllo e della Dichiarazione di chiusura: Pianificazione dell'impegno in termini economici; Risorse da impiegare nell'esecuzione degli Interventi e Diagramma di Gantt 29

2.1 Pianificazione dell'impegno in termini economici Lotto 2..... 29

2.2. Risorse da impiegare nell'esecuzione dell'Intervento lotto 2 30

2.3. Diagramma di Gantt..... 31

Introduzione

Il presente documento descrive e pianifica le attività e i servizi di supporto specialistico e assistenza tecnica per l'attuazione e la gestione dei Programmi Operativi 2014-2020, le cui attività scadranno nel 2025, e per l'avvio della nuova programmazione 2021-2027, nell'ambito del *"Contratto per l'affidamento 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"* – con riferimento alle attività previste in relazione ai Lotto 1 e 2 della procedura aperta svolta in ambito comunitario, suddivisa in 6 Lotti, indetta con Bando di Gara pubblicato sulla Gazzetta Ufficiale dell'Unione Europea n. S 248 del 22 dicembre 2021 e sulla Gazzetta Ufficiale della Repubblica Italiana n. 148 del 24 dicembre 2021.

Tali servizi mirano a supportare l'Autorità di Audit nello svolgimento delle funzioni ad essa assegnate dalla normativa comunitaria. Così come definito dalle disposizioni regolamentari e dal Capitolato Tecnico (par. 5) essi risultano essere articolati nei seguenti macroambiti:

- Attività di supporto.
- Audit sulle operazioni.
- Audit di sistema.
- Rapporti annuali.

Gli elementi di cui si compone il presente Piano Operativo della Fornitura sono i seguenti:

- modalità di erogazione dei servizi (continuativa o progettuale);
- programma delle attività che si prevede di attuare, articolato per linee di intervento;
- cronoprogramma di dettaglio relativo a ciascuna linea di intervento;
- nominativi delle figure professionali del team di lavoro coinvolte nello svolgimento di ciascuna linea di intervento;
- ripartizione delle giornate/uomo per ogni figura professionale e per ciascuna linea di intervento;
- prodotti e risultati attesi.

SEZIONE I – ATTIVITA' DI SUPPORTO

1 Intervento I.1: Attività di supporto, predisposizione procedure analisi aggiornamenti strategie manualistica e partecipazione alle riunioni:

1.1. Descrizione

In tale sezione sono ricomprese le azioni di supporto all'Autorità di Audit finalizzate ad eseguire le seguenti attività:

- predisposizione delle procedure per l'analisi e valutazione della designazione delle Autorità di Gestione e di Certificazione, nonché nel monitoraggio del mantenimento dei requisiti di designazione delle medesime Autorità;
- predisposizione, e successivi aggiornamenti, della strategia di audit, del manuale delle procedure e delle check-list;
- partecipazione a riunioni in materia di audit con istituzioni regionali, nazionali e comunitarie;
- predisposizione della documentazione tecnica da presentare nel corso di negoziati e/o di incontri

L'Intervento verrà attuato in **Modalità continuativa a tempo e spesa**; pertanto, nello Stato di Avanzamento trimestrale e nel Rendiconto delle Risorse saranno evidenziati le giornate di lavoro di impiego nel trimestre di riferimento delle risorse assegnate, il relativo corrispettivo maturato e gli output consegnati.

1.2. Prodotti di fornitura

I prodotti di questa fase potranno essere di diversa natura e saranno definiti in funzione delle necessità espresse dall' Autorità di Audit della Regione Calabria.

Tali prodotti potranno quindi consistere, a titolo esemplificativo, in documentazione metodologica, note, presentazioni, documenti prodotti in occasione di incontri e riunioni, sintesi, tavole interpretative o qualsiasi altro tipo di documento di assistenza.

Tali documenti saranno realizzati rispettando la tempistica di seguito indicata:

Prodotti di fornitura	Data di inizio	Data di consegna prevista	Data di consegna effettiva	Data di approvazione
Strategia di Audit del POR 2014 – 2020 (aggiornamento annuale)	16° febbraio anno n	31 maggio anno n		
Documentazione tecnica (Note di sintesi, Check list, Report, ecc,) per la partecipazione dell'AdA a riunioni con Organismi terzi	Tutto l'anno n –			
Documentazione tecnica (Note di sintesi, Check list, Report, ecc,) per la designazione Autorità del PO 2021-2027	Tutto l'anno n –			

2 Riepilogo Sezione I Attività di supporto: Pianificazione dell'impegno in termini economici; Risorse da impiegare nell'esecuzione degli Interventi e Diagramma di Gantt

2.1 Pianificazione dell'impegno in termini economici Lotto 2

– Nella seguente tabella è illustrata la pianificazione dell'impegno in termini di giornate ed economici delle attività previste e concordate, suddivise per figura professionale, in base a quanto richiesto dall'Amministrazione in fase di avvio delle attività.

PIANIFICAZIONE DELLE GIORNATE/UOMO PREVISTE NELLA LINEA DI INTERVENTO I - LOTTO 2 Calabria

Periodo di riferimento: dal 01/04/2023 al 31/12/2025		Giornate/Uomo per profilo professionale				
Attività	**Prodotti della fornitura**	**Manager**	**Consulente senior**	**Consulente junior**	**Specialista**	**Totale Giornate Uomo**
Predisposizione delle procedure per l'analisi e valutazione della designazione delle Autorità di Gestione e di Certificazione, nonché nel monitoraggio del mantenimento dei requisiti di designazione delle medesime Autorità	Documentazione tecnica (Note di sintesi, Check list, Report, ecc,)	55,00	436,00	483,00	0,00	**974,00**
Supporto nella predisposizione e successivi aggiornamenti della Strategia di Audit	Strategia di Audit dei PON 2014 – 2020 (aggiornamento annuale)					
Supporto nella predisposizione a riunioni in materia di audit con Istituzioni regionali, nazionali e comunitarie	Documentazione tecnica (Note di sintesi, Check list, Report, ecc,) per la partecipazione dell'AdA a riunioni con Organismi terzi					
Supporto nell'analisi, valutazione e monitoraggio della designazione delle Autorità previste nella programmazione 2021-2027	Documentazione tecnica (Note di sintesi, Check list, Report, ecc,) per la designazione Autorità dei PO 2021-2027					
	TOTALE GIORNATE/UOMO DA EROGARE	**55,00**	**436,00**	**483,00**	**0,00**	**974,00**
	TARIFFA PER FIGURA PROFESSIONALE (€)	**495,00**	**420,00**	**378,00**	**259,00**	
	TOTALE IMPEGNO ECONOMICO (€)	***27.225,00***	***183.120,00***	***182.574,00***	***0,00***	***0,00***

2.2 Risorse da impiegare nell'esecuzione degli Interventi lotto 2

Di seguito si indicano le risorse professionali che si prevede di impiegare nell'esecuzione dell'Intervento:

	LOTTO 2	
Ruolo	**Cognome**	**Nome**
Manager	Sbardella	Emanuele
Manager	Jannelli	Roberto
Consulente Senior	Giglio	Ruggiero
Consulente Senior	Rotella	Tommaso
Consulente Senior	Battaglia	Claudio
Consulente Senior	Manfredi	Francesco
Consulente Senior	Gemelli	Antonio
Consulente Senior	Vero	Fabio
Consulente Senior	Goffredi	Vito
Consulente Junior	Sestito	Giuseppe
Consulente Junior	Russo	Aurora
Consulente Junior	Rodinò	Caterina
Consulente Junior	Raiola	Silvia

2.3 Diagramma di Gantt lotto 2

Diagramma di GANTT delle attività previste nella Linea di intervento I

Periodo di esecuzione del servizio (trimestre)	**I**				**II**				**III**		**IV**			**V**			**VI**			**VII**			**VIII**			**IX**			**X**			
Anno di riferimento	***2023***								***2024***														***2025***									
Mesi di riferimento (periodo 8 Maggio 2023 - 30 settembre 2025)	M	G	L	A	S	O	N	D	G	F	M	A	M	G	L	A	S	O	N	D	G	F	M	A	M	G	L	A	S	O	N	D
Attività																																
Predisposizione delle procedure per l'analisi e valutazione della designazione delle Autorità di Gestione e di Certificazione, nonché nel monitoraggio del mantenimento dei requisiti di designazione delle medesime Autorità																																
Supporto nella predisposizione e successivi aggiornamenti della Strategia di Audit																																
Supporto nella predisposizione a riunioni in materia di audit con Istituzioni regionali, nazionali e comunitarie																																
Supporto nell'analisi, valutazione e monitoraggio della designazione delle Autorità previste nella programmazione 2021-2027																																

SEZIONE II – AUDIT SULLE OPERAZIONI

In tale sezione sono ricomprese le azioni di supporto all'Autorità di Audit finalizzate ad eseguire le verifiche per accertare l'effettività, la correttezza e l'ammissibilità delle spese relative alle operazioni realizzate nell'ambito del Programma Operativo finanziato dal fondo FESR. L'Autorità di Audit esegue apposite verifiche dirette ad accertare l'effettività, la correttezza e l'ammissibilità delle spese relative alle operazioni realizzate nell'ambito del Programma Operativo. Tali verifiche riguardano un campione casuale e rappresentativo dell'universo delle operazioni del Programma. All'interno di questo ambito rientrano in particolare le seguenti attività:

- Analisi del rischio, analisi dati e campionamento.
- Esecuzione delle verifiche, redazione dei rapporti di audit, esecuzione di approfondimenti tecnici e giuridici.
- Esecuzione della quality review.
- Predisposizione e aggiornamento del fascicolo documentale ed elettronico, inserimento dei dati nel sistema informativo.

1. Intervento II.1: Analisi del rischio, analisi dati e campionamento

Codice e Nome	Intervento II.1
Descrizione	Analisi del rischio, analisi dati e campionamento
Stato	Pianificato

1.1. Descrizione

Così come definito dal Capitolato Tecnico – par. 5.2 Attività 1, *"Analisi del rischio, analisi dati e campionamento"* L'obiettivo dell'analisi del rischio, preliminare alle verifiche, consiste nell'individuazione delle potenziali aree di rischio del Programma, rispetto alle quali programmare gli audit stessi. Il campionamento, effettuato attraverso una delle metodologie conformi alla normativa comunitaria, ha lo scopo di definire il campione di interventi da sottoporre ad audit.

L'Intervento verrà attuato in **Modalità continuativa a tempo e spesa**; pertanto, nello Stato di Avanzamento trimestrale e nel Rendiconto delle Risorse saranno evidenziati le giornate di lavoro di impiego nel trimestre di riferimento delle risorse assegnate, il relativo corrispettivo maturato e gli output consegnati.

1.2. Prodotti di fornitura

I prodotti di questa fase potranno essere di diversa natura e saranno definiti in funzione delle necessità espresse dall' Autorità di Audit della Regione Calabria.

Tali prodotti potranno quindi consistere, a titolo esemplificativo, in documentazione metodologica, note, presentazioni, documenti prodotti in occasione di incontri e riunioni, sintesi, tavole interpretative o qualsiasi altro tipo di documento di assistenza.

Tali documenti saranno realizzati rispettando la tempistica di seguito indicata:

Prodotti di fornitura	Data di inizio	Data di consegna prevista	Data di consegna effettiva	Data di approvazione
Mappatura dei rischi	1° gennaio anno n	31 aprile anno n		
Verbale e Relazione di campionamento	15 gennaio anno n – avvio test campionamento I periodo Il periodo, data di trasmissione formale della domanda di pagamento intermedio art. 126 del Reg. UE 1303/2013 e art. 91 del Rag UE 1060/2021 da effettuare entro il 31 luglio anno n	I periodo 31 gennaio anno n Il periodo entro 20 giorni dalla data di trasmissione formale della domanda di pagamento intermedio e comunque entro il 15 settembre anno n		

Si fa presente che le attività di campionamento sono strettamente collegate alla tempistica di trasmissione delle domande di pagamento intermedio, art. 126 del Reg. UE 1303/2013 e art. 91 del Rag UE 1060/2021 e alla richiesta dell'AdA di effettuare eventuali campionamenti su più periodi.

Le attività di campionamento potranno essere eseguite attraverso l'applicativo My Audit, reso disponibile e funzionante dal MEF-IGRUE. Alternativamente, e alla richiesta dell'AdA, nonché in caso di malfunzionamento di tale applicativo, l'AT potrà eseguire dette attività extra sistema.

2. Intervento II.2: Esecuzione delle verifiche, redazione dei rapporti di audit, esecuzione di approfondimenti tecnici e giuridici

Codice e Nome	Intervento II.2
Descrizione	Esecuzione delle verifiche, redazione dei rapporti di audit, esecuzione di approfondimenti tecnici e giuridici
Stato	Pianificato

2.1. Descrizione

Così come definito dal Capitolato Tecnico – par. 5.2 Attività 2 "*Esecuzione delle verifiche, redazione dei rapporti di audit, esecuzione di approfondimenti tecnici e giuridici*", le verifiche amministrativo-contabili e in loco, in precedenza pianificate e supportate da check list, sono svolte sul campione di operazioni individuato al fine di riscontrare la regolarità delle spese dichiarate. Si predispongono i verbali di controllo ed i rapporti di audit, eseguendo all'occorrenza adeguati approfondimenti tecnici e giuridici. Il rapporto di controllo rappresenta lo strumento principale per la comunicazione dei risultati dell'audit ed eventuali controdeduzioni formulate dal soggetto controllato possono dar luogo a modifiche o precisazioni del rapporto di controllo.

L'Intervento è attuato in **Modalità continuativa a tempo e spesa**; pertanto, nello Stato di Avanzamento trimestrale e nel Rendiconto delle Risorse saranno evidenziati le

giornate di lavoro di impiego nel trimestre di riferimento delle risorse assegnate, il relativo corrispettivo maturato e gli output consegnati.

2.2. Prodotti di fornitura

I prodotti di questa fase potranno essere di diversa natura e saranno definiti in funzione delle necessità espresse dall' Autorità di Audit.

Tali prodotti potranno quindi consistere, a titolo esemplificativo, in documentazione metodologica, note, presentazioni, documenti prodotti in occasione di incontri e riunioni, sintesi, tavole interpretative o qualsiasi altro tipo di documento di assistenza.

Tali documenti saranno realizzati rispettando la tempistica di seguito indicata:

Prodotti di fornitura	Data di inizio	Data di consegna prevista	Data di consegna effettiva	Data di approvazione
Check list di controllo definitiva dell'operazione campionata	Data di ricezione di controdeduzioni / integrazioni da parte del beneficiario	Entro 15 giorni* dalla data di ricezione di controdeduzioni / integrazioni da parte del beneficiario		
Rapporto di controllo dell'operazione campionata	Data di ricezione di controdeduzioni / integrazioni da parte del beneficiario	Entro 15 giorni* dalla data di ricezione di controdeduzioni / integrazioni da parte del beneficiario		
Check list di follow up dell'operazione campionata (eventuale)	Data di ricezione delle evidenze delle azioni correttive intraprese dal beneficiario / Autorità di Gestione	Entro 10 giorni* dalla data di ricezione delle evidenze delle azioni correttive intraprese dal beneficiario / Autorità di Gestione		
Rapporto di follow up dell'operazione campionata (eventuale)	Data di ricezione delle evidenze delle azioni correttive intraprese dal beneficiario / Autorità di Gestione	Entro 10 giorni* dalla data di ricezione delle evidenze delle azioni correttive intraprese dal beneficiario / Autorità di Gestione		

***** Tale tempistica potrebbe variare sulla base della complessità delle verifiche da svolgere sia presso l'Organismo Gestore (AdG/OO.II.) che presso il Beneficiario.

3. Intervento II.3: Esecuzione della quality review

Codice e Nome	Intervento II.3
Descrizione	Esecuzione della quality review
Stato	Pianificato

3.1. Descrizione

Così come definito dal Capitolato Tecnico – par. 5.2, Attività 3 *"Esecuzione della quality review",* L'attività verte sul supporto nella predisposizione delle metodologie e degli strumenti per l'esecuzione della *quality review*, al fine di garantire la qualità ed il rispetto degli standard internazionali del lavoro di audit e dei documenti prodotti (check list, resoconti dei controlli, etc.).

L'Intervento verrà attuato in **Modalità continuativa a tempo e spesa**; pertanto, nello Stato di Avanzamento trimestrale e nel Rendiconto delle Risorse saranno evidenziati le giornate di lavoro di impiego nel trimestre di riferimento delle risorse assegnate, il relativo corrispettivo maturato e gli output consegnati.

3.2. Prodotti di fornitura

I prodotti di questa fase potranno essere di diversa natura e saranno definiti in funzione delle necessità espresse dall' Autorità di Audit.

Tali documenti saranno realizzati rispettando la tempistica di seguito indicata:

Prodotti di fornitura	Data di inizio	Data di consegna prevista	Data di consegna effettiva	Data di approvazione
Predisposizione e compilazione delle Check list di quality review	01 marzo anno n	31 gennaio anno n+1 e continuo aggiornamento		

4 Intervento II.4: Predisposizione e aggiornamento del fascicolo documentale ed elettronico, inserimento dei dati nel sistema informativo

Codice e Nome	Intervento II.4
Descrizione	Predisposizione e aggiornamento del fascicolo documentale ed elettronico, inserimento dei dati nel sistema informativo
Stato	Pianificato

4.1 Descrizione

Così come definito dal Capitolato Tecnico – par. 5.2 Attività 4 "*Predisposizione e aggiornamento del fascicolo documentale ed elettronico, inserimento dei dati nel sistema informativo"*, Il fascicolo documentale ed elettronico contiene la documentazione concernente l'operazione oggetto del controllo.

L'Intervento è attuato in **Modalità continuativa a tempo e spesa**; pertanto, nello Stato di Avanzamento trimestrale e nel Rendiconto delle Risorse saranno evidenziati le giornate di lavoro di impiego nel trimestre di riferimento delle risorse assegnate, il relativo corrispettivo maturato e gli output consegnati.

4.2. Prodotti di fornitura

I prodotti di questa fase potranno essere di diversa natura e saranno definiti in funzione delle necessità espresse dall' Autorità di Audit.

Tali prodotti potranno quindi consistere, a titolo esemplificativo, in documentazione metodologica, note, presentazioni, documenti prodotti in occasione di incontri e riunioni, sintesi, tavole interpretative o qualsiasi altro tipo di documento di assistenza

5 Intervento II.5: Follow-up e monitoraggio, aggiornamento delle schede OLAF

Codice e Nome	Intervento II.5
Descrizione	Follow-up e monitoraggio, aggiornamento delle schede OLAF
Stato	Pianificato

5.1 Descrizione

Così come definito dal Capitolato Tecnico – par. 5.2, Attività 5 *"5. Follow-up e monitoraggio, aggiornamento delle schede OLAF."* se, nel corso dell'attività di controllo, si identificano delle criticità, l'Autorità di Audit assicura un'adeguata azione di monitoraggio per accertarsi che le Autorità competenti adottino tutte le misure necessarie per rimuovere o limitare la criticità riscontrata. Nel caso in cui l'Autorità di Audit si accerti che sia stata compilata la scheda OLAF, la stessa effettua un monitoraggio sull'aggiornamento della scheda stessa.

L'Intervento verrà attuato in **Modalità continuativa a tempo e spesa**; pertanto, nello Stato di Avanzamento trimestrale e nel Rendiconto delle Risorse saranno evidenziati le giornate di lavoro di impiego nel trimestre di riferimento delle risorse assegnate, il relativo corrispettivo maturato e gli output consegnati.

5.2 Prodotti di fornitura

I prodotti di questa fase potranno essere di diversa natura e saranno definiti in funzione delle necessità espresse dall' Autorità di Audit.

Tali documenti saranno realizzati rispettando la tempistica di seguito indicata:

Prodotti di fornitura	Data di inizio	Data di consegna prevista	Data di consegna effettiva	Data di approvazione
Database delle irregolarità	31 dicembre anno n	31 gennaio anno n+1 e continuo aggiornamento		

6 Riepilogo Sezione II Audit sulle operazioni: Pianificazione dell'impegno in termini economici; Risorse da impiegare nell'esecuzione degli Interventi e Diagramma di Gantt

6.1 Pianificazione dell'impegno in termini economici Lotto 2

Nella seguente tabella è illustrata la pianificazione dell'impegno in termini di giornate ed economici delle attività previste e concordate, suddivise per figura professionale, in base a quanto richiesto dall'Amministrazione in fase di avvio delle attività.

PIANIFICAZIONE DELLE GIORNATE/UOMO PREVISTE NELLA LINEA DI INTERVENTO II - LOTTO 2 Calabria

Periodo di riferimento: dal 01/04/2023 al 31/12/2025		**Giornate/Uomo per profilo professionale**				
Attività	**Prodotti della fornitura**	**Manager**	**Consulente senior**	**Consulente junior**	**Specialista**	**Totale Giornate Uomo**
Analisi del rischio, analisi dati e campionamento	Analisi del rischio, analisi dati e campionamenti delle operazioni certificate sui POR FESR	102,00	2.100,00	1.098,00	0,00	**3.300,00**
Esecuzione delle verifiche, redazione dei rapporti di audit, esecuzione di approfondimenti tecnici e giuridici	Rapporti di audit e delle check list delle operazioni campionate sui POR FESR (v. in bozza)					
Esecuzione della quality review	Quality review degli audit svolti sulle operazioni					
Predisposizione e aggiornamento del fascicolo documentale ed elettronico, inserimento dei dati nel sistema informativo	Fascicolo documentale ed elettronico ed inserimento dei dati nel sistema informativo "MyAudit" (predisposizione e aggiornamento)					
Follow-up e monitoraggio, aggiornamento delle schede OLAF	Follow-up e monitoraggio degli audit svolti sulle operazioni, delle schede OLAF (aggiornamento)					
	TOTALE GIORNATE/UOMO DA EROGARE	**102,00**	**2.100,00**	**1.098,00**	**0,00**	**3.300,00**
	TARIFFA PER FIGURA PROFESSIONALE (€)	**495,00**	**420,00**	**378,00**	**259,00**	
	TOTALE IMPEGNO ECONOMICO (€)	***50.490,00***	***882.000,00***	***415.044,00***	***0,00***	***1.347.534,00***

6.2 Risorse da impiegare nell'esecuzione degli Interventi lotto 2

Di seguito si indicano le risorse professionali che si prevede di impiegare nell'esecuzione dell'Intervento:

	LOTTO 2	
Ruolo	**Cognome**	**Nome**
Manager	Sbardella	Emanuele
Manager	Jannelli	Roberto
Consulente Senior	Giglio	Ruggiero
Consulente Senior	Rotella	Tommaso
Consulente Senior	Battaglia	Claudio
Consulente Senior	Manfredi	Francesco
Consulente Senior	Gemelli	Antonio
Consulente Senior	Vero	Fabio
Consulente Senior	Goffredi	Vito
Consulente Junior	Sestito	Giuseppe
Consulente Junior	Russo	Aurora
Consulente Junior	Rodinò	Caterina
Consulente Junior	Raiola	Silvia

6.3 Diagramma di Gantt Lotto 2

Diagramma di GANTT delle attività previste nella Linea di intervento II

Periodo di esecuzione del servizio (trimestre)	I				II			III			IV			V			VI			VII			VIII			IX			X			
Anno di riferimento	*2023*							*2024*													*2025*												
Mesi di riferimento (periodo 8 Maggio 2023 - 30 settembre 2025)	M	G	L	A	S	O	N	D	G	F	M	A	M	G	L	A	S	O	N	D	G	F	M	A	M	G	L	A	S	O	N	D
Attività																																
Analisi del rischio, analisi dati e campionamento																																
Esecuzione delle verifiche, redazione dei rapporti di audit, esecuzione di approfondimenti tecnici e giuridici																																
Esecuzione della quality review																																
Predisposizione e aggiornamento del fascicolo documentale ed elettronico, inserimento dei dati nel sistema informativo																																
Follow-up e monitoraggio, aggiornamento delle schede OLAF																																

SEZIONE III – AUDIT DI SISTEMA

In tale sezione sono ricomprese le azioni di supporto all'Autorità di Audit finalizzate ad eseguire adeguate verifiche mirate ad accertare che il sistema di gestione e controllo predisposto dalle Autorità di Gestione e di Certificazione (inclusi gli eventuali Organismi intermedi) sia in grado di assicurare che le operazioni siano realizzate nel rispetto delle norme di riferimento comunitarie e nazionali. In tale ambito sono state ricomprese, come da richiesta dell'Amministrazione, le attività relative alla analisi e valutazione della designazione delle Autorità di Gestione e di Certificazione nonché il monitoraggio del mantenimento dei requisiti di designazione delle medesime Autorità.

1. Intervento III.1: Definizione dell'analisi del rischio

Codice e Nome	Intervento III.1
Descrizione	Definizione dell'analisi del rischio
Stato	Pianificato

1.1. Descrizione

Così come definito dal Capitolato Tecnico – par. 5.3, Attività .2. *"Definizione dell'analisi del rischio*", L'obiettivo dell'analisi, preliminare al lavoro di audit, è l'individuazione delle potenziali aree di rischio del Programma, rispetto alle quali pianificare gli audit stessi.

L'Intervento verrà attuato in Modalità continuativa a tempo e spesa, pertanto, nello Stato di Avanzamento trimestrale e nel Rendiconto delle Risorse saranno evidenziati le giornate di lavoro di impiego nel trimestre di riferimento delle risorse assegnate, il relativo corrispettivo maturato e gli output consegnati.

1.2. Prodotti di fornitura

I prodotti di questa fase potranno essere di diversa natura e saranno definiti in funzione delle necessità espresse dall' Autorità di Audit.

Prodotti di fornitura	Data di inizio	Data di consegna prevista	Data di consegna effettiva	Data di approvazione
Mappa dei rischi per ogni Autorità/Organismo sottoposto a controllo	1 gennaio anno n	15 aprile anno n	***	***
Aggiornamento Strategia di Audit	1 marzo anno n	15 aprile anno n	***	***

Tali prodotti potranno quindi consistere, a titolo esemplificativo, in documentazione metodologica, note, presentazioni, documenti prodotti in occasione di incontri e riunioni, sintesi, tavole interpretative o qualsiasi altro tipo di documento di assistenza.

2. Intervento III.2: Pianificazione e adozione del Memorandum di audit

Codice e Nome	Intervento III.2
Descrizione	Pianificazione e adozione del Memorandum di audit
Stato	Pianificato

2.1. Descrizione

Così come definito dal Capitolato Tecnico – par. 5.3, Attività 3. *"Pianificazione e adozione del Memorandum di audit"*, il Memorandum è lo strumento più comunemente utilizzato per strutturare e comunicare il piano di audit. Esso dettaglia, tra l'altro, i motivi, gli obiettivi e la portata dell'audit, il lavoro di audit da svolgere, le risorse e il calendario richiesti.

L'Intervento verrà attuato in Modalità continuativa a tempo e spesa, pertanto, nello Stato di Avanzamento trimestrale e nel Rendiconto delle Risorse saranno evidenziati le giornate di lavoro di impiego nel trimestre di riferimento delle risorse assegnate, il relativo corrispettivo maturato e gli output consegnati.

2.2. Prodotti di fornitura

I prodotti di questa fase potranno essere di diversa natura e saranno definiti in funzione delle necessità espresse dall' Autorità di Audit.

Tali prodotti potranno quindi consistere, a titolo esemplificativo, in documentazione metodologica, note, presentazioni, documenti prodotti in occasione di incontri e riunioni, sintesi, tavole interpretative o qualsiasi altro tipo di documento di assistenza

Prodotti di fornitura	Data di inizio	Data di consegna prevista	Data di consegna effettiva	Data di approvazione
Memorandum di audit	1 gennaio anno n	15 giugno anno n	***	***

3. Intervento III.3: Esecuzione delle verifiche di sistema e dei conti, esecuzione di approfondimenti tecnici e giuridici, predisposizione dei rapporti di audit e dei conti, esecuzione della quality review

Codice e Nome	Intervento III.3
Descrizione	Esecuzione delle verifiche di sistema e dei conti, esecuzione di approfondimenti tecnici e giuridici, predisposizione dei rapporti di audit e dei conti, esecuzione della quality review
Stato	Attivato

3.1. Descrizione

Così come definito dal Capitolato Tecnico – par. 5.3, Attività 4 *"Esecuzione delle verifiche di sistema e dei conti, esecuzione di approfondimenti tecnici e giuridici, predisposizione dei rapporti di audit e dei conti, esecuzione della quality review*", le verifiche di affidabilità del sistema di gestione e controllo sono svolte con l'effettuazione di test di conformità e attraverso la preventiva predisposizione delle check list di audit. Gli audit di sistema possono avere come oggetto del controllo le Autorità di Gestione, gli Organismi Intermedi e le Autorità di Certificazione e/o possono essere audit tematici (es. ingegneria finanziaria, in house, semplificazioni costi, accreditamento, appalti, sistema informativo). Si predispongono i rapporti di audit e dei conti, eseguendo all'occorrenza adeguati approfondimenti tecnici e giuridici. Il rapporto di controllo rappresenta lo strumento principale per la comunicazione dei risultati dell'audit ed eventuali controdeduzioni formulate dal soggetto controllato possono dar luogo a modifiche o precisazioni del rapporto di controllo. L'attività verte inoltre sul supporto nella predisposizione delle metodologie e degli strumenti per l'esecuzione della quality review, al fine di garantire la qualità ed il rispetto degli standard internazionali, del lavoro di audit e dei documenti prodotti (check list, resoconti dei controlli, etc.)

L'Intervento verrà attuato in **Modalità continuativa a tempo e spesa**; pertanto, nello Stato di Avanzamento trimestrale e nel Rendiconto delle Risorse saranno evidenziati le giornate di lavoro di impiego nel trimestre di riferimento delle risorse assegnate, il relativo corrispettivo maturato e gli output consegnati.

3.2. Prodotti di fornitura

I prodotti di questa fase potranno essere di diversa natura e saranno definiti in funzione delle necessità espresse dall' Autorità di Audit.

Tali prodotti potranno quindi consistere, a titolo esemplificativo, in documentazione metodologica, note, presentazioni, documenti prodotti in occasione di incontri e riunioni, sintesi, tavole interpretative o qualsiasi altro tipo di documento di assistenza.

Tali documenti saranno realizzati rispettando la tempistica di seguito indicata:

Prodotti di fornitura	Data di inizio	Data di consegna prevista	Data di consegna effettiva	Data di approvazione
Verbale di sopralluogo dell'audit di sistema	Data di apertura dell'Audit	Entro 10 giorni dalla data dell'audit in loco		
Check list di controllo AdG	Data di apertura dell'Audit	* Entro 15 giorni dalla data di trasmissione di controdeduzioni / integrazioni da parte dell'AdG / Responsabili / OO.II. e AdC		
Check list di controllo AdC	Data di apertura dell'Audit	* Entro 15 giorni dalla data di trasmissione di controdeduzioni / integrazioni da parte dell'AdG / Responsabili / OO.II. e AdC		
Check list di controllo OO.II.	Data di apertura dell'Audit	* Entro 15 giorni dalla data di trasmissione di controdeduzioni / integrazioni da parte dell'AdG / Responsabili / OO.II. e AdC		
Check list definitiva sull'audit dei conti	Data di apertura dell'Audit	* Entro 10 giorni dalla data di trasmissione di controdeduzioni / integrazioni da parte dell'AdG / AdC e comunque non oltre il 5 febbraio anno n+1		
Rapporto di Controllo sul Sistema di Gestione e Controllo	Data di trasmissione di controdeduzioni / integrazioni da parte dell'AdG / Responsabili / OO.II. e AdC	* Entro 15 giorni dalla data dell'esame e archiviazione della documentazione raccolta e acquisita e comunque trasmesso all'AdA entro 2 giorni antecedenti all'invio all'AdG / Responsabili / OO.II. e AdC		
Rapporto definitivo sull'audit dei conti	Data di trasmissione di controdeduzioni / integrazioni da parte dell'AdG / AdC	* Entro 10 giorni dalla data di trasmissione di controdeduzioni / integrazioni da parte dell'AdG / AdC e comunque non oltre il 5 febbraio anno n+1		

4. Intervento III.4: Predisposizione e aggiornamento del fascicolo documentale ed elettronico.

Codice e Nome	Intervento III.4
Descrizione	Predisposizione e aggiornamento del fascicolo documentale ed elettronico.
Stato	Pianificato

4.1. Descrizione

Così come definito dal Capitolato Tecnico – par. 5.3, Attività 5. *"Predisposizione e aggiornamento del fascicolo documentale ed elettronico"*, il fascicolo documentale ed elettronico contiene la documentazione concernente l'operazione oggetto del controllo.

L'Intervento verrà attuato in Modalità continuativa a tempo e spesa, pertanto, nello Stato di Avanzamento trimestrale e nel Rendiconto delle Risorse saranno evidenziati le giornate di lavoro di impiego nel trimestre di riferimento delle risorse assegnate, il relativo corrispettivo maturato e gli output consegnati.

4.2. Prodotti di fornitura

I prodotti di questa fase potranno essere di diversa natura e saranno definiti in funzione delle necessità espresse dall' Autorità di Audit.

Tali prodotti potranno quindi consistere, a titolo esemplificativo, in documentazione metodologica, note, presentazioni, documenti prodotti in occasione di incontri e riunioni, sintesi, tavole interpretative o qualsiasi altro tipo di documento di assistenza.

5. Intervento III.5: Inserimento dei dati nel sistema informativo

Codice e Nome	Intervento III.5
Descrizione	Inserimento dei dati nel sistema informativo
Stato	Pianificato

5.1. Descrizione

Così come definito dal Capitolato Tecnico – par. 5.3, Attività 6. *"Inserimento dei dati nel sistema informativo,* tale attività è svolta sul Sistema Informativo messo a disposizione da IGRUE (MyAudit) o altro sistema informativo adottato dalle Autorità di Audit.

L'Intervento verrà attuato in Modalità continuativa a tempo e spesa, pertanto, nello Stato di Avanzamento trimestrale e nel Rendiconto delle Risorse saranno evidenziati le giornate di lavoro di impiego nel trimestre di riferimento delle risorse assegnate, il relativo corrispettivo maturato e gli output consegnati.

5.2. Prodotti di fornitura

I prodotti di questa fase potranno essere di diversa natura e saranno definiti in funzione delle necessità espresse dall' Autorità di Audit.

Tali prodotti potranno quindi consistere, a titolo esemplificativo, in documentazione metodologica, note, presentazioni, documenti prodotti in occasione di incontri e riunioni, sintesi, tavole interpretative o qualsiasi altro tipo di documento di assistenza.

6. Riepilogo Sezione III Audit di sistema: Pianificazione dell'impegno in termini economici; Risorse da impiegare nell'esecuzione degli Interventi e Diagramma di Gantt

6.1 Pianificazione dell'impegno in termini economici Lotto 2

Nella seguente tabella è illustrata la pianificazione dell'impegno in termini di giornate ed economici delle attività previste e concordate, suddivise per figura professionale, in base a quanto richiesto dall'Amministrazione in fase di avvio delle attività.

PIANIFICAZIONE DELLE GIORNATE/UOMO PREVISTE NELLA LINEA DI INTERVENTO III - LOTTO 2 Calabria

Periodo di riferimento: dal 08/05/2023 al 30/09/2025		**Giornate/Uomo per profilo professionale**				
Attività	**Prodotti della fornitura**	**Manager**	**Consulente senior**	**Consulente junior**	**Specialista**	**Totale Giornate Uomo**
Definizione dell'analisi del rischio	Analisi del rischio dei processi gestionali dei POR FESR	8,0	66,0	0,0	0,0	**74,0**
Definizione del Memorandum di audit	Memorandum di audit					
Esecuzione delle verifiche di sistema e dei conti, esecuzione di approfondimenti tecnici e giuridici, predisposizione dei rapporti di audit e dei conti, esecuzione della quality review	Rapporti di audit e check list sugli audit di sistema e dei conti svolti sui POR FESR					
Predisposizione e aggiornamento del fascicolo documentale ed elettronico	Quality review degli audit di sistema svolti					
Inserimento dei dati nel sistema informativo	- Fascicoli documentali ed elettronici sulle verifiche di sistema (predisposizione e aggiornamento) - Inserimento dei dati nel sistema informativo "My Audit"					
	TOTALE GIORNATE/UOMO DA EROGARE	**8,0**	**66,0**	**0,0**	**0,0**	**74,0**
	TARIFFA PER FIGURA PROFESSIONALE (€)	**495,0**	**420,0**	**378,0**	**259,0**	
	TOTALE IMPEGNO ECONOMICO (€)	***3.960,00***	***27.720,00***	***0,00***	***0,00***	***31.680,00***

6.2. Risorse da impiegare nell'esecuzione dell'Intervento

Di seguito si indicano le risorse professionali che si prevede di impiegare nell'esecuzione dell'Intervento:

	LOTTO 2	
Ruolo	**Cognome**	**Nome**
Manager	Sbardella	Emanuele
Manager	Jannelli	Roberto
Consulente Senior	Giglio	Ruggiero
Consulente Senior	Rotella	Tommaso
Consulente Senior	Battaglia	Claudio
Consulente Senior	Manfredi	Francesco
Consulente Senior	Gemelli	Antonio
Consulente Senior	Vero	Fabio
Consulente Senior	Goffredi	Vito

6.3. Diagramma di Gantt

Diagramma di GANTT delle attività previste nella Linea di intervento III

Periodo di esecuzione del servizio (trimestre)	I				II				III		IV			V			VI				VII		VIII			IX			X				
Anno di riferimento	*2023*								*2024*														*2025*										
Mesi di riferimento (periodo 8 Maggio 2023 - 30 settembre 2025)	M	G	L	A	S	O	N	D	G	F	M	A	M	G	L	A	S	O	N	D	G	F	M	A	M	G	L	A	S	O	N	D	
Attività																																	
Definizione dell'analisi del rischio																																	
Definizione del Memorandum di audit																																	
Esecuzione delle verifiche di sistema e dei conti, esecuzione di approfondimenti tecnici e giuridici, predisposizione dei rapporti di audit e dei conti, esecuzione della quality review																																	
Predisposizione e aggiornamento del fascicolo documentale ed elettronico																																	
Inserimento dei dati nel sistema informativo																																	

SEZIONE IV – RAPPORTI ANNUALI

L'Autorità di Audit redige annualmente la Relazione Annuale di Controllo (RAC) ed il Parere di Audit al fine di comunicare alla Commissione Europea le risultanze delle attività di audit ed eventuali carenze riscontrate.

1. Intervento IV.1: Predisposizione della Relazione Annuale di Controllo (RAC), del Parere annuale di controllo e della Dichiarazione di chiusura.

Codice e Nome	Intervento IV.1
Descrizione	Predisposizione della Relazione Annuale di Controllo (RAC), del Parere annuale di controllo e della Dichiarazione di chiusura.
Stato	Attivato

1.1. Descrizione

Così come definito dal Capitolato Tecnico – par. 5.4, Attività 1 *"Predisposizione della RAC, del Parere annuale di controllo e della Dichiarazione di chiusura*", l'attività prevede l'elaborazione della Relazione Annuale di Controllo da presentare alla Commissione, entro il 15 febbraio di ciascun anno, che evidenzi le risultanze delle attività di audit dell'anno contabile precedente ed eventuali carenze riscontrate nei sistemi di gestione e di controllo dei Programmi Operativi. Alle relazioni annuali, l'Autorità di Audit allega un suo parere sull'efficace funzionamento del sistema di gestione e controllo del Programma Operativo, dichiarando se tale sistema assicura che le operazioni siano state realizzate conformemente alla normativa e alle indicazioni di riferimento. Alla chiusura di un PO, l'Autorità di Audit fornisce, oltre all'ultima RAC e all'allegato parere, una dichiarazione che attesti che le spese del Programma siano state effettivamente sostenute, le stesse risultano legittime e regolari e che, pertanto, la domanda di pagamento di saldo è valida e fondata.

L'Intervento verrà attuato in **Modalità continuativa a tempo e spesa**; pertanto, nello Stato di Avanzamento trimestrale e nel Rendiconto delle Risorse saranno evidenziati le giornate di lavoro di impiego nel trimestre di riferimento delle risorse assegnate, il relativo corrispettivo maturato e gli output consegnati.

1.2. Prodotti di fornitura

I prodotti di questa fase potranno essere di diversa natura e saranno definiti in funzione delle necessità espresse dall' Autorità di Audit.

Tali prodotti potranno quindi consistere, a titolo esemplificativo, in documentazione metodologica, note, presentazioni, documenti prodotti in occasione di incontri e riunioni, sintesi, tavole interpretative o qualsiasi altro tipo di documento di assistenza.

Tali documenti saranno realizzati rispettando la tempistica di seguito indicata:

Prodotti di fornitura	Data di inizio	Data di consegna prevista	Data di consegna effettiva	Data di approvazione
RAC	1 gennaio anno n+1	14 febbraio anno n+1		
Parere di Audit	1 gennaio anno n+1	14 febbraio anno n+1		

2. Riepilogo Sezione IV Predisposizione della Relazione Annuale di Controllo (RAC), del Parere annuale di controllo e della Dichiarazione di chiusura: Pianificazione dell'impegno in termini economici; Risorse da impiegare nell'esecuzione degli Interventi e Diagramma di Gantt

2.1 Pianificazione dell'impegno in termini economici Lotto 2

Nella seguente tabella è illustrata la pianificazione dell'impegno in termini di giornate ed economici delle attività previste e concordate, suddivise per figura professionale, in base a quanto richiesto dall'Amministrazione in fase di avvio delle attività.

PIANIFICAZIONE DELLE GIORNATE/UOMO PREVISTE NELLA LINEA DI INTERVENTO IV - LOTTO 2 Calabria

Periodo di riferimento: dal 08/05/2023 al 30/09/2025		**Giornate/Uomo per profilo professionale**				
Attività	**Prodotti della fornitura**	**Manager**	**Consulente senior**	**Consulente junior**	**Specialista**	**Totale Giornate Uomo**
Redazione annuale della Relazione Annuale di Controllo (RAC)	Rapporto Annuale di Controllo (RAC) del POR FESR	11,0	42,0	21,0	0,0	**74,0**
	TOTALE GIORNATE/UOMO DA EROGARE	**11,0**	**42,0**	**21,0**	**0,0**	**74,0**
	TARIFFA PER FIGURA PROFESSIONALE (€)	**495,0**	**420,0**	**378,0**	**259,0**	
	TOTALE IMPEGNO ECONOMICO (€)	***5.445,00***	***17.640,00***	***7.938,00***	***0,00***	***31.023,00***

2.2. Risorse da impiegare nell'esecuzione dell'Intervento lotto 2

Di seguito si indicano le risorse professionali che si prevede di impiegare nell'esecuzione dell'Intervento:

	LOTTO 2	
Ruolo	**Cognome**	**Nome**
Manager	Sbardella	Emanuele
Manager	Jannelli	Roberto
Consulente Senior	Giglio	Ruggiero
Consulente Senior	Rotella	Tommaso
Consulente Senior	Battaglia	Claudio
Consulente Senior	Manfredi	Francesco
Consulente Senior	Gemelli	Antonio
Consulente Senior	Vero	Fabio
Consulente Senior	Goffredi	Vito
Consulente Junior	Sestito	Giuseppe
Consulente Junior	Russo	Aurora
Consulente Junior	Rodinò	Caterina
Consulente Junior	Raiola	Silvia

2.3. Diagramma di Gantt

Diagramma di GANTT delle attività previste nella Linea di intervento IV

Periodo di esecuzione del servizio (trimestre)	**I**				**II**			**III**			**IV**			**V**			**VI**			**VII**			**VIII**			**IX**			**X**			
Anno di riferimento	***2023***							***2024***															***2025***										
Mesi di riferimento (periodo 8 Maggio 2023 - 30 settembre 2025)	M	G	L	A	S	O	N	D	G	F	M	A	M	G	L	A	S	O	N	D	G	F	M	A	M	G	L	A	S	O	N	D
Attività																																
Redazione annuale della Relazione Annuale di Controllo (RAC)																																

Nominativi di ulteriori figure professionali attivabili sulle attività previste nelle differenti linee di intervento

Si riportano nella tabella che segue le risorse aggiuntive che potranno essere attivate *on demand* nel rispetto di quanto espresso nella nostra Offerta Tecnica.

Tali risorse hanno acquisito in incarichi analoghi elevate competenze sui temi oggetto del presente documento, ivi inclusi i temi statistici, giuridici, degli appalti pubblici, ecc..

La loro attivazione potrà essere concordata in base alle eventuali esigenze temporanee dell'AdA, anche in funzione del fatto che gli stessi operano anche in altri incarichi similari presso altre Amministrazioni.

Tali figure professionali, pertanto, garantiranno:

- una pronta e corretta risposta alle istanze che di volta in volta verranno presentate dall'Amministrazione committente nel corso di svolgimento dell'incarico;
- una immediata replicabilità di soluzioni a problematiche similari riscontrate su altre AdA dove assicurano il proprio apporto professionale.

Profilo professionale	Cognome	Nome
Consulente Senior	Celegato	Dario
	Castellarin	Matteo
	Como	Fabio
	Ventrella	Riccardo
Consulente Junior	Figliola	Alessia
	Caparrotta	Elena
	Pinzari	Anastasia

I professionisti riportati nella tabella che segue, attiveranno la funzione di "segreteria di progetto": nello svolgimento di tali funzioni essi esprimono competenze ed eseguono attività segretariali e di supporto alla gestione amministrativa del progetto.

Come evidenziato in fase di gara nell'Offerta Tecnica essi, in tale veste, operano senza oneri aggiuntivi per l'Amministrazione e, nell'espletamento delle attività di Segreteria Tecnica, al di fuori dei requisiti di cui all'Art. 5.9 del Capitolato Tecnico.

Ruolo	Cognome	Nome
Segreteria Tecnica	Taddeo	Giuseppe
	Pinzari	Anastasia

Quadro di sintesi del Piano Operativo 2023 - 2025

ADA: Calabria Lotto: 2 Giornate assegnate gara 4500 Totale Ordine 4422 Check giornate 78		*Manager* ***3,98%***	*C. Senior* ***59,79%***	*C. Junior* ***36,23%***	*Specialista* ***0,00%***	***Totale ambito***
5.1 Attività di supporto	1. Predisposizione delle procedure per l'analisi e valutazione della designazione delle Autorità di Gestione e di Certificazione, nonché nel monitoraggio del mantenimento dei requisiti di designazione delle medesime Autorità 2. Predisposizione, e successivi aggiornamenti, della strategia di audit, del manuale delle procedure e delle check-list; 3. Partecipazione a riunioni in materia di audit con istituzioni regionali, nazionali e comunitarie; 4. Predisposizione della documentazione tecnica da presentare nel corso di negoziati e/o di incontri.	55,00	436,00	483,00	0,00	974,00
5.2 Audit delle operazioni	1. Analisi del rischio, analisi dati e campionamento 2. Esecuzione delle verifiche, redazione dei rapporti di audit, esecuzione di approfondimenti tecnici e giuridici. 3. Esecuzione della quality review 4. Predisposizione e aggiornamento del fascicolo documentale ed elettronico, inserimento dei dati nel sistema informativo 5. Follow-up e monitoraggio, aggiornamento delle schede OLAF	102,00	2100,00	1098,00	0,00	3300,00
5.3 Audit di sistema	1. Definizione dell'analisi del rischio 2. Pianificazione e adozione del Memorandum di audit 3. Esecuzione delle verifiche di sistema e dei conti, esecuzione di approfondimenti tecnici e giuridici, predisposizione dei rapporti di audit e dei conti, esecuzione della quality review 4. Predisposizione e aggiornamento del fascicolo documentale ed elettronico 5. Inserimento dei dati nel sistema informativo	8,00	66,00	0,00	0,00	74,00
5.4 Rapporti annuali	1. Predisposizione della Relazione Annuale di Controllo (RAC), del Parere annuale di controllo e della Dichiarazione di chiusura	11,00	42,00	21,00	0,00	74,00
5.5 Audit tematici	1. Supporto per controllo sugli indicatori	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.6 Audit di organismi comunitari e nazionali	1. Supporto per le verifiche periodiche presso le autorità responsabili dei Programmi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE	**176,00**	**2644,00**	**1602,00**	**0,00**	**4422,00**
	% di ripartizione profili	*3,98%*	*59,79%*	*36,23%*	*0,00%*	*100,00%*