



**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 23/10/2025

Numero Registro Dipartimento 61

=====

DECRETO DIRIGENZIALE

“Registro dei decreti dei Dirigenti della Regione Calabria”

N°. 15263 DEL 27/10/2025

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

Oggetto: 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 e impegno di spesa, nomina RUP, DEC e Supporto al RUP - OdA n.2.

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. 380 del 24 luglio 2025, con la quale è stato individuato l’Ing. Pasquale Gidaro quale Dirigente Generale reggente dell’Autorità di Audit;
- il D.P.G.R. n. 51 del 30 luglio 2025, 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 7 agosto 1990, n. 241 e ss.mm.ii.;
- la L.R. n. 8 del 04.02.2002, “*Ordinamento del Bilancio e della contabilità della Regione Calabria*”;
- 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);
- 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;

PREMESSO CHE

- il “*Programma Operativo Complementare di azione e coesione per la governance dei sistemi di gestione e controllo 2014-2020 (P.O.C.)*”, è stato approvato con Delibera CIPE n. 114 del 23 dicembre 2015 e rifinanziato con la Legge 30 dicembre 2021, n. 234;
- con 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, sono state assegnazione le 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";

- con Decreto del Direttore Generale del Servizio Centrale per il PNRR del 14 giugno 2022 è stato approvato 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.);
- con Decreto n.86014 del 25.11.2024 l'Ispettore Generale Capo dell'IGRUE ha integrato la dotazione finanziaria di alcune azioni già avviate a valere sul citato Programma complementare, per le esigenze connesse all'avvio dei controlli per la programmazione europea 2021-2027, a valere sulle risorse previste dalla delibera CIPESS del 22.12.2021, n.78 e assegnate all'IGRUE dal MEF-RGS con Decreto Ministeriale n.187 dell'11 luglio 2024, incrementando ulteriormente la dotazione finanziaria assegnata alla Regione Calabria dell'importo complessivo di €1.508.000,00;
- ai sensi dell'articolo 1, comma 7, del citato decreto n.187_2024 del MEF-RGS, alla gestione delle risorse di cui al comma 1, provvede l'Ispettorato Generale per il PNRR, di concerto con l'Ispettorato generale per i rapporti finanziari con l'Unione europea, sulla base delle procedure di gestione, controllo e monitoraggio già in essere e dei criteri di ammissibilità previsti dal suddetto Programma complementare;

PREMESSO INOLTRE CHE:

- CONSIP S.p.A., in qualità di stazione appaltante e centrale di committenza, ha indetto una gara, ai sensi dell'art. 54 del d. lgs. n. 50/2016, pubblicata nella GUUE n. S 248 del 22/12/2021 e nella GURI n.14824/12/2021, suddivisa in sei lotti, per la stipula di contratti di accordo quadro, aventi 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"*;
- il lotto 2 della suddetta gara, denominato *"Servizi specialistici di supporto alle grandi Autorità di Audit per il fondo FESR"* è stato indetto ai sensi dell'art. 54, comma 4, lett. a), del d. lgs. n. 50/2016;
- la stazione appaltante Consip S.p.A. ha aggiudicato il lotto 2 della suddetta gara 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 S.p.A. (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;

PREMESSO ALTRESÌ CHE

- con nota prot. n. 44933 del 16/03/2023, acquisita al protocollo con il n. 128662 del 20/03/2023, il Ministero Economia e Finanze - IGRUE – Ispettorato Generale per i Rapporti finanziari con l'Unione Europea (IGRUE) ha autorizzato la Regione Calabria all'emissione del Piano dei Fabbisogni;
- sulla scorta del Piano dei Fabbisogni predisposto dall'Autorità di Audit della Regione Calabria, la Società KPMG S.p.A., prima classificata, ha predisposto il piano operativo;
- con decreto n.5565 del 21.04.2023 di questa Autorità di AUDIT, tra l'altro è stata disposta:
 - ✓ l'approvazione del Piano operativo trasmesso dal Fornitore;
 - ✓ l'adesione 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»*, CIG 89829916AD, 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 S.p.A., mediante l'emissione di un Ordine di Acquisto;

- in data 05.05.2023 è stato sottoscritto l'ordine di acquisto con la società KPMG S.p.A., acquisito al prot. 203661 in pari data;
- il suddetto servizio di supporto e assistenza tecnica è stato avviato in data 08.05.2023 e la sua attuazione è prevista almeno fino al 31.12.2025;

TENUTO CONTO CHE

- con Deliberazione n. 24 del 27.01.2025 la Giunta Regionale ha istituito il capitolo n. U9011206601 della spesa, nonché il capitolo n. E2010126701 dell'entrata, iscrivendo in bilancio le risorse economiche relative alla citata delibera CIPESS del 22.12.2021, n.78 (fondi IGRUE);
- con nota prot. 207864 del 18.09.2025, acquisita al prot. 688577 del 19.09.2025, il Ministero dell'Economia e delle Finanze – Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato – Ufficio 1 ha comunicato di aver revisionato il suddetto programma complementare di azione e coesione (POC 2014-2020) e di aver rimodulato le risorse finanziarie per far fronte alle esigenze emerse in fase di attuazione del Programma; con tale rimodulazione sono state assegnate alla Regione Calabria risorse aggiuntive per € 3.224.749,03;
- con Deliberazione n. 508 del 21.10.2025 la Giunta Regionale ha iscritto le suddette risorse sui capitoli relativi al POC 2014-2020; in particolare, tra le altre, sono state iscritte risorse per € 1.460.000,00 sul capitolo n. U9011201307, di oggetto: *Spese per il rafforzamento dell'Autorità di Audit della Regione Calabria - Altri servizi - (Programma Complementare di Azione e Coesione per la Governance dei Sistemi di Gestione e Controllo 2014/2020)*, necessarie per una nuova adesione all'accordo quadro CONSIP – lotto 2;
- il par. 25 del capitolato d'oneri del suddetto accordo quadro, tra l'altro, dispone:
 - ✓ *“Per ciascuno degli altri lotti (1, 2, 3, 4 e 6) successivamente alla stipula dell'Accordo Quadro e per tutta la durata dello stesso, le Amministrazioni legittimate potranno affidare uno o più Ordini di Acquisto alle medesime condizioni (economiche e tecnico-prestazionali) stabilite nell'Accordo Quadro, senza un nuovo confronto competitivo, ad uno degli operatori economici parti dell'Accordo Quadro (di seguito definiti Fornitori), individuato sulla base di decisione motivata in relazione alle proprie specifiche esigenze ai sensi dell'art. 54, comma 4, lett. a), del Codice.”;*
 - ✓ *Le condizioni oggettive per determinare quale degli operatori economici parti dell'Accordo Quadro eseguirà le prestazioni sono le seguenti: ...*
 - *Insussistenza di situazioni di conflitto di interessi da parte dell'operatore economico ...”*
 - *Quota massima erodibile ...”;*
- il par. 6.1 del capitolato tecnico della suddetta gara, tra l'altro, dispone: *“il Piano di fattibilità, prima di essere inviato al Fornitore, dovrà essere accompagnato da apposita autorizzazione rilasciata da IGRUE, la quale è chiamata ad effettuare un controllo su:*
 - ✓ *fabbisogno richiesto dalla singola Autorità;*
 - ✓ *verifica della capienza del massimale dell'Accordo Quadro, anche in funzione del meccanismo della quota massima erodibile stabilita per il lotto di riferimento (cfr. art. 3 dell'Accordo Quadro e par. 25 del Capitolato d'Oneri)”;*

CONSIDERATO CHE

- tutti i contratti di accordo quadro della gara CONSIP ID 2405 sono in imminente scadenza, l'IGRUE:
 - ✓ ha evidenziato la possibilità, per le Autorità di Audit, di affidare nuovi ordini di acquisto, entro il periodo di vigenza del suddetto accordo quadro, anche in parallelo con altri contratti ancora efficaci, al fine di coprire, in continuità, esigenze di assistenza tecnica, nelle more che venga bandita una nuova gara CONSIP, in corso di preparazione, per un nuovo accordo quadro;
 - ✓ ha suggerito di limitare la predisposizione di eventuali ordini di acquisto sugli accordi quadro vigenti al fabbisogno relativo fino alla chiusura della *Relazione annuale di controllo (RAC)* del 2027, contemperando l'esigenza di continuità (completare le attività di tale RAC con gli stessi fornitori che hanno collaborato in precedenza) con quella di non determinare lo spiazzamento dei fornitori che saranno aggiudicatari della nuova gara Consip;

- l'art. 226, comma 2, del D.Lgs. 36/2023, dispone che *"le disposizioni del D.Lgs. 50/2016 continuano ad applicarsi esclusivamente ai procedimenti in corso. A tal fine, per procedimenti in corso si intendono: a) le procedure e i contratti per i quali i bandi o avvisi con cui si indice la procedura di scelta del contraente siano stati pubblicati prima della data in cui il codice acquista efficacia; ..."*, e al riguardo, il Servizio di Supporto Giuridico del MIT ha reso il parere n.2507 del 17.04.2024 con il quale ha specificato che: *"In relazione all'accordo quadro, si rileva come il contratto attuativo configuri "il singolo contratto di appalto che viene affidato in esecuzione dell'Accordo Quadro nella misura richiesta al verificarsi delle relative esigenze" ... Tanto premesso, posto che con il contratto attuativo non si ha una procedura di gara, esso è stipulato avendo a riferimento la normativa sotto cui è avvenuto l'affidamento dell'accordo quadro ..."*, ovvero – nel caso di interesse – quella del D.Lgs.50/2016;
- questa Autorità ha redatto un nuovo piano dei fabbisogni per la prosecuzione del servizio di supporto e assistenza tecnica, senza soluzione di continuità, per l'esercizio e lo sviluppo della funzione di sorveglianza e audit dei programmi cofinanziati dall'unione europea, che fissa il termine del servizio al 28.02.2027, al completamento, quindi, delle attività della RAC;
- con nota acquisita al prot. n.759730 del 13/10/2025, la soc. KPMG S.p.A. ha trasmesso la dichiarazione di assenza di incompatibilità;
- il suddetto nuovo piano dei fabbisogni, con nota prot. n.747795 del 08.10.2025 e successiva integrazione prot. n.761437 del 13.10.2025, è stato trasmesso all'IGRUE ai fini della relativa approvazione, necessaria per l'attivazione di un nuovo contratto di assistenza tecnica per il fondo FESR, attraverso lo strumento degli accordi quadro stipulati per l'affidamento dei suddetti servizi di supporto e assistenza tecnica;
- con nota prot. 222256 del 15.10.2025, acquisita al prot. 767651 di pari data, l'IGRUE ha dato atto di aver compiuto i controlli di cui al par. 6.1 del capitolato tecnico ed ha autorizzato l'emissione del secondo Piano dei fabbisogni relativo al lotto 2, per un totale di n.3420 giornate/uomo e per un valore economico pari a €.1.700.146,86 IVA inclusa, derivante dall'attivazione delle seguenti figure professionali e di quanto stabilito nel richiamato accordo quadro sottoscritto tra il MEF-Ragioneria Generale dello Stato, stipulato l'8.11.2022:

Profilo professionale	N. giornate/uomo	Tariffa giornaliera offerta	Costo servizio Escluso IVA	Costo servizio Incluso IVA
Manager	135	495,00	66.825,00	81.526,50
Consulente Senior	2024	420,00	850.080,00	1.037.097,60
Consulente Junior	1261	259,00	476.658,00	581522,76
TOTALE	3420		1.393.563,00	1.700.146,86

- con nota prot. 768673 del 15.10.2025 è stato trasmesso a KPMG S.p.A. il nuovo Piano dei Fabbisogni per l'attivazione di un nuovo contratto di assistenza tecnica per il fondo FESR, nonché la relativa autorizzazione rilasciata da IGRUE e acquisita al prot. 767651 del 15.10.2025, come previsto dall'art. 3 dell'Accordo Quadro ed al par. 25 del Capitolato d'Oneri, ai fini della predisposizione del relativo Piano operativo;
- con nota acquisita al prot. 778935 del 20.10.2025 KPMG S.p.A., ha trasmesso il nuovo Piano operativo, che prevede un totale di n.3420 giornate/uomo, per un valore economico pari a €.1.700.146,86 IVA inclusa;

CONSIDERATO INOLTRE CHE:

- ai sensi del comma 1, dell'art. 15, del D. Lgs.36/2023, occorre nominare un responsabile unico del progetto (RUP) per le fasi di affidamento e per l'esecuzione della procedura;
- ai sensi dell'art.32, commi 1 e 2 e dell'allegato II.14 del D.Lgs. 36/2023, il direttore dell'esecuzione (DEC) deve essere diverso dal RUP, in quanto il servizio è di importo superiore a €.500.000,00;
- il servizio di assistenza tecnica di cui all'O.d.A. n.2 di cui al presente decreto, per un significativo intervallo di tempo, si svolgerà in parallelo con quello relativo all'O.d.A. n.1 attualmente in corso di esecuzione;

- per poter garantire la continuità, il coordinamento e l'efficace attuazione di entrambi i servizi, senza sovrapposizioni e/o interferenze, è necessario che il gruppo di lavoro che ne governa le attività debba avere, per quanto possibile, la medesima composizione;

TENUTO CONTO CHE, relativamente al servizio di cui all'Ordine di Acquisto n.1 sottoscritto il 05.05.2023:

- con decreto n. 5565 del 21.04.2023, tra l'altro, il dott. Carmine Rossi, funzionario regionale, è stato nominato Responsabile Unico del Procedimento, e la dott.ssa Tina Alessandra Bufano è stata nominata Direttore dell'esecuzione del contratto;
- la dott.ssa Tina Alessandra Bufano ha rassegnato le dimissioni dai ruoli della Regione Calabria a far data dal 29.09.2025;
- con decreto n.1124 del 29.01.2025 l'ing. Ferdinando Verre, funzionario regionale, è stato nominato supporto al RUP;

DATO ATTO CHE

- con avviso prot. 776006 del 17.10.2025 è stato rivolto un interpello ai dipendenti in servizio presso questa Autorità di Audit per l'individuazione di un soggetto da nominare DEC del nuovo servizio di assistenza tecnica;
- con verbale acquisito al prot. 791456 del 22.10.2025 il Dirigente Generale di questa Autorità, tenuto conto della specificità dei servizi da affidare, ha individuato l'arch. Rosa Iorianni, dipendente di ruolo, quale DEC del servizio di assistenza tecnica di cui al presente decreto;

RITENUTO DI

- approvare il nuovo Piano operativo trasmesso dal Fornitore con nota acquisita al prot. 778935 del 20.10.2025;
- nominare, ai sensi del comma 1, dell'art. 15, del D. Lgs.36/2023, il dott. Carmine Rossi, funzionario regionale (matr. 1002303), Responsabile Unico del Progetto del nuovo servizio di assistenza (OdA n.2), in continuità con l'incarico relativo all'OdA n. 1;
- nominare, ai sensi dell'art. 114 del D.lgs. n. 36/2023, tenuto conto delle risultanze del citato interpello, l'arch. Rosa Iorianni, dipendente regionale (matr.64482), Direttore dell'Esecuzione del Contratto del nuovo servizio di assistenza (OdA n.2);
- nominare, ai sensi del comma 6, dell'art. 15, del d.lgs. 36/2023, l'ing. Ferdinando Verre, funzionario regionale (matr. 849215), supporto al RUP del nuovo servizio di assistenza tecnica (OdA n.2), in continuità con l'incarico relativo all'OdA n. 1;
- accertare e impegnare le risorse necessarie a liquidare il servizio di assistenza tecnica, per un totale di **1.700.146,86, compreso IVA**, sui capitoli del bilancio regionale e per le annualità per come di seguito specificato:

Capitolo di bilancio ENTRATA	Annualità		Proposte di accertamento	
	2025	2026	2025	2026
E9201011001 (Fondi POC 2014-2020)	€.178.934,65	€.992.287,80	5921	656
E2010126701 (fondi IGRUE)	€.9.221,02	€.519.703,39	5923	657
TOTALE	€.188.155,67	€.1.511.991,19		

Capitolo di bilancio SPESA	Annualità		Proposte di impegno	
	2025	2026	2025	2026
U9011201307 (Fondi POC 2014-2020)	€.178.934,65	€.992.287,80	6239	837
U9011206601 (fondi IGRUE)	€.9.221,02	€.519.703,39	6240	838
TOTALE	€.188.155,67	€.1.511.991,19		

- accertare e prenotare gli impegni di spesa per liquidare gli incentivi tecnici al RUP, al DEC ed al supporto al RUP, ai sensi dell'art. 45 del D.Lgs. 36/2023, nel rispetto del disciplinare regionale approvato con DGR n.424 del 04.08.2025, pari a: $80\% \times (1.000.000 \times 2\% + 393.564 \times 1,5\%) = \text{€}18.650,49$, calcolato sull'importo totale di affidamento al netto di IVA e del ribasso offerto, ripartiti nelle annualità per come di seguito specificato;

Capitolo di bilancio ENTRATA	Annualità		Proposte di accertamento	
	2025	2026	2025	2026
E9201011001 (Fondi POC 2014-2020)	2.064,05 €	10.885,33 €	5924	658
E2010126701 (fondi IGRUE)	-	5.701,11 €	-	659
TOTALE	2.064,05 €	16.586,44 €		

Capitolo di bilancio SPESA	Annualità		Prenotazione di impegno	
	2025	2026	2025	2026
U9011201307 (Fondi POC 2014-2020)	2.064,05 €	10.885,33 €	6241	839
U9011206601 (fondi IGRUE)	-	5.701,11 €	-	840
TOTALE	2.064,05 €	16.586,44 €		

- di procedere all'adesione all'Accordo Quadro denominato, sulla piattaforma Acquistinrete, "Assistenza tecnica per IGRUE e per le Autorità di Audit – Lotto 2 "Servizi specialistici di supporto alle grandi Autorità di Audit per il fondo FESR" id 2405 - CIG 89829916AD, ai sensi dell'art.54, comma 4, lett. a) e comma 3 del d.lgs. n. 50/2016, stipulato tra il Ministero dell'Economia e delle Finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato - e la società KPMG S.p.A., mediante l'emissione di un Ordine di Acquisto per un importo di **€1.1.393.563,00** oltre IVA (22%), per un importo complessivo pari a €1.700.146,86 IVA inclusa, con termine del servizio fissato al 28 febbraio 2027;

PRESO ATTO CHE per i suddetti dipendenti è stata acquisita specifica dichiarazione di assenza di conflitto di interessi e dovere di astensione con l'incarico in epigrafe, e di impegno al rispetto del divieto di pantouflage;

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 sui pertinenti capitoli U9011201307 e U9011206601 e la corretta imputazione della spesa sul bilancio dell'esercizio finanziario 2025- 2027;

RISCONTRATA, altresì la perfetta rispondenza alle indicazioni contenute nel principio della competenza finanziaria potenziato dalle obbligazioni giuridiche assunte con il presente atto la cui esigibilità sarà accertata negli esercizi finanziari 2025 - 2027;

VISTE le proposte di accertamento n.5921_2025, n.656_2026, n.5923_2025, n.657_2026, n.5924_2025, n.658_2026 e n.659_2026 le proposte di impegno n.6239_2025, n. 837_2026, n.6240_2025 e n.838_2026 e le proposte di prenotazione di impegni n.6241_2025, n.839_2026 e n.840_2026 generate telematicamente e allegate al presente decreto;

DATO ATTO 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;

ATTESTATA la regolarità tecnica e amministrativa, e la correttezza sotto il profilo istruttorio – procedimentale del presente provvedimento, su proposta del Responsabile Unico del progetto al Dirigente di Settore e al Dirigente Generale;

DECRETA

Per i motivi espressi in narrativa, che si intendono integralmente richiamati e confermati di:

APPROVARE il Piano operativo trasmesso dal Fornitore acquisito al protocollo con il n. 778935 del 20.10.2025, che prevede un totale di n.3420 giornate/uomo, per un valore economico pari a €.1.393.563,00 oltre IVA (22%), per un importo complessivo pari a €.1.700.146,86 IVA inclusa, per come declinato nelle premesse.

ACCERTARE, per competenza, l'importo complessivo di euro **1.700.146,86**, ai sensi dell'articolo 53 del D.lgs. 118/2011 e s.m.i, con debitore Ministero Economia e Finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato - Ispettorato Generale per i Rapporti finanziari con l'Unione Europea, sui capitoli del bilancio regionale e per le annualità per come di seguito specificato:

Capitolo di bilancio ENTRATA	Annualità		Proposte di accertamento	
	2025	2026	2025	2026
E9201011001 (Fondi POC 2014-2020)	€.178.934,65	€.992.287,80	5921	656
E2010126701 (fondi IGRUE)	€.9.221,02	€.519.703,39	5923	657
TOTALE	€.188.155,67	€.1.511.991,19		

IMPEGNARE, l'importo complessivo di euro **1.700.146,86**, IVA compresa, per la liquidazione del servizio di assistenza tecnica, sui capitoli del bilancio regionale e per le annualità, per come di seguito specificato:

Capitolo di bilancio SPESA	Annualità		Proposte di impegno	
	2025	2026	2025	2026
U9011201307 (Fondi POC 2014-2020)	€.178.934,65	€.992.287,80	6239	837
U9011206601 (fondi IGRUE)	€.9.221,02	€.519.703,39	6240	838
TOTALE	€.188.155,67	€.1.511.991,19		

ACCERTARE, per competenza, l'importo complessivo di euro **18.650,49**, ai sensi dell'articolo 53 del D.Lgs. 118/2011 e s.m.i, con debitore Ministero Economia e Finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato - Ispettorato Generale per i Rapporti finanziari con l'Unione Europea, sui capitoli del bilancio regionale e per le annualità, per come di seguito specificato:

Capitolo di bilancio ENTRATA	Annualità		Proposte di accertamento	
	2025	2026	2025	2026
E9201011001 (Fondi POC 2014-2020)	2.064,05 €	10.885,33 €	5924	658
E2010126701 (fondi IGRUE)	-	5.701,11 €	-	659
TOTALE	2.064,05 €	16.586,44 €		

PRENOTARE GLI IMPEGNI, per un importo complessivo di euro **18.650,49**, per la liquidazione degli incentivi tecnici al RUP, al DEC ed al supporto al RUP, ai sensi dell'art. 45 del D.Lgs. 36/2023, sui capitoli del bilancio regionale e per le annualità, per come di seguito specificato:

Capitolo di bilancio SPESA	Annualità		Prenotazione di impegno	
	2025	2026	2025	2026
U9011201307 (Fondi POC 2014-2020)	2.064,05 €	10.885,33 €	6241	839
U9011206601	-	5.701,11 €	-	840

(fondi IGRUE)				
TOTALE	2.064,05 €	16.586,44 €		

PROCEDERE all'adesione all'Accordo Quadro CONSIP denominato, sulla piattaforma Acquistinrete, "Assistenza tecnica per IGRUE e per le Autorità di Audit – Lotto 2 "Servizi specialistici di supporto alle grandi Autorità di Audit per il fondo FESR" id 2405 - CIG 89829916AD, ai sensi dell'art. 54, comma 4, lett. a) e comma 3 del d.lgs. n. 50/2016, stipulato tra il Ministero dell'Economia e delle Finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato - e la società KPMG S.p.A., mediante l'emissione di un Ordine di Acquisto per un importo di € 1.393.563,00 oltre IVA (22%), per un importo complessivo pari a **€ 1.700.146,86** IVA inclusa, con termine del servizio fissato al 28 febbraio 2027.

NOMINARE Responsabile Unico del Progetto ai sensi dell'art. 15 del D.Lgs. n. 36/2023 il dott. Carmine Rossi, dipendente regionale (matr. 1002303), il quale provvederà all'acquisizione del CIG derivato prima dell'emissione dell'Ordine di Acquisto, per lo svolgimento delle attività indicate dall'art. 15 del D.Lgs. 36/2023, nonché dal relativo allegato I.2.

NOMINARE Direttore dell'Esecuzione del Contratto ai sensi dell'art. 114 del D.lgs. n. 36/2023 l'arch. Rosa Iorianni, dipendente regionale (matr.64482), in servizio presso la Segreteria della Direzione Generale dell'Autorità di Audit, per lo svolgimento delle attività indicate dall'art. 114 del D.Lgs. 36/2023, nonché dal relativo allegato II.14.

NOMINARE ai sensi del comma 6, dell'art. 15, del d.lgs. 36/2023, l'ing. Ferdinando Verre, funzionario regionale (matr. 849215), supporto al RUP.

DISPORRE che le spese relative all'affidamento del suddetto servizio ed alle suddette nomine gravano sugli impegni e sulle prenotazioni di impegno disposti con il presente decreto.

NOTIFICARE il presente decreto al Fornitore e ai dipendenti dott. Carmine Rossi, Arch. Rosa Iorianni e Ing. Ferdinando Verre.

ADEMPIERE agli obblighi di pubblicazione previsti dall'art.23 del D.lgs. 33/2013 e alle ulteriori pubblicazioni previste dal Piano Triennale di Prevenzione della Corruzione ai sensi dell'art. 7bis comma 3 del D.lgs. 33/2013.

DI PROVVEDERE alla pubblicazione integrale del provvedimento sul BURC a cura dell'"Autorità di Audit" ai sensi della legge regionale 6 aprile 2011, n. 11, art. 20, a richiesta del Dirigente Generale e nel rispetto del Regolamento UE 2016/679.

DI PROVVEDERE alla pubblicazione sul sito istituzionale della Regione, a cura del Dirigente Generale dell'Autorità di Audit, ai sensi del D.Lgs. 14 marzo 2013, n. 33 e ai sensi dell'art. 20, della L.R. 6.4.2011, n.11, art. 20 e nel rispetto del Regolamento UE 2016/679.

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 di Settore
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 61 del 23/10/2025

OGGETTO 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 e impegno di spesa, nomina RUP, DEC e Supporto al RUP - OdA n.2.

SI ESPRIME

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

Catanzaro 24/10/2025

Sottoscritto dal Dirigente del Settore

Michele Stefanizzi

(con firma digitale)



REGIONE CALABRIA

REGIONE CALABRIA

GIUNTA REGIONALE

DIPARTIMENTO ECONOMIA E FINANZE

SETTORE Ragioneria Generale - Gestione Spesa

DECRETO DELLA REGIONE

Numero Registro Dipartimento 61 del 23/10/2025

AUDIT

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

OGGETTO 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 e impegno di spesa, nomina RUP, DEC e Supporto al RUP - OdA n.2.

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 24/10/2025

Sottoscritto dal Dirigente del Settore

Luca Buccafurri

(con firma digitale)

**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 principale 89829916AD**

PIANO OPERATIVO DELLA FORNITURA

Versione 1.0

Roma, 15 OTTOBRE 2025

Regione Calabria REGCAL 778935 20/10/2025

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. <i>Descrizione.....</i>	5
1.2. <i>Prodotti di fornitura</i>	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 <i>Pianificazione dell'impegno in termini economici Lotto 2.....</i>	7
2.2 <i>Risorse da impiegare nell'esecuzione degli Interventi lotto 2</i>	8
2.3 <i>Diagramma di Gantt lotto 2.....</i>	9
SEZIONE II – AUDIT SULLE OPERAZIONI.....	10
1. Intervento II.1: Analisi del rischio, analisi dati e campionamento	10
1.1. <i>Descrizione.....</i>	10
1.2. <i>Prodotti di fornitura</i>	10
2. Intervento II.2: Esecuzione delle verifiche, redazione dei rapporti di audit, esecuzione di approfondimenti tecnici e giuridici	11
2.1. <i>Descrizione.....</i>	11
2.2. <i>Prodotti di fornitura</i>	12
3. Intervento II.3: Esecuzione della quality review	12
3.1. <i>Descrizione.....</i>	13
3.2. <i>Prodotti di fornitura</i>	13
4 Intervento II.4: Predisposizione e aggiornamento del fascicolo documentale ed elettronico, inserimento dei dati nel sistema informativo.....	13
4.1 <i>Descrizione.....</i>	13
4.2. <i>Prodotti di fornitura</i>	14
5 Intervento II.5: Follow-up e monitoraggio, aggiornamento delle schede OLAF	14
5.1 <i>Descrizione.....</i>	14
5.2 <i>Prodotti di fornitura</i>	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 <i>Pianificazione dell'impegno in termini economici Lotto 2.....</i>	15
6.2 <i>Risorse da impiegare nell'esecuzione degli Interventi lotto 2</i>	16
6.3 <i>Diagramma di Gantt Lotto 2.....</i>	17
SEZIONE III – AUDIT DI SISTEMA	18

1. Intervento III.1: Definizione dell'analisi del rischio	18
1.1. <i>Descrizione.....</i>	18
1.2. <i>Prodotti di fornitura</i>	18
2. Intervento III.2: Pianificazione e adozione del Memorandum di audit..	19
2.1. <i>Descrizione.....</i>	19
2.2. <i>Prodotti di fornitura</i>	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. <i>Descrizione.....</i>	20
3.2. <i>Prodotti di fornitura</i>	20
4. Intervento III.4: Predisposizione e aggiornamento del fascicolo documentale ed elettronico.	22
4.1. <i>Descrizione.....</i>	22
4.2. <i>Prodotti di fornitura</i>	22
5. Intervento III.5: Inserimento dei dati nel sistema informativo.....	23
5.1. <i>Descrizione.....</i>	23
5.2. <i>Prodotti di fornitura</i>	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 <i>Pianificazione dell'impegno in termini economici Lotto 2.....</i>	24
6.2 <i>Risorse da impiegare nell'esecuzione dell'Intervento.....</i>	25
6.3 <i>Diagramma di Gantt.....</i>	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. <i>Descrizione.....</i>	27
1.2. <i>Prodotti di fornitura</i>	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 <i>Pianificazione dell'impegno in termini economici Lotto 2.....</i>	29
2.2 <i>Risorse da impiegare nell'esecuzione dell'Intervento lotto 2</i>	30
2.3 <i>Diagramma di Gantt.....</i>	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 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 al Lotto 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.
- Audit tematici.
- Audit di organismi comunitari e nazionali.

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 2021 – 2027 (aggiornamento annuale)	Novembre anno n	31 maggio anno n+1	***	***
Documentazione tecnica (Note di sintesi, Check list, Report, ecc,) per la partecipazione dell’AdA a riunioni con Organismi terzi	Novembre anno n	***	***	***
Documentazione tecnica (Note di sintesi, Check list, Report, ecc,) per la designazione Autorità del PO 2021-2027	Novembre 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 1 - LOTTO 2 Calabria

Periodo di riferimento: dal 01/11/2025 al 28/02/2027		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.)	42	334	380	0	756
Supporto nella predisposizione e successivi aggiornamenti della Strategia di Audit	Strategia di Audit PO 2021-2027					
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		42	334	380	0	756
TARIFFA PER FIGURA PROFESSIONALE (€)		495	420	378	259	
TOTALE IMPEGNO ECONOMICO (€)		20.790,00	140.280,00	143.640,00	0,00	304.710,00

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
Consulente Senior	Giglio	Ruggiero
Consulente Senior	Manfredi	Francesco
Consulente Senior	Gemelli	Antonio
Consulente Senior	Battaglia	Claudio
Consulente Senior	Rotella	Tommaso
Consulente Senior	Vero	Fabio
Consulente Senior	Goffredi	Vito
Consulente Senior	Celegato	Dario
Consulente Senior	Como	Fabio
Consulente Senior	Castellarin	Matteo
Consulente Junior	Sestito	Giuseppe
Consulente Junior	Russo	Aurora
Consulente Junior	Raiola	Silvia
Consulente Junior	Rodinò	Caterina
Consulente Junior	Caparrotta	Elena

Per la specificità degli interventi effettivamente richiesti ed attivati dall'AdA alla data di presentazione del presente documento, si è ritenuto opportuno strutturare un GdL composto da un numero di figure professionali superiori alle richieste dell'amministrazione, al fine di garantire la massima modulabilità del gruppo stesso in funzione delle esigenze e delle scadenze fissate dall'AdA medesima.

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							
Anno di riferimento	2025		2026												2027	
Mesi di riferimento (periodo 1 Novembre 2025 - 28 Febbraio 2027)	N	D	G	F	M	A	M	G	L	A	S	O	N	D	G	F
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;
- Follow-up e monitoraggio, aggiornamento delle schede OLAF.

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° febbraio anno n	30 aprile anno n	***	***
Verbale e Relazione di campionamento	15 febbraio 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 28 febbraio 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 novembre 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 01/11/2025 al 28/02/2027		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	79	1.608	865	0	2.552
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					
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		79	1.608	865	0	2.552
TARIFFA PER FIGURA PROFESSIONALE (€)		495	420	378	259	
TOTALE IMPEGNO ECONOMICO (€)		39.105,00	675.360,00	326.970,00	0,00	1.041.435,00

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
Consulente Senior	Giglio	Ruggiero
Consulente Senior	Manfredi	Francesco
Consulente Senior	Gemelli	Antonio
Consulente Senior	Battaglia	Claudio
Consulente Senior	Rotella	Tommaso
Consulente Senior	Vero	Fabio
Consulente Senior	Goffredi	Vito
Consulente Senior	Celegato	Dario
Consulente Senior	Como	Fabio
Consulente Senior	Castellarin	Matteo
Consulente Junior	Sestito	Giuseppe
Consulente Junior	Russo	Aurora
Consulente Junior	Raiola	Silvia
Consulente Junior	Rodinò	Caterina
Consulente Junior	Caparrotta	Elena

Per la specificità degli interventi effettivamente richiesti ed attivati dall'AdA alla data di presentazione del presente documento, si è ritenuto opportuno strutturare un GdL composto da un numero di figure professionali superiori alle richieste dell'amministrazione, al fine di garantire la massima modulabilità del gruppo stesso in funzione delle esigenze e delle scadenze fissate dall'AdA medesima.

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	
Anno di riferimento	2025		2026														2027	
Mesi di riferimento (periodo 1 Novembre 2025 - 28 Febbraio 2027)	N	D	G	F	M	A	M	G	L	A	S	O	N	D	G	F		
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 marzo anno n	15 maggio 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 marzo anno n	31 maggio 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 01/11/2025 al 28/02/2027		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	6	50	0	0	56
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		6	50	0	0	56
TARIFFA PER FIGURA PROFESSIONALE (€)		495	420	378	259	
TOTALE IMPEGNO ECONOMICO (€)		2.970,00	21.000,00	0,00	0,00	23.970,00

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:

Ruolo	LOTTO 2	
	Cognome	Nome
Manager	Sbardella	Emanuele
Consulente Senior	Giglio	Ruggiero
Consulente Senior	Manfredi	Francesco
Consulente Senior	Gemelli	Antonio
Consulente Senior	Battaglia	Claudio
Consulente Senior	Rotella	Tommaso
Consulente Senior	Vero	Fabio
Consulente Senior	Goffredi	Vito
Consulente Senior	Celegato	Dario
Consulente Senior	Como	Fabio
Consulente Senior	Castellarin	Matteo
Consulente Junior	Sestito	Giuseppe
Consulente Junior	Russo	Aurora
Consulente Junior	Raiola	Silvia
Consulente Junior	Rodinò	Caterina
Consulente Junior	Caparrotta	Elena

Per la specificità degli interventi effettivamente richiesti ed attivati dall'AdA alla data di presentazione del presente documento, si è ritenuto opportuno strutturare un GdL composto da un numero di figure professionali superiori alle richieste dell'amministrazione, al fine di garantire la massima modulabilità del gruppo stesso in funzione delle esigenze e delle scadenze fissate dall'AdA medesima.

6.3. Diagramma di Gantt

Diagramma di GANTT delle attività previste nella Linea di intervento III

Diagramma di Gantt delle attività previste dalla Banca di Intervento III																
Periodo di esecuzione del servizio (trimestre)	I		II		III		IV		V							
Anno di riferimento	2025		2026												2027	
Mesi di riferimento (periodo 1 Novembre 2025 - 28 Febbraio 2027)	N	D	G	F	M	A	M	G	L	A	S	O	N	D	G	F
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 01/11/2025 al 28/02/2027		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	8	32	16	0	56
TOTALE GIORNATE/UOMO DA EROGARE		8	32	16	0	56
TARIFFA PER FIGURA PROFESSIONALE (€)		495	420	378	259	
TOTALE IMPEGNO ECONOMICO (€)		3.960,00	13.440,00	6.048,00	0,00	23.448,00

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:

Ruolo	LOTTO 2	
	Cognome	Nome
Manager	Sbardella	Emanuele
Consulente Senior	Giglio	Ruggiero
Consulente Senior	Manfredi	Francesco
Consulente Senior	Gemelli	Antonio
Consulente Senior	Battaglia	Claudio
Consulente Senior	Rotella	Tommaso
Consulente Senior	Vero	Fabio
Consulente Senior	Goffredi	Vito
Consulente Senior	Celegato	Dario
Consulente Senior	Como	Fabio
Consulente Senior	Castellarin	Matteo
Consulente Junior	Sestito	Giuseppe
Consulente Junior	Russo	Aurora
Consulente Junior	Raiola	Silvia
Consulente Junior	Rodinò	Caterina
Consulente Junior	Caparrotta	Elena

Per la specificità degli interventi effettivamente richiesti ed attivati dall'AdA alla data di presentazione del presente documento, si è ritenuto opportuno strutturare un GdL composto da un numero di figure professionali superiori alle richieste dell'amministrazione, al fine di garantire la massima modulabilità del gruppo stesso in funzione delle esigenze e delle scadenze fissate dall'AdA medesima.

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				
Anno di riferimento	2025		2026												2027	
Mesi di riferimento (periodo 1 Novembre 2025 - 28 Febbraio 2027)	N	D	G	F	M	A	M	G	L	A	S	O	N	D	G	F
Attività																
Redazione annuale della Relazione Annuale di Controllo (RAC)																

Quadro di sintesi del Piano Operativo 2025 - 2027

ADA:	Calabria					
Lotto:	2					
Giornate assegnate gara	3420					
Totale Ordine	3420					
Check giornate	0					
		Manager	C. Senior	C. Junior	Specialista	Totale ambito
		8%	46%	41%	5%	
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	42	334	380	0	756
	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.					
5.2 Audit delle operazioni	1. Analisi del rischio, analisi dati e campionamento	79	1608	865	0	2552
	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					
5.3 Audit di sistema	1. Definizione dell’analisi del rischio	6	50	0	0	56
	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					
5.4 Rapporti annuali	1. Predisposizione della Relazione Annuale di Controllo (RAC), del Parere annuale di controllo e della Dichiarazione di chiusura	8	32	16	0	56
5.5 Audit tematici	1. Supporto per controllo sugli indicatori	0	0	0	0	0
5.6 Audit di organismi comunitari e nazionali	1. Supporto per le verifiche periodiche presso le autorità responsabili dei Programmi	0	0	0	0	0
TOTALE		135	2024	1261	0	3420
% di ripartizione profili		3,95%	59,18%	36,87%	0,00%	100%