

Codice A1017B

D.D. 7 novembre 2022, n. 560

Servizi di supporto e assistenza tecnica alle Autorità di Audit dei programmi cofinanziati dall'UE 2014 -2020 affidati a KPMG S.p.A. - Modifica contrattuale ai sensi dell'art. 106, comma 1, lettera c) del D.lgs n. 50/2016 e s.m.i. Accertamento in entrata di fondi statali sul Cap. 24242 e contestuale impegno sul Cap. 119970 per un importo pari a € 97.600,00 o.f.i. per l'annualità 2022 del bilancio pluriennale. (CUP..



ATTO DD 560/A1017B/2022

DEL 07/11/2022

DETERMINAZIONE DIRIGENZIALE

A1000A - DIREZIONE DELLA GIUNTA REGIONALE

A1017B - Audit

OGGETTO: Servizi di supporto e assistenza tecnica alle Autorità di Audit dei programmi cofinanziati dall'UE 2014 -2020 affidati a KPMG S.p.A. - Modifica contrattuale ai sensi dell'art. 106, comma 1, lettera c) del D.lgs n. 50/2016 e s.m.i. Accertamento in entrata di fondi statali sul Cap. 24242 e contestuale impegno sul Cap. 119970 per un importo pari a € 97.600,00 o.f.i. per l'annualità 2022 del bilancio pluriennale. (CUP G51E15000670001 CIG 8666612A76)

Premesso che:

- con deliberazione della Giunta regionale n. 1-89 dell'11 luglio 2014 "Programmazione dei Fondi Strutturali di investimento Europei (SIE) per il periodo 2014-2020. Individuazione delle Autorità del POR FESR e del POR FSE: Autorità di Audit, Autorità di Gestione, Autorità di Certificazione." è stato individuato il Settore Audit Interno, articolazione della Direzione Gabinetto della Presidenza della Giunta Regionale, quale Autorità di Audit del POR FESR Piemonte 2014-2020 e del POR FSE Piemonte 2014-2020 anche per lo svolgimento delle attività previste dagli articoli 124, comma 2 e 127 del Regolamento n. 1303/2013;

- con deliberazione della Giunta regionale n. 7-4281 del 10 dicembre 2021 il Settore Audit Interno, articolazione della Direzione della Giunta Regionale, a seguito di riorganizzazione interna è stato ridenominato Settore Audit, senza modifica dei compiti di Autorità di Audit;

- con determinazione n. 603 del 09.12.2020 del Settore Audit interno ha proceduto all'indizione della gara a procedura aperta ai sensi dell'art. 60 del D.Lgs. 50/2016, per l'affidamento dei "Servizi di supporto e assistenza tecnica alle Autorità di Audit dei programmi cofinanziati dall'UE 2014-2022" secondo il criterio di aggiudicazione dell'offerta economicamente più vantaggiosa ai sensi dell'art. 95, comma 2, del D.Lgs. 50/2016;

- con determinazione n. 450 del 28.07.2021 il Settore Contratti, Polizia locale e Sicurezza integrata ha proceduto all'aggiudicazione definitiva con procedura d'urgenza dei "Servizi di supporto e

assistenza tecnica alle Autorità di Audit dei programmi cofinanziati dall'UE 2014-2022" alla KPMG S.p.A. – corrente in Milano, Via Vittor Pisani n. 25 per l'importo di € 402.810,00 oltre I.V.A. al 22% pari ad € 88.618,20 e così per complessivi € 491.428,20 o.f.i.,;

- a seguito della suddetta determinazione di aggiudicazione con procedura d'urgenza il servizio prestato dalla Società KPMG è stato avviato con comunicazione scritta a far data dal 02/08/2021;

- con determinazione n. 632 del 19.11.2021 il Settore Audit interno ha preso atto dell'aggiudicazione definitiva alla Società KPMG S.p.A. ;

- il contratto fra la Regione Piemonte e KPMG S.p.A Rep. n. 233/2022 del 13 giugno 2022 prevede all'art. 6 – Durata del contratto: “Il presente contratto avrà la durata di 24 mesi a decorrere dalla data della determina di aggiudicazione in via d'urgenza n. 450 del 28.07.2021. Il presente contratto diverrà comunque automaticamente inefficace con l'avvio degli ordini di acquisto derivanti dal nuovo contratto stipulato nell'ambito dell'Accordo Quadro ID 2405 di CONSIP.”

Preso atto che Consip Spa ha indetto e aggiudicato in via definitiva una gara ai sensi del D.lgs. n. 50/2016, suddivisa in sei lotti, per la conclusione di un Accordo Quadro avente ad oggetto la fornitura di servizi di supporto e assistenza tecnica per l'esercizio e lo sviluppo della funzione di sorveglianza e audit dei programmi cofinanziati dall'Unione Europea - ID Sigef 2405 e che le procedure necessarie di affidamento di tale servizio non sono ancora concluse, si evince dunque la necessità di apportare una variante al contratto fino l'avvio degli ordini di acquisto derivanti dal nuovo contratto stipulato nell'ambito dell'Accordo Quadro ID 2405 di CONSIP, al fine di consentire il regolare svolgimento delle prestazioni di contratto in continuità, nelle more della definizione dell'affidamento al nuovo contraente individuato a seguito della procedura di gara CONSIP.

Considerato, inoltre, che per effetto di sopravvenute necessità, non previste né prevedibili alla data di stesura della documentazione di gara e di esperimento della stessa, ed imprevedibili alla data di aggiudicazione della gara (luglio 2021) è insorta la necessità di considerare ulteriori attività di competenza dell'Autorità di Audit che come conseguenza, hanno richiesto una fornitura aggiuntiva di risorse dell'Assistenza Tecnica sia in termini di giornate che di unità del gruppo di lavoro;

Per effetto dell'Emergenza Covid-19 la Commissione Europea ha previsto, di non modificare il quadro regolamentare relativo all'estensione e alle modalità di esecuzione delle attività di controllo dell'Autorità di Audit rispetto agli effetti della crisi sanitarie derivante dalla pandemia. Tale situazione purtroppo ha comportato un aggravio lavorativo dal punto di vista logistico ed organizzativo a causa della difficoltà del reperimento della documentazione necessaria ai fini degli audit delle operazioni. All'Assistenza Tecnica di KPMG S.p.A. sono stati assegnati diversi controlli inerenti a tematiche complesse come appalti e sub appalti sul FESR e sul FSE e la previsione di apposite check list sui controlli relativi alle spese legate al Covid-19 e per la CIG in deroga Covid. A ciò si è aggiunta la problematica della limitazione ingiustificata del Subappalto di interesse transfrontaliero. A tutto ciò si aggiunge il ritardo, rispetto alle previsioni, dell'espletamento delle procedure per l'avvio della nuova gara CONSIP per l'Assistenza Tecnica alle Autorità di Audit.

Ne consegue la necessità di apportare una modifica contrattuale ai sensi dell'art. 106, comma 1 lett. c) del Dlgs n. 50/2016 che preveda l'aumento delle giornate-uomo visti i presupposti di cui alla predetta norma ("circostanze impreviste e imprevedibili per l'amministrazione aggiudicatrice");

Tenuto conto della necessità di procedere all'affidamento di tali attività mediante variazione in aumento al contratto Rep. n. 233/2022 del 13.06.2022, in essere con la Società KPMG S.p.A.

corrente in Milano - Via Vittor Pisani 25, per esigenze di omogeneità delle prestazioni eseguite dalla stessa Assistenza Tecnica e, quindi, di inseparabilità delle nuove prestazioni rispetto a quelle già oggetto del predetto contratto;

Considerato che per tali ulteriori servizi, il costo è pari a € 80.000,00 oltre I.V.A per € 17.600,00e così per complessivi € 97.600,00 o.f.i., per una durata compresa tra la formalizzazione dell'atto aggiuntivo e l'avvio degli ordini di acquisto derivanti dal nuovo contratto stipulato nell'ambito dell'Accordo Quadro ID 2405 di CONSIP.;

Considerato che, a garanzia dell'adempimento delle attività aggiuntive, KPMG S.p.A. dovrà stipulare un atto integrativo per adeguare economicamente, con le formule più opportune, la cauzione definitiva già prestata da KPMG S.p.a. per il contratto principale ai sensi dell'art. 103 del D.Lgs. 50/2016, per un importo di € 9.760,00 (10%);

Considerata la copertura in entrata con le risorse di fondi statali, stanziati fino al 31 dicembre 2026 (L. 29 dicembre 2021, n. 233) dal Programma complementare di azione e coesione per la Governance dei sistemi di gestione e controllo 2014-2020, elaborato dal Ministero dell'Economia e delle Finanze – dipartimento della Ragioneria Generale, (Mef-IGRUE) approvato con delibera CIPE n.114 del 23 dicembre 2015, come modificato con Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze 8 luglio 2021 (G.U. n. 196 del 17/08/2021, suppl. ordinario n. 32) nuova versione trasmessa alle Autorità di audit con Prot. MEF-RGS 239490 del 31.08.2021;

Vista la DGR n. 24 - 4992 del 6 maggio 2022 “Rimodulazione delle iscrizioni degli interventi finanziati con le risorse del "Programma complementare di azione e coesione per la governance dei sistemi di gestione e controllo 2014-2020" che ridefinisce gli stanziamenti di bilancio regionale coerentemente con la nuova dotazione finanziaria per la Regione Piemonte, a valere sulle risorse del Fondo di rotazione di cui alla citata legge n. 183 del 1987, pari a € 6.376.000,00, come riportato nell'Allegato 2 al citato decreto, di cui € 3.276.000,00 ad integrazione dell'importo iniziale pari a euro 3.100.000,00 previsto dai decreti direttoriali IGRUE n. 1/2015 e n. 25/2016;

Considerato che la spesa complessiva di € 97.600,00o.f.i. è autorizzata nei limiti degli stanziamenti di cui alla Legge regionale 29 aprile 2022, n. 6 e della D.G.R. n. 24 - 4992 del 6 maggio 2022 e che risulta pertanto necessario:

- procedere all'accertamento per € 97.600,00 o.f.i. sul capitolo n. 24242/2022: “Assegnazione di fondi statali per la realizzazione di azioni di rafforzamento dei sistemi di gestione e controllo degli interventi UE 2014/2020 da parte delle rispettive Autorità di Audit (D.CIPE N.114/2015 e Art.5 della Legge 183/87)” (Fondi statali), del bilancio finanziario gestionale 2022-2024, annualità 2022 che risulta pertinente e che presenta la necessaria disponibilità;

- procedere all'impegno per € 97.600,00 o.f.i., con i fondi disponibili nel capitolo 119970/2022: “Spese per la realizzazione di azioni di rafforzamento dei sistemi di gestione e controllo degli interventi UE 2014-2020 da parte delle rispettive Autorità di Audit (D. CIPE n. 1142015 e art. 5 della Legge n. 183/87) - Prestazioni professionali e specialistiche” (Fondi statali) del bilancio finanziario gestionale 2022-2024, annualità 2022, che risulta pertinente e presenta la necessaria disponibilità;

Dato atto che il presente accertamento non è stato già assunto con precedenti atti.

Attestata la regolarità amministrativa del presente atto in applicazione della DGR 1-4046 del 17/10/2016, come modificata dalla DGR 1-3361 del 14 giugno 2021 (Disciplina del sistema dei

controlli interni, art. 6, comma 2);

Vista la DGR 12-5546 del 29 agosto 2017 ai fini del visto preventivo di regolarità contabile;

Alla presente determinazione sono associati i seguenti codici:

CUP: G51E15000670001

CIG: 8666612A76

Tutto ciò premesso,

IL DIRIGENTE

Richiamati i seguenti riferimenti normativi:

- Legge n. 241 del 07/08/1990 "Nuove norme sul procedimento amministrativo" e la legge regionale n. 14 del 14/10/2014 "Norme sul procedimento amministrativo e disposizioni in materia di semplificazione";
- Legge regionale n. 23 del 28/07/2008 "Disciplina dell'organizzazione degli uffici regionali e disposizioni concernenti la dirigenza ed il personale", artt. 17 e 18;
- decreto legislativo n. 165 del 30/03/2001 "Norme generali sull'ordinamento del lavoro alle dipendenze delle amministrazioni pubbliche", artt. 4, 16 e 17;
- Legge regionale n. 7 del 1 aprile 2001 "Ordinamento contabile della Regione Piemonte";
- Legge 266/2002 "Documento unico di regolarità contributiva";
- Legge 217/2010 "Conversione in legge con modificazioni, del decreto legge 187/2010, recante misure urgenti in materia di sicurezza";
- Legge 136/2010 "Piano straordinario contro le mafie, nonché delega al Governo in materia di normativa antimafia";
- decreto legislativo n. 118 del 23/06/2011 "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42", con particolare riferimento al principio contabile della competenza finanziaria, che costituisce il criterio di imputazione all'esercizio finanziario delle obbligazioni giuridicamente perfezionate passive";
- Legge 190 del 06/11/2012 "Disposizioni per la prevenzione e la repressione della corruzione e dell'illegalità nella pubblica amministrazione";
- decreto legislativo n. 33 del 14/03/2013 "Riordino della disciplina riguardante il diritto di accesso civico e gli obblighi di pubblicità, trasparenza e diffusione di informazioni da parte delle pubbliche amministrazioni";
- L. 147 del 27/12/2013 (Legge di stabilità 2014);
- D.L. 66/2014 art. 25 "Misure urgenti per la competitività e la giustizia sociale" convertito nella L.89/2014;
- Decreto legislativo n. 50/2016 "Codice dei contratti pubblici";
- D.G.R. n. 13-3370 del 30/05/2016 "Approvazione dello schema di protocollo d'intesa con le organizzazioni sindacali recante "Linee guida in materia di appalti pubblici e concessioni di lavori, forniture e servizi" e direttive volte alla sua attuazione";

- D.G.R. n. 1-4046 del 17/10/2016 "Approvazione della "Disciplina del sistema dei controlli interni" come modificata dalla DGR 1-3361 del 14 giugno 2021;
- D.G.R. n. 12-5546 del 29/08/2017 "Istruzioni operative in materia di rilascio del visto preventivo di regolarità contabile e altre disposizioni in materia contabile" e la Circolare n. 30568/A1102A del 2/10/2017 (D.G.R. n. 12-5546 del 29/08/2017);
- D.G.R. n. 1 - 4936 del 29.04.2022 "Approvazione del Piano Triennale di Prevenzione della Corruzione e della Trasparenza per gli anni 2022-24 della Regione Piemonte";
- D.G.R. n. 43 - 3529 del 9.7.2021 "Regolamento regionale di contabilità della Giunta regionale. Abrogazione del regolamento regionale 5 dicembre 2001, n. 18/R" (DPGR 16 luglio 2021 n. 9/R);
- Legge regionale 29 aprile 2022, n. 5 del "Disposizioni per la formazione del bilancio annuale di previsione 2022-2024 - (Legge di stabilità regionale 2022)";
- Legge regionale 29 aprile 2022, n. 6 "Bilancio di previsione finanziario 2022-2024";
- D.G.R. 1 - 4970 del 4 maggio 2022 "Legge regionale 29 aprile 2022, n. 6 "Bilancio di previsione finanziario 2022-2024". Approvazione del Documento Tecnico di Accompagnamento e del Bilancio Finanziario Gestionale 2022-2024";
- D.G.R. n. 24 - 4992 del 6 maggio 2022: "Bilancio di previsione finanziario 2022-2024. Rimodulazione delle iscrizioni degli interventi finanziati con le risorse del "Programma complementare di azione e coesione per la governance dei sistemi di gestione e controllo 2014- 2020" svolto dalle Autorità di Audit".;

determina

- di autorizzare la modifica contrattuale ai sensi dell'art. 106, comma 1, lettera c) del D.lgs n. 50/2016 e s.m.i., al contratto rep. N. 233/2022 del 13 giugno 2022 stipulato con la Società KPMG S.p.A. corrente in Milano - Via Vittor Pisani 25, per il valore di € 80.000,00 oltre I.V.A per € 17.600,00 e così per complessivi € 97.600,00 o.f.i, per una durata compresa tra la formalizzazione dell'atto aggiuntivo e l'avvio degli ordini di acquisto derivanti dal nuovo contratto stipulato nell'ambito dell'Accordo Quadro ID 2405 di CONSIP.

- di approvare, a tal fine, lo schema di atto aggiuntivo al contratto con la Società KPMG S.p.A rep. N. 233/2022 del 13 giugno 2022, allegato e parte integrante della presente determinazione (Allegato 1);

- di dare atto che alla spesa complessiva di € 97.600,00, si farà fronte, con le risorse messe a disposizione dal MEF- IGRUE nell'ambito dell'Asse II del "Programma complementare di azione e coesione per la governance dei sistemi di gestione e controllo 2014-2020" (Delibera CIPE n.114/2015 del 23 dicembre 2015 G.U. n.79 del 24/3/2016) e successiva approvazione del decreto "Modifica del Programma complementare di azione e coesione per la governance dei sistemi di gestione e controllo 2014-2020 e assegnazione di risorse aggiuntive" (D.M. dell' 8 luglio 2021 G.U. n. 196 del 17/08/2021 suppl. ordinario n. 32), prorogate al 31 dicembre 2026 con la L. 29 dicembre 2021, n. 233 (conversione del Decreto Legge 6 novembre 2021, n. 15), art. 9 comma 1 (CUP: G51E15000670001);

- tali somme, poste a carico del Fondo di rotazione di cui alla legge n. 183/1987, verranno utilizzate per il rafforzamento delle funzioni di Autorità di Audit dei programmi cofinanziati dai Fondi SIE (D.D. IGRUE n. 1/2015 e n. 25/2016 del 27 maggio 2016 G.U. n.159 del 9/7/2016);

- di provvedere all'accertamento in entrata di fondi statali, erogati dal Ministero dell' Economia e delle Finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato - IGRUE (codice versante 84657), sulla base delle procedure previste dall'articolo 9 del D.P.R. n. 568/1988 e s.m.i., nel seguente modo :

€ 97.600,00 sul capitolo n. 24242/2022: “Assegnazione di fondi statali per la realizzazione di azioni di rafforzamento dei sistemi di gestione e controllo degli interventi UE 2014/2020 da parte delle rispettive Autorità di Audit (D.CIPE N.114/2015 e Art.5 della Legge 183/87)” (Fondi statali), del bilancio finanziario gestionale 2022-2024, annualità 2022, la cui transazione elementare è rappresentata nell'allegato “*Appendice A – Elenco registrazioni contabili*” parte integrante e sostanziale del presente provvedimento;

- di impegnare a favore della Società KPMG S.p.A (codice beneficiario 162762) nell'ambito delle risorse finanziarie assegnate con la D.G.R. n. 24 - 4992 del 6 maggio 2022 nel seguente modo:

€ 97.600,00 (di cui euro 17.600,00 per IVA soggetta a scissione dei pagamenti da versare direttamente all'Erario ai sensi dell' art. 17 ter del DPR 633/1972) sul capitolo 119970/2022: “Spese per la realizzazione di azioni di rafforzamento dei sistemi di gestione e controllo degli interventi UE 2014-2020 da parte delle rispettive Autorità di Audit (D. CIPE n. 114/2015 e art. 5 della Legge n. 183/87) - Prestazioni professionali e specialistiche” (Fondi statali), del bilancio finanziario gestionale 2022-2024, annualità 2022, la cui transazione elementare è rappresentata nell'allegato “*Appendice A – Elenco registrazioni contabili*” parte integrante e sostanziale del presente provvedimento;

- di dare atto che i fondi impegnati saranno soggetti a rendicontazione sulla base delle “Procedure di attuazione e spese ammissibili” DD del MEF-IGRUE N. ID 48581 del 16 giugno 2016 e del 23 maggio 2017;

- di attestare che la spesa è assunta nel rispetto dei limiti di cui alla legge regionale 29 aprile 2022, n. 6 e nel rispetto del principio contabile della competenza finanziaria potenziata;

- verificato che il programma dei pagamenti conseguenti agli impegni di spesa da assumere è compatibile con i relativi stanziamenti di cassa e con le regole di finanza pubblica;

- con riferimento alle norme sulla tracciabilità dei pagamenti ai sensi dell'art. 3 della L. n. 136/2010, così come modificata dal D.L. n. 187/2010 convertito con L. n.217/2010 si indicano i seguenti codici:

codice CUP: G51E15000670001

codice CIG: 8666612A76

- ai sensi dell'art. 25 del D.L. 66/2014 “Misure urgenti per la competitività e la giustizia sociale” convertito nella L.89/2014, le fatture devono pervenire in forma elettronica al seguente codice univoco ufficio IPA: 5VHG50, si darà avvio alla fase di liquidazione a seguito di controllo e visto in ordine alla regolarità e rispondenza formale e fiscale, emesse secondo le modalità precisate nel contratto e previa acquisizione del Documento Unico di Regolarità Contributiva (DURC)

Si dispone che la presente determinazione sia pubblicata ai sensi dell'art. 23 comma 1, lett. b) del D.lgs 33/2013. A tal fine si indicano i seguenti dati:

Beneficiario: KPMG S.p.A. sede legale: Via Vittor Pisani, 25 20124 Milano

PIVA: 00709600159;

Importo complessivo: 97.600,00 o.f.i;

Responsabile Unico del Procedimento: Dott. Fausto Pavia - Dirigente del Settore Audit, articolazione della Direzione della Giunta Regionale;

Modalita' per l'individuazione del beneficiario: procedura aperta ai sensi dell'art. 60 del Dlgs.n. 50/2016 e secondo il criterio dell'offerta economicamente più vantaggiosa ai sensi dell'art. 95, comma 2, del D.Lgs. 50/2016

Contratto rep. N. 233/2022 del 13.06.2022 - Modifica contrattuale ex art. 106, comma 1 lett. c) del D.lgs n. 50/2016 s.m.i.

Avverso la presente determinazione è ammessa proposizione di ricorso giurisdizionale al Tribunale Amministrativo Regionale del Piemonte entro 60 giorni ovvero proposizione di ricorso straordinario al Capo dello Stato entro 120 giorni dalla data di comunicazione o di piena conoscenza dell'atto, ovvero l'azione innanzi al Giudice Ordinario per tutelare un diritto soggettivo, entro il termine di prescrizione previsto dal Codice Civile.

La presente determinazione sarà pubblicata sul B.U.R.P. ai sensi dell'art. 61 dello Statuto regionale e dell'art. 5 della l.r. 22/10.

IL DIRIGENTE (A1017B - Audit)

Firmato digitalmente da Fausto Antonio Pavia