

Codice A1017B

D.D. 31 ottobre 2025, n. 518

Accordo quadro (ID SIGEF 2405) stipulato tra il Ministero dell'Economia e delle Finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato e KPMG S.p.A. per 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 1 e Lotto 2. Spesa complessiva € 1.992.292,94 o.f.i. Impegno su Cap. 119971 per € 108.068,49...



ATTO DD 518/A1017B/2025

DEL 31/10/2025

DETERMINAZIONE DIRIGENZIALE

A1000A - DIREZIONE DELLA GIUNTA REGIONALE

A1017B - Audit

OGGETTO: Accordo quadro (ID SIGEF 2405) stipulato tra il Ministero dell'Economia e delle Finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato e KPMG S.p.A. per 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 1 e Lotto 2. Spesa complessiva € 1.992.292,94 o.f.i. Impegno su Cap. 119971 per € 108.068,49 annualità 2025. Accertamento in entrata di fondi statali sul Cap. 24242 annualità 2026 per € 692.242, 97 e annualità 2027 per € 1.191.981,48 e impegno sul Cap. 119970 del Bilancio gestionale finanziario 2025-2027, annualità 2026 per € 692.242, 97 e annualità 2027 per € 1.191.981,48. (CUP G51E15000670001 - CIG I livello Lotto 1 e Lotto 2: 89829737D2)

Richiamata integralmente la DD n. 221 del 20 aprile 2023 con cui il Settore Audit aderiva all'Accordo Quadro stipulato, ai sensi dell'art. 54, comma 4, lettera A) e comma 3 del D.lgs n. 50/2016 e s.m.i, in data 8 novembre 2022, repertorio n. 103, tra il MEF-RGS- IGRUE e KPMG S.p.A., con sede legale in Milano, Via Vittor Pisani n. 25, P. IVA e C.F. n. 00709600159, 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», Lotto n. 1 Fondo FSE e Lotto n. 2 Fondo FESR, mediante la stipula degli ordini di acquisto;

Cosiderato che il suddetto Accordo Quadro: definisce la disciplina normativa e contrattuale relativa alle condizioni e alle modalità di affidamento da parte delle Amministrazioni dei singoli Ordini di Acquisto e, conseguentemente, di esecuzione delle prestazioni dei singoli Ordini di Acquisto aventi ad oggetto, per il Lotto 1 e Lotto 2, «Servizi specialistici di supporto alle «Grandi Autorità di Audit» per il fondo FSE e FESR, ha una durata contrattuale di 24 mesi decorrenti dalla data di sottoscrizione, per durata dell'Accordo Quadro si intende il periodo entro il quale le Amministrazioni potranno affidare i contratti di fornitura (Ordini di Acquisto) agli operatori economici parti dell'Accordo Quadro per l'approvvigionamento dei servizi oggetto dell'Accordo Quadro. I relativi Ordini di Acquisto scadranno tutti il 31/12/2027, per essi è prevista la possibilità

di proroga tecnica ex art. 106 co. 11 d.lgs. 50/2016.

Considerato che il Mef-IGRUE con nota del Prot.n. 88512 del 28/11/2024 comunicava che: con determina del 16 ottobre 2024, n. 74456, ai sensi dell'articolo 4, comma 2, degli accordi quadro medesimi, è stata attivata l'opzione di proroga della relativa durata di n. 12 mesi, fermi restando i prezzi, i patti e le condizioni ivi previste e fermo il limite del raggiungimento del valore massimo di cui all'articolo 3 del relativo accordo quadro. Pertanto la scadenza dell' Accordo Quadro è prorogata all' 8 novembre 2025;

Premesso che:

- con delibera del CIPE n. 114 del 23 dicembre 2015 (pubblicata nella Gazzetta Ufficiale n. 70 del 24 marzo 2016) è stato approvato il “Programma complementare di azione e coesione per la governance dei sistemi di gestione e controllo 2014 – 2020”, posto a carico del Fondo di rotazione per l'attuazione delle politiche comunitarie, di cui all'art. 5 della legge 16 aprile 1987, n. 183, per il rafforzamento della funzione di audit dei programmi dei Fondi SIE 2014-2020, svolto dalle relative Autorita';
- con i decreti direttoriali IGRUE n. 1/2015 e n. 25/2016 è stato assunto il relativo impegno di spesa, assegnando alla Regione Piemonte un importo complessivo pari a euro 3.100.000,00;
- la messa a disposizione delle risorse del Programma in favore delle Amministrazioni beneficiarie viene effettuata dal Ministero dell'economia e delle finanze - Dipartimento della Ragioneria generale dello Stato - IGRUE sulla base delle procedure previste dall'articolo 9 del D.P.R. n. 568/1988 e successive modificazioni ed integrazioni;
- con D.G.R. n.2-3625 del 18 luglio 2016 e successive deliberazioni la Regione Piemonte ha provveduto all'iscrizione a bilancio delle risorse per un importo pari a euro 3.100.000,00 e alle rimodulazioni degli stanziamenti tenuto conto delle esigenze di operatività al momento rilevate e delle specifiche tipologie di azioni ammesse al finanziamento, coerentemente con il “Piano delle Attività della Regione Piemonte” adottato che indica il cronoprogramma di spesa degli interventi finanziati con le risorse del Programma complementare.
- l' art. 1, comma 57 della legge 30 dicembre 2020, n. 178, recante «Bilancio di previsione dello Stato per l'anno finanziario 2021 e bilancio pluriennale per il triennio 2021-2023», prevede che «All'art. 242, comma 7, del decreto-legge 19 maggio 2020, n. 34, convertito, con modificazioni, dalla legge 17 luglio 2020, n. 77, è aggiunto, in fine, il seguente periodo: «Il Ministero dell'economia e delle finanze - Dipartimento della ragioneria generale dello Stato - integra il Programma complementare di azione e coesione per la governance dei sistemi di gestione e controllo 2014-2020, di cui alla deliberazione del CIPE n. 114 del 23 dicembre 2015, pubblicata nella Gazzetta Ufficiale n. 70 del 24 marzo 2016, con interventi di rafforzamento della capacità amministrativa e tecnica per assicurare la conclusione della programmazione 2014-2020 e l'efficace avvio del nuovo ciclo di programmazione dell'Unione europea 2021-2027, mediante l'utilizzo delle risorse a tal fine stanziata dalla legge 27 dicembre 2019, n. 160»;
- con Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze 8 luglio 2021 (pubblicato nella Gazzetta Ufficiale n. 196 del 17 agosto 2021, supplemento ordinario n. 32), è stato quindi modificato il Programma complementare di Azione e Coesione per la Governance dei Sistemi di Gestione e Controllo 2014/2020 incrementandone la dotazione finanziaria a valere sulle risorse del Fondo di rotazione di cui alla citata legge n. 183 del 1987;
- La Regione Piemonte risulta beneficiaria di un contributo 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; per ciò che attiene all'erogazione di risorse alle Amministrazioni beneficiarie e alle disposizioni attuative e di monitoraggio del programma si applica quanto disposto dalla citata delibera CIPE n. 114/2015;
- a seguito dell'entrata in vigore del Decreto Legge 6 novembre 2021, n. 152 (art. 9 comma 1,

convertito con modificazioni dalla L. 29 dicembre 2021, n. 233), è stata disposta la modifica dell'art. 242 comma 7 della legge 17 luglio 2020, n.77, definendo il 31 dicembre 2026 quale nuova data di scadenza dei programmi operativi complementari relativi alla programmazione comunitaria 2014/2020;

Considerato che con il decreto Mef-RGS RR 187 del 11/7/2024 a valere sulle risorse di cui alla delibera CIPESS del 22 dicembre 2021, n. 78, assegnate al Ministero dell'economia e delle finanze – Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato ai sensi all'articolo 8, comma 20, del decreto-legge 2 marzo 2024, n. 19, convertito con modificazioni, dalla legge 29 aprile 2024, n. 56, è disposta una prima assegnazione di euro 227 milioni per l'intervento di rafforzamento delle attività di audit e controllo, ivi compreso il supporto alle relative autorità ed organismi, riguardanti i programmi cofinanziati dai Fondi strutturali e di investimento europei e gli altri strumenti adottati dall'Unione europea per i quali occorre garantire una funzione di audit indipendente. Le predette risorse sono assegnate all'IGRUE che provvede ad individuare le azioni specifiche da realizzarsi, indicando separatamente le risorse destinate ad integrare la dotazione finanziaria delle iniziative già in essere per la programmazione 2014/2020 e le risorse destinate alle nuove iniziative da realizzarsi per la programmazione 2021/2027.

In ragione del suddetto decreto il Mef- IGRUE con decreto n. 86014 del 28/11/2024 ha stabilito che le risorse assegnate sono ripartite tra l'Organismo di coordinamento nazionale delle Autorità di audit e le Autorità di audit dei programmi nazionali e regionali per il periodo 2021- 2027 e come risulta dalla tabella allegata al presente decreto, per l' Autorità di Audit della Regione Piemonte (Settore Audit) sono stanziati complessivamente € 1.420.000,00 di cui € 1.356.309,00 a supporto degli Accordi quadro stipulati nell'ambito della Gara 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, e € 63.691,00 per altre esigenze delle Autorità di audit.

Tali risorse sono ad integrazione della dotazione finanziaria delle azioni, già avviate a valere sul Programma complementare, per le esigenze connesse all'avvio dei controlli per la programmazione europea 2021-2027 pertanto sono utilizzabili fino alla chiusura della programmazione prevista per il 15 febbraio 2031.

Cosiderato che il valore indicativo dell'Accordo Quadro, rappresentativo della sommatoria dell'importo massimo presunto degli Ordini di Acquisto per il Lotto 1 è pari a Euro 20.807.600,00 IVA esclusa e per il Lotto 2 è pari a Euro 25.672.360,00 IVA esclusa, che a seguito della ricognizione degli Accordi Quadro comunicata dal Mef-IGRUE del 21 maggio 2025 risulta il nuovo valore dei massimali assegnati alle Autorità di Audit di cui per la Regione Piemonte per il Lotto 1 Fondo FSE pari a € 1.557.140,90 o.f.i. e per il Lotto 2 Fondo FESR pari a € 1.624.633,74 o.f.i.;

Considerato che, è stata individuata l' Autorità di Audit nel Settore Audit della Direzione della Giunta Regionale con deliberazione della Giunta regionale n. 4-5458 del 3 agosto 2022 di recepimento del Programma regionale PR FSE Plus 21/27 e con deliberazione della Giunta regionale n. 41-5898 del 28 ottobre 2022 di recepimento del Programma Regionale PR FESR 2021-2027 della Regione Piemonte;

Considerato che a seguito della su menzionata DD n. 221 del 20 aprile 2023 il Settore Audit, in qualità di Autorità di Audit del POR FESR e del POR FSE ha emesso gli ordini di acquisto nell'ambito dell'Accordo Quadro ID 2405 di CONSIP per il Lotto 1 con nota prot. n. 0017945/A1017B del 21 aprile 2023 modificato con nota prot. n. 00033405/A1017B del 11/07/2025 per un importo di € 1.157.006,52 o.f.i. e per il Lotto 2 con nota prot. n. 0017946 /A1017B del 21 aprile 2023 modificato con nota prot. n. 00033378/A1017B del 11/07/2025 per un importo di € 1.224.456,66 o.f.i. (gli ordini di acquisto sono stati modificati a seguito di una rimodulazione richiesta dal Mef-IGRUE dei piani dei fabbisogni e dei piani operativi e nuovamente

autorizzati con nota Prot. 176699 del 30/06/2025);

Considerato il massimale definito dalla ricognizione degli Accordi Quadro e l'importo rivisto degli ordini d'acquisto la differenza rappresenta la disponibilità per l'anno 2026 per il Lotto 1 FSE pari a € 400.134,38 o.f.i. e per il lotto 2 FESR pari a € 400.177,08 o.f.i. a tali importi occorre aggiungere per l'anno 2027 quanto assegnato ad integrazione con il decreto n. 86014 del 28/11/2024 del MEF-IGRUE per gli anni 2027-2031 per il Lotto 1 pari a € 573.631,80 o.f.i. e per il lotto 2 pari a € 618.349,68;

Premesso che occorre emettere gli ordini di acquisto entro la scadenza dell'accordo quadro (8 novembre 2025) anche per servizi da rendere nel 2027, come previsto dall'articolo 4, comma 4, dell'accordo quadro, recante "Durata dell'accordo quadro e dei contratti derivanti da ordini di acquisto", gli Ordini di Acquisto non potranno avere durata superiore al 31/12/2027 e perderanno comunque automaticamente efficacia in tale data, a prescindere dalla data di stipula di ciascuno di essi";

Richiamata la 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 si è provveduto, alle conseguenti variazioni al bilancio al fine di consentire all'Amministrazione di utilizzare le risorse disponibili e prendere atto della nuova data di scadenza del cronoprogramma di spesa al 2026";

Viste la D.G.R. n.1-1115/2025/XII del 20 maggio 2025: "Bilancio di previsione finanziario 2025-2027. Risorse vincolate di competenza di varie Direzioni Regionali (Dodicesima variazione)"; la D.G.R. n. 26-1150/2025/XII del 26 maggio 2025: "Bilancio di previsione finanziario 2025-2027. Risorse vincolate di competenza di varie Direzioni Regionali (Undicesima variazione)"; la DGR n. 24-1207/2025/XII del 30 maggio 2025 "Bilancio di previsione finanziario 2025-2027. Risorse vincolate di competenza di varie Direzioni Regionali (Tredicesima variazione)", al fine di consentire all'Amministrazione di rimodulare le risorse residue del Programma complementare di azione e coesione per la governance dei sistemi di gestione e controllo e di utilizzare anche le nuove risorse rese disponibili dal decreto del Mef- IGRUE n. 86014 del 28/11/2024 per le esigenze connesse alla programmazione europea 2021-2027 pertanto sono utilizzabili fino alla chiusura della programmazione prevista per il 15 febbraio 2031;

Considerato che tali servizi sono essenziali per garantire l'esercizio efficace della funzione di audit dei programmi cofinanziati dall'Unione europea, programmazione 2021-2027, si rende quindi necessario, procedere con l'emissione di nuovi ordini d'acquisto, al fine di dare continuità all'attività già avviata con i precedenti ordini di acquisto e alle azioni previste dal piano delle attività aggiornato, predisporre le occorrenti misure di carattere amministrativo e contabile, ivi compreso l'accertamento in entrata delle risorse assegnate a carico del Fondo di rotazione di cui alla legge n. 183/1987, nei limiti degli importi stabiliti con i citati Decreti del Ministero dell'Economia e delle Finanze 8 luglio 2021 e n. 86014 del 28 novembre 2024;

Preso atto che:

- il Settore Audit, in qualità di soggetto beneficiario dell'Accordo Quadro di cui sopra, ha inviato al Fornitore, in data 21 ottobre 2025 il Piano dei Fabbisogni rispettivamente con nota Prot.n. 48863 per il Lotto 1 e con nota Prot.n. 48864 per il Lotto 2 ;
- la società KPMG SpA, in relazione ai predetti Piani dei Fabbisogni, ha preso atto della presenza delle autorizzazioni di IGRUE che attestano la capienza del massimale dell'Accordo Quadro e ha predisposto nei tempi previsti il Piano operativo per i Lotti 1 e 2;

- la società KPMG SpA ha prodotto la dichiarazione di assenza di incompatibilità con nota inviata via PEC in data 06/10/2025 ed ha inviato i Piani operativi per i Lotti 1 e 2 (Prot. in arrivo n. 6287 del 07/02/23 e Prot. in arrivo n. 13655 del 23/03/2023);
- i suddetti Piani operativi sono stati approvati da codesta Autorità con nota prot. n. 49288 del 23 ottobre 2025 per il Lotto 1 e con nota prot. n. 49295 del 23 ottobre 2025 per il Lotto 2;
- la società KPMG SpA ha prestato garanzia definitiva, nelle modalità indicate al par. 23 "Garanzie Definitive" del Disciplinare di gara e all'art. 13 "Garanzie" c. 6 dell'Accordo Quadro, ai sensi dell'art. 103 del D. Lgs. n. 50/2016, sotto forma di cauzione o fideiussione per € 166.338,42 Lotto 1 ed € 173.984,41 Lotto 2 in favore della Amministrazione Regione Piemonte;

Visto che:

sulla base del piano operativo, la spesa complessiva per entrambi i lotti 1 e 2 ammonta ad Euro 1.992.292,94 o.f.i. suddivisa per ciascuna annualità 2026 e 2027 così ripartita per Lotto:

Lotto 1 FSE: € 973.766,18 ofi complessivi così suddivisi per l' annualità 2026 € 400.134,38 e per l' annualità 2027 € 573.631,80

Lotto 2 FESR: € 1.018.526,76 ofi complessivi così suddivisi per l' annualità 2026 € 400.177,08 e per l' annualità 2027 € 618.349,68

Visto il capitolo di entrata n. 24242 "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) dell'esercizio 2026 e 2027 del Bilancio gestionale finanziario 2025-2027 che risulta pertinente e presenta la necessaria disponibilità;

Visto il capitolo 119970 "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) dell'esercizio 2026 e 2027 del Bilancio gestionale finanziario 2025-2027, che risulta pertinente e presenta la necessaria disponibilità;

Considerato che con L.R. 6 agosto 2025, n. 16 recante "Assestamento al bilancio di previsione finanziario 2025-2027" sono state applicate quote di avanzo vincolato per il finanziamento delle spese riferite al capitolo 119971 "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) - Quota Vincolata ad avanzo;

visto che sul suddetto capitolo 119971 risultano stanziati per l'esercizio 2025, del Bilancio gestionale finanziario 2025-2027, risorse pari a € 108.068,49 derivanti da avanzo vincolato già accertato ed incassato, come da quietanze n. 29/2018, 67/2019, 36/2020;

Tutto quanto sopra premesso, si ritiene opportuno:

- procedere, ai sensi e per gli effetti dell'art. 31 e 101 del Codice, alla nomina del Responsabile del Procedimento (RUP) nella persona del Dirigente del Settore Audit Dott. Fausto Pavia e del Direttore dell'esecuzione del Contratto nelle persone dei Funzionari del Settore Audit Dott.ssa Caterina Tricarico per il lotto 1 e la Sig. Roberta Ugelmo per il lotto 2, relativamente al singolo contratto di fornitura che verrà stipulato con l'affidamento dell'Ordine di Acquisto;
- procedere ad impegnare sul capitolo di spesa n. 119971 "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" - Quota Vincolata ad avanzo (fondi statali, spese non obbligatorie, spesa ricorrente, commerciale) dell'esercizio 2025 del Bilancio gestionale finanziario 2025-2027 la somma complessiva di € 108,068,49 o.f.i. finalizzata a affidare i contratti di fornitura (Ordini di Acquisto a copertura di parte del Lotto 1), a favore di KPMG S.p.A. (codice beneficiario 162762);

- procedere all'accertamento sul capitolo n. 24242 "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 gestionale finanziario 2025-2027, per un importo complessivo pari ad € 1.884.224,45 così suddivisi:

Lotto 1: € 292.065,89 annualità 2026, € 573.631,80 annualità 2027

Lotto 2: € 400.177,08 annualità 2026, € 618.349,68 annualità 2027

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

- procedere ad impegnare sul capitolo di spesa n. 119970 "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, spese non obbligatorie, spesa ricorrente, commerciale) dell'esercizio 2026 e 2027 del Bilancio gestionale finanziario 2025-2027 la somma complessiva di € 1.884.224,45 o.f.i. finalizzata a affidare i contratti di fornitura (Ordini di Acquisto per i Lotti 1 e 2), a favore di KPMG S.p.A. (codice beneficiario 162762), così suddivisi:

Lotto 1: € 292.065,89 annualità 2026, € 573.631,80 annualità 2027

Lotto 2: € 400.177,08 annualità 2026, € 618.349,68 annualità 2027

Dato atto che la spesa è autorizzata nei limiti degli stanziamenti di cui alla legge regionale n. 2 del 27 febbraio 2025 "Bilancio di previsione finanziario 2025-2027";

verificata la compatibilità del pagamento con le regole di finanza pubblica, ai sensi dell'art. 56 del D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;

dato atto che, in riferimento al principio contabile della competenza finanziaria di cui al D.lgs. 118/2011 (allegato n. 4.2), la spesa è imputabile agli esercizi finanziari 2026 e 2027;

Attestato che, ai sensi della D.G.R. 8-8111 del 25 gennaio 2024 ed in esito all'istruttoria sopra richiamata, il presente provvedimento non comporta ulteriori oneri contabili diretti né effetti prospettici sulla gestione finanziaria, economica e patrimoniale della Regione Piemonte in quanto gli oneri da esso derivanti, pari ad € 1.992.181,92, sono esclusivamente quelli sopra riportati;

Attestata la regolarità amministrativa del presente provvedimento ai sensi della D.G.R. n. 8-8111 del 25 gennaio 2024.

Alla presente determinazione sono associati i seguenti codici:

CUP: G51E15000670001

CIG I livello Lotto 1e Lotto 2: 89829737D2

Codici CIG derivati Lotto 1 e Lotto 2: verranno acquisiti nel momento di emissione degli ordini di acquisto sul portale del MEPA di Consip

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";

- 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 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;
- 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";
- DM 30/01/2015 "Semplificazione in materia di documento di regolarità contributiva (DURC);
- 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. 38-6152 del 2 dicembre 2022 "Approvazione linee guida per le attività di ragioneria relative al controllo preventivo sui provvedimenti dirigenziali. Revoca allegati A, B, D della dgr 12-5546 del 29 agosto 2017";
- D.P.G.R. 21 dicembre 2023, n. 11/R Regolamento regionale recante: "Modifiche al regolamento regionale 16 luglio 2021, n. 9/R (Regolamento regionale di contabilità della Giunta regionale)";
- Decreto legislativo n. 36/2023 "Codice dei contratti pubblici";
- D.G.R. n. 8-8111/2024/XI del 25 gennaio 2024 "Disciplina del sistema dei controlli e specificazione dei controlli previsti in capo alla Regione Piemonte in qualità di Soggetto Attuatore nell'ambito dell'attuazione del PNRR. Revoca delle D.G.R. 17 ottobre 2016 n. 1-4046 e 14 giugno 2021 n. 1-3361";
- D.G.R. n. 11-739/2025/XII del 31/01/2025: "Approvazione del Piano integrato di attività e organizzazione (PIAO) della Giunta regionale del Piemonte per gli anni 2025-2027";
- D.G.R. n. 38 -1162/2025/XII del 26 maggio 2025 "Piano integrato di attività e organizzazione (PIAO) della Giunta regionale del Piemonte per gli anni 2025-2027 di cui alla DGR n. 11-739 del 31 gennaio 2025. Parziale modifica del Piano triennale di

fabbisogno del Personale, sotto-sezione 3.4, dell'Appendice A.1 "Piano Obiettivi 2025-2027 dei Direttori del ruolo della Giunta regionale" e relative tabelle.";

- Legge regionale n. 2 del 27 febbraio 2025 "Bilancio di previsione finanziario 2025-2027";
- L.R. 6 agosto 2025, n. 16 "Assestamento al bilancio di previsione finanziario 2025-2027";
- D.G.R. n. 12-852/2025/XII del 03 marzo 2025 "Decreto legislativo n. 118/2011, articoli 11 e 39, comma 10 e 13. Legge regionale n. 2/2025 "Bilancio di previsione finanziario 2025-2027". Approvazione del Documento Tecnico di Accompagnamento e del Bilancio Finanziario Gestionale 2025-2027" e i successivi provvedimenti di variazione di bilancio adottati nel corso dell'anno 2025 in conseguenza di leggi che hanno variato il bilancio di previsione;

determina

- di nominare Responsabile del Procedimento (RUP) il Dirigente del Settore Audit Dott. Fausto Pavia;

- di nominare Direttore dell'esecuzione del Contratto i Funzionari del Settore Audit Dott.ssa Caterina Tricarico per il lotto 1 e Sig. Roberta Ugelmo per il lotto 2;

- di stipulare gli ordini di acquisto per il Lotto n. 1 Fondo FSE e Lotto n. 2 Fondo FESR, con decorrenza 1 gennaio 2026, in ottemperanza alla DD n. 221 del 20 aprile 2023 di adesione all'Accordo Quadro stipulato, ai sensi dell'art. 54, comma 4, lettera A) e comma 3 del D.lgs n. 50/2016 e s.m.i., in data 8 novembre 2022, repertorio n. 103, tra il MEF-RGS- IGRUE e KPMG S.p.A., 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»;

- di dare atto che l'Accordo Quadro: definisce la disciplina normativa e contrattuale relativa alle condizioni e alle modalità di affidamento da parte delle Amministrazioni dei singoli Ordini di Acquisto e, conseguentemente, di esecuzione delle prestazioni dei singoli Ordini di Acquisto aventi ad oggetto, per il Lotto 1 e Lotto 2, «Servizi specialistici di supporto alle "Grandi Autorità di Audit» per il fondo FSE e FESR, - ha una durata contrattuale di 24 mesi decorrenti dalla data di sottoscrizione, per durata dell'Accordo Quadro si intende il periodo entro il quale le Amministrazioni potranno affidare i contratti di fornitura (Ordini di Acquisto) agli operatori economici parti dell'Accordo Quadro per l'approvvigionamento dei servizi oggetto dell'Accordo Quadro.

- di dare atto che il Mef-IGRUE ha attivato l'opzione di proroga tecnica della relativa durata di n. 12 mesi ex art. 106 co. 11 d.lgs. 50/2016, infatti con nota del Prot.n. 88512 del 28/11/2024 ha comunicato che con determina del 16 ottobre 2024, n. 74456, ai sensi dell'articolo 4, comma 2, degli accordi quadro medesimi, è stata attivata l'opzione di proroga, fermi restando i prezzi, i patti e le condizioni ivi previste e fermo il limite del raggiungimento del valore massimo di cui all'articolo 3 del relativo accordo quadro. Pertanto la scadenza dell' Accordo Quadro è prorogata all' 8 novembre 2025 ed i relativi Ordini di Acquisto scadranno tutti il 31/12/2027;

- di affidare, di conseguenza, alla ditta KPMG S.p.A. (CF e partita IVA n. 00709600159) con sede legale in Milano, Via Vittor Pisani 25, i "Servizi specialistici di supporto alle Grandi Autorità di Audit per il fondo FSE e per il Fondo FESR così come definiti nei Piani operativi per i Lotti 1 e 2,

approvati da codesta Autorità con nota prot. n. 49288 del 23 ottobre 2025 per il Lotto 1 e con nota prot. n. 49295 del 23 ottobre 2025 per il Lotto 2, e riportati nei relativi ordini di acquisto per un importo complessivo di € 1.992.292,94 o.f.i. suddivisa per annualità 2026 e 2027 così ripartita per Lotto:

Lotto 1 FSE: € 973.766,18 ofi complessivi così suddivisi per l' annualità 2026 € 400.134,38 e per l' annualità 2027 € 573.631,80

Lotto 2 FESR: € 1.018.526,76 ofi complessivi così suddivisi per l' annualità 2026 € 400.177,08 e per l' annualità 2027 € 618.349,68

- di dare atto che alla spesa complessiva di € 1.992.292,94 o.f.i., si fa 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 successivo 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), risorse 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 e con le ulteriori risorse previste ad integrazione degli Accordi Quadro dal Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze n. 86014 del 28/11/2024 per gli anni 2027 - 2031 (CUP: G51E15000670001);

- di impegnare la somma complessiva di € 108.068,49 o.f.i. sul cap. 119971, "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" - Quota vincolata ad avanzo, esercizio gestionale annualità 2025 a valere su avanzo vincolato già accertato e incassato (quietanze n. 29/2018, 67/2019, 36/2020) a favore della Società KPMG S.p.A a copertura di parte del Lotto 1 (partita IVA n. 00709600159 codice beneficiario 162762) - La transazione elementare del suddetto movimento contabile è rappresentata nell'allegato Appendice A, parte integrante e sostanziale del presente provvedimento

- di accertare sul capitolo n. 24242 del bilancio gestionale finanziario 2025-2027: "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 soggetti a rendicontazione, che saranno 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., per un importo complessivo pari a € 1.884.224,45 o.f.i. nel seguente modo :

Lotto 1: € 292.065,89 annualità 2026, € 573.631,80 annualità 2027

Lotto 2: € 400.177,08 annualità 2026, € 618.349,68 annualità 2027

La transazione elementare dei suddetti movimenti contabili è rappresentata nell'allegato Appendice A, parte integrante e sostanziale del presente provvedimento;

- di dare atto che il presente accertamento non è stato già assunto con precedenti atti;

- di impegnare sul cap. 119970 del bilancio gestionale finanziario 2025-2027, "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”, la somma complessiva di € 1.884.224,45 o.f.i. , a favore della Società KPMG S.p.A (partita IVA n. 00709600159 codice beneficiario 162762) nel seguente modo:

Lotto 1: € 292.065,89 annualità 2026, € 573.631,80 annualità 2027

Lotto 2: € 400.177,08 annualità 2026, € 618.349,68 annualità 2027

La transazione elementare dei suddetti movimenti contabili è rappresentata nell'allegato Appendice A, 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;

- 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;

- di dare atto che si darà avvio alla fase di liquidazione della spesa a seguito di presentazione di fatture elettroniche debitamente controllate e vistate in ordine alla regolarità e rispondenza formale e fiscale, previa acquisizione del DURC in corso di validità.

Si attesta l'inesistenza di oneri impliciti per il bilancio regionale non compresi negli stanziamenti di bilancio (oneri indiretti);

Si attesta che, per quanto riguarda le transazioni relative ai pagamenti, saranno rispettate le disposizioni di cui all'art. 3 della Legge 136/2010 e s.m.i. in materia di tracciabilità dei flussi finanziari, così come modificata dal D.L. n. 187/2010 convertito con L. n.217/2010 e si indicano i seguenti codici:

codice CUP: G51E15000670001

codice CIG I livello Lotto 1 e Lotto 2: 89829737D2

Codici CIG derivati Lotto 1 e Lotto 2: verranno acquisiti nel momento di emissione degli ordini di acquisto sul portale del MEPA di Consip

Si attesta il rispetto degli obblighi in materia di trasparenza di cui al D.Lgs 33/2013 e 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: 1.992.292,94 o.f.i;

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

Modalità per l'individuazione del beneficiario: adesione ad accordo quadro Rep.n. 103 in data 8/11/22, ai sensi dell'art. 54, comma 4, lettera A) e comma 3 del D.lgs n. 50/2016 tra MEF-RGS-IGRUE e KPMG SpA

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