



# *Ministero dell'Economia e delle Finanze*

DIPARTIMENTO DELLA RAGIONERIA GENERALE DELLO STATO

ISPETTORATO GENERALE PER I RAPPORTI FINANZIARI CON L'UNIONE EUROPEA

**VISTO** il D.Lgs. 30 luglio 1999, n. 300 recante la “Riforma dell'organizzazione del Governo a norma dell'articolo 11 della legge 15 marzo 1997, n. 59”;

**VISTO** il D.P.C.M. 26 giugno 2019, n. 103, recante “*Regolamento di organizzazione del Ministero dell'economia e delle finanze*”, come modificato dal D.P.C.M. 30 settembre 2020, n. 161 e, in particolare, l'articolo 8, comma 6, che definisce le funzioni dell'Ispettorato generale per i rapporti finanziari con l'Unione europea (IGRUE), quale articolazione del Dipartimento RGS;

**VISTO** il R.D. 18 novembre 1923, n. 2440, recante norme generali sull'Amministrazione del Patrimonio e per la Contabilità Generale dello Stato;

**VISTA** la Legge 7 agosto 1990, n. 241 recante le “Nuove norme in materia di procedimento amministrativo e di diritto di accesso ai documenti amministrativi”

**VISTO** il D.Lgs. 30 marzo 2001, n. 165 in materia di “Norme generali sull'ordinamento del lavoro alle dipendenze delle Amministrazioni Pubbliche”;

**VISTO** il D.Lgs. 18 aprile 2016, n. 50 “Codice dei contratti pubblici”;

**VISTO** in particolare l'art. 113, del decreto legislativo 18 aprile 2016 n. 50, il quale prevede, al comma 2, che le amministrazioni pubbliche destinino ad un apposito fondo risorse finanziarie, in misura non superiore al 2 per cento, da modulare sull'importo posto a base di gara, per l'erogazione di incentivi ai dipendenti pubblici che svolgono funzioni tecniche, e al comma 5-bis, che “gli incentivi di cui al presente articolo fanno capo al medesimo capitolo di spesa previsto per i singoli lavori, servizi e forniture”;

**VISTO** l'articolo 1, comma 242, della legge 27 dicembre 2013, n. 147, che stabilisce che “*Il Fondo di rotazione di cui alla legge 16 aprile 1987, n. 183, concorre, nei limiti delle proprie disponibilità, al finanziamento degli oneri relativi all'attuazione degli interventi complementari rispetto ai programmi cofinanziati dai fondi strutturali e di investimento (SIE) dell'Unione europea 2014/2020, inseriti nell'ambito della programmazione strategica definita con l'accordo di partenariato 2014/2020 siglato con le autorità dell'Unione europea. (...)*”;

**VISTA** la delibera CIPE n. 114/2015 con la quale è stato approvato il “*Programma complementare di azione e coesione per la governance dei sistemi di gestione e controllo 2014/2020*”, ”, a titolarità del Ministero dell’economia e delle finanze – Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato (di seguito, “Programma complementare”) - (CUP G51E15000670001);

**VISTO** il decreto dell’8 luglio 2021 e il decreto dell’11 febbraio 2022 del Ministro dell’Economia e delle Finanze recanti “*Modifica del Programma complementare di azione e coesione per la governance dei sistemi di gestione e controllo 2014-2020*”;

**TENUTO CONTO** che le schede delle Azioni contenute nel *Programma complementare di azione e coesione per la governance dei sistemi di gestione e controllo 2014/2020*, prevedono che le attività svolte nelle linee d’Azione I e II, al fine del raggiungimento degli Obiettivi Specifici I.I “*Garantire l’efficace svolgimento delle attività connesse alle funzioni di Organismo di coordinamento Nazionale delle Autorità di audit*” e II.I *Rafforzamento strutturale delle Autorità di audit dei programmi operativi nazionali, regionali, dei programmi di cooperazione territoriale europea e dei programmi finanziati con risorse PNRR*”, di competenza dell’Ispettorato Generale per i Rapporti Finanziari con l’Unione Europea, si realizzino prioritariamente anche attraverso “*gara centralizzata da parte della Consip S.p.A. su delega del MEF- RGS per l’acquisizione 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*” per il periodo 2022- 2027;

**VISTA** la nota prot. n. 58223 del 31/03/2021, con cui il Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato ha trasmesso a Consip S.p.A. l’atto di delega formalizzato e debitamente sottoscritto, con cui ha conferito alla società l’incarico di svolgere tutte le attività per l’espletamento della procedura 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 conto del Ministero dell’economia e delle finanze, ad esclusione della stipula del contratto da formalizzare tra l’Amministrazione committente e il singolo operatore economico aggiudicatario;

**VISTO** il Bando di gara pubblicato da Consip S.p.A., nella sua qualità di centrale di committenza nell’ambito del Programma di razionalizzazione, su delega del Ministero dell’Economia e delle Finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale, nella Gazzetta Ufficiale della Repubblica Italiana n. 148 del 24/12/2021 e nella Gazzetta Ufficiale dell’Unione Europea n. S 248 del 22/12/2021, che prevede la suddivisione dell’affidamento con procedura aperta, in 6 lotti, per un importo complessivo pari ad euro 79.569.600,00 IVA esclusa, così suddiviso:

- lotto 1 – *Servizi specialistici di supporto alle “Grandi Autorità di Audit” per il fondo FSE*: importo massimo pari ad euro 20.807.600,00 – CIG 89829737D2;
- lotto 2 *Servizi specialistici di supporto alle “Grandi Autorità di Audit” per il fondo FESR*: importo massimo pari ad euro 25.672.360,00 – CIG 89829916AD;
- lotto 3 - *Servizi specialistici di supporto alle “Piccole Autorità di Audit” per il fondo FSE*: importo massimo pari a Euro 12.513.140,00 – CIG 8983019DC6;
- lotto 4 - *Servizi specialistici di supporto alle “Piccole Autorità di Audit” per il fondo FESR*: importo massimo pari a Euro 10.266.260,00 - CIG 89830317AF;
- lotto 5 – *Servizi specialistici di supporto per Autorità di Audit del fondo FEAMP*: importo massimo pari a Euro 5.500.640,00 – CIG 8983037CA1;
- lotto 6– *Servizi specialistici di supporto all’Organismo Nazionale di Coordinamento - IGRUE*: importo massimo pari a Euro 4.809.600,00 – CIG 89830539D6;

**VISTO** il punto 4 (oggetto dell’appalto) del Capitolato tecnico che, tra l’altro, dettaglia come segue il contenuto dei *“Servizi specialistici di supporto e assistenza tecnica nei confronti di tutte le Autorità di Audit dei programmi cofinanziati dal FESR, dal FSE e dal FEAMP”*: Audit operazioni; Audit di sistema; Rapporti annuali; Audit tematici; Audit di organismi comunitari e nazionali;

**PRESO ATTO** che Consip S.p.A. ha proceduto all’aggiudicazione definitiva della predetta gara, divenuta efficace in data 24 giugno 2022, individuando gli undici operatori economici quali aggiudicatari definitivi di ciascun lotto, nell’ordine di seguito riportato:

- lotto 1: 1. KPMG Spa - 2. RTI BDO Italia Spa - Business Integration Partners Spa - 3.Cogea Srl;
- lotto 2: 1. KPMG Spa - 2. RTI BDO Italia Spa - Business Integration Partners Spa - 3.Cogea Srl;
- lotto 3: 1. RTI Archidata Srl - Abaco Audit Srl - 2. Protiviti Government Services SRI Unipersonale - 3. ACG Auditing & Consulting Group Srl - 4. ISRI Scarl;
- lotto 4: 1. RTI Archidata Srl - Abaco Audit Srl - 2. Protiviti Government Services SRI Unipersonale - 3. IZI S.p.A. 4. RTI Fleurs International S.r.l. - RSM Società di Revisione e Organizzazione Contabile S.p.A.;
- lotto 5: Intellera Consulting Srl;
- lotto 6: 1.Intellera Consulting Srl - 2. KPMG Advisory Spa - 3. RTI BDO Italia Spa - Business Integration Partners Spa 4. Protiviti Government Services Srl Unipersonale;

**VISTE** le note prot. n. 208668 del 4 agosto 2022 e prot. 50173 del 27 Settembre 2022 con cui Consip S.p.A. ha trasmesso all'Ispettorato Generale per i Rapporti Finanziari con l'Unione Europea – Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato, il pacchetto documentale relativo alla predetta gara al fine di procedere, con gli operatori economici risultati aggiudicatari all'esito della procedura, alla stipula degli Accordi Quadro dei singoli lotti;

**VISTA** la determina del Ragioniere Generale dello Stato dell '11 ottobre 2022, n. RR 140, con cui è stato disposto di procedere alla stipula degli Accordi quadro con gli operatori economici aggiudicatari della predetta gara e che alla loro sottoscrizione provveda, per conto del Ministero dell'Economia e delle Finanze, Dipartimento della Ragioneria generale dello Stato, l'Ispettore Generale Capo dell'Ispettorato generale per i rapporti finanziari con l'Unione europea (IGRUE);

**VISTA** la determina del 2 novembre 2022 con la quale è stato conferito al Dott. Mauro Marchionni, direttore dell'Ufficio XI dell'Ispettorato Generale per i Rapporti Finanziari con l'Unione europea, l'incarico di Responsabile Unico del Procedimento (R.U.P.) degli Accordi Quadro da stipulare tra il Ministero dell'Economia e delle Finanze – Ragioneria Generale dello Stato – Ispettorato Generale per i Rapporti Finanziari con l'Unione europea e gli operatori economici aggiudicatari della procedura di gara 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 citati in premessa;

**VISTO** l'Accordo Quadro stipulato in data 8 novembre 2022, repertorio n. 103, tra il Ministero dell'economia e delle finanze, Dipartimento della Ragioneria generale dello Stato, Ispettorato generale per i rapporti finanziari con l'Unione europea (IGRUE) e **KPMG S.p.A.**, approvato con decreto del Ragioniere Generale dello Stato del 8 novembre 2022, n. RR 154, registrato dalla Corte dei Conti in data 6 dicembre 2022, al num. 1752;

**VISTA** la nota num. 221256 del 7 dicembre 2022 con cui il Responsabile Unico del Procedimento, Dott. Mauro Marchionni, sulla base del Piano dei Fabbisogni comunicato prima dell'avvio della procedura di gara dall'Autorità di Audit dei Programmi Operativi Nazionali – IGRUE, incardinata presso l'Ufficio VI dell'Ispettorato Generale per i Rapporti Finanziari con l'Unione europea, ha individuato l'importo massimo complessivo dei contratti attuativi dell'AdA IGRUE, pari ad euro 2.434.258,80 (IVA esclusa) per il lotto 1 e ad euro 2.976.541,20 (IVA esclusa) per il lotto 2;

**TENUTO CONTO** che, ai sensi del par. 25 del Capitolato d'Oneri, successivamente alla stipula dell'Accordo Quadro con l'Operatore economico aggiudicatario, e per tutta la durata dello stesso, l'Amministrazione potrà affidare uno o più ordini d'acquisto alle medesime condizioni

stabilite nell'Accordo Quadro, ad uno degli operatori economici parti dell'Accordo Quadro (fornitori);

**TENUTO CONTO** che, ai sensi del par. 25 del Capitolato d'Oneri, è previsto che per ciascun lotto, l'affidamento dei servizi oggetto dell'Accordo Quadro avviene all'esito dello svolgimento di due fasi procedurali:

- la prima fase che si conclude con l'aggiudicazione dell'Accordo Quadro e la sua stipula con i singoli Fornitori aggiudicatari della procedura aperta sopra citata, i quali con la sottoscrizione dell'Accordi Quadro, si impegnano a dare esecuzione ai successivi Ordini di Acquisto;
- la seconda fase che si caratterizza per l'affidamento di ciascun singolo Ordine d'Acquisto, a cura della singola Amministrazione;

**RITENUTO** di dover avviare la seconda delle due fasi procedurali sopra descritte;

**CONSIDERATO** che l'Amministrazione affiderà gli Ordini di Acquisto (II fase) tenendo conto delle regole sopra descritte, nonché di quanto previsto dal paragrafo 6.1 del Capitolato d'Oneri;

**CONSIDERATO** che le attività dei lotti 1 e 2 riguardano, tra l'altro, i servizi di supporto specialistico, sia di carattere metodologico che tecnico per l'Autorità di Audit dei Programmi Operativi Nazionali – IGRUE, incardinata presso l'Ufficio VI dell'Ispettorato Generale per i Rapporti Finanziari con l'Unione europea, con particolare riferimento all'aggiornamento degli standard documentali messi a disposizione dal MEF-IGRUE per le attività di valutazione, nonché all'implementazione di metodologie e strumenti per i servizi di Audit sulle operazioni, Audit di sistema, Audit sugli indicatori, altri Audit tematici e Audit da parte degli Organismi comunitari nonché la predisposizione della Relazione Annuale di Controllo (RAC), del Parere Annuale di controllo e delle dichiarazioni di chiusura;

**VISTA** la determina del 3 novembre 2021 con la quale è stato conferito al Dott. Pasquale Arcangelo Michele Bellomo l'incarico di direttore dell'Ufficio VI dell'Ispettorato Generale per i Rapporti Finanziari con l'Unione Europea, registrato in data 24 novembre 2021 al numero 1574 per la durata di tre anni a decorrere dalla data di sottoscrizione del suindicato provvedimento;

**CONSIDERATA** l'urgenza di provvedere all'affidamento, di ciascun ordine d'acquisto con i singoli operatori economici aggiudicatari della predetta gara, anche al fine di garantire l'adeguato supporto all'Autorità di Audit dei Programmi Operativi Nazionali incardinata presso l'Ispettorato Generale per i Rapporti Finanziari con l'Unione europea – IGRUE, Ufficio VI;

## DETERMINA

1. di procedere alla stipula dei contratti attuativi per il supporto all'Autorità di Audit dei Programmi Operativi Nazionali incardinata presso l'Ispettorato Generale per i Rapporti Finanziari con l'Unione europea – IGRUE, Ufficio VI, con riferimento all'Accordo Quadro stipulato in data 8 novembre 2022, repertorio n. 103, tra il Ministero dell'economia e delle finanze, Dipartimento della Ragioneria generale dello Stato, Ispettorato generale per i rapporti finanziari con l'Unione europea (IGRUE) e **KPMG S.p.A.**, operatore economico aggiudicatario dei lotti 1 e 2, 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*;
2. di prevedere che gli oneri derivanti dalla stipula dei contratti attuativi per il supporto all'Autorità di Audit dei Programmi Operativi Nazionali incardinata presso l'Ispettorato Generale per i Rapporti Finanziari con l'Unione europea – IGRUE, Ufficio VI, non possano superare l'importo massimo di euro 2.434.258,80 (IVA esclusa) per il lotto 1 e di euro 2.976.541,20 (IVA esclusa) per il lotto 2 così come quantificato nella nota RGS- IGRUE Ufficio XI, num. 221256 del 7 dicembre 2022;
3. di prevedere che agli oneri derivanti dalla stipula dei contratti attuativi per il supporto all'Autorità di Audit dei Programmi Operativi Nazionali – IGRUE, Ufficio VI, si provveda con l'utilizzo delle risorse del Programma complementare di azione e coesione per la governance dei sistemi di gestione e controllo 2014-2020, Asse II, Azione II.I., adottato ai sensi della delibera CIPE 114/2015 del 23 dicembre 2015, come successivamente modificato e integrato in base alla normativa vigente, CUP G51E15000670001, nei limiti delle disponibilità ivi previste;
4. di delegare il dott. Pasquale Arcangelo Michele Bellomo, dirigente *pro-tempore* dell'Ufficio VI dell'Ispettorato Generale per i Rapporti Finanziari con l'Unione Europea, alla sottoscrizione dei sopra citati contratti attuativi sulla base del Piano dei fabbisogni (PdF) predisposto dall'Autorità di Audit dei Programmi Operativi Nazionali – IGRUE, contenente l'esplicitazione dei servizi richiesti e le modalità di erogazione degli stessi, nonché previo espletamento delle verifiche di incompatibilità di cui all'articolo 3, lettera a), par. 5), dei predetti Accordi Quadro e le conseguenti verifiche previste dal par. 6.1 del Capitolato tecnico (capienza di massima);
5. di prevedere che il dott. Pasquale Arcangelo Michele Bellomo, con proprio provvedimento, designi il Responsabile Unico di Procedimento e il Direttore dell'esecuzione ai sensi degli articoli 31 e 101 del D. Lgs n. 50/2016; fino all'adozione del predetto provvedimento, il dott. Pasquale Arcangelo Michele Bellomo svolgerà le relative funzioni;

6. di accantonare risorse finanziarie in misura non superiore al 2 per cento del valore massimo dei contratti attuativi che l'Autorità di Audit IGRUE potrà stipulare, pari a € 2.434.258,80 (IVA esclusa) per il lotto 1(CIG 89829737D2) e ad € 2.976.541,20 per il lotto 2 (CIG 89829916AD), per il fondo di cui all'articolo 113 del D.Lgs. n. 50/2016, a valere sulle risorse del Programma Complementare di azione e coesione per la governance dei sistemi di gestione e controllo 2014-2020, Asse II, Azione II.I., adottato ai sensi della delibera CIPE 114/2015 del 23 dicembre 2015, nei limiti delle disponibilità ivi previste. L'importo da destinare al Fondo di cui all'articolo 113 del d.lgs. n. 50/2016 sarà determinato sulla base delle modalità e dei criteri stabiliti ai sensi del comma 3 dell'articolo 113 del d.lgs. n. 50/2016, con riferimento alle funzioni tecniche svolte dal responsabile del procedimento, dal direttore dell'esecuzione e dal personale coinvolto nelle funzioni tecniche, così come previsto dal comma 2 dell'articolo 113 del D.lgs 50/20016, in ordine ai contratti attuativi che saranno sottoscritti in relazione all'Accordo Quadro con KPMG S.p.A., ed agli Accordi Quadro con gli altri operatori economici aggiudicatari dei lotti 1 e 2;
7. di procedere, ai sensi dell'articolo 29 del D.lgs. 50/2016, alla pubblicazione del presente atto sul sito istituzionale del Ministero dell'Economia e delle Finanze (<http://www.mef.gov.it/operazione-trasparenza/determina-a-contrarre.html>), al fine di garantire il rispetto dei principi di trasparenza in applicazione delle disposizioni recate dal D.Lgs 33/2013 e successive modifiche e integrazioni.

*L'Ispettore Generale Capo  
Dot. Paolo Zambuto  
Firmato digitalmente*