



# *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, 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 della Ragioneria generale dello Stato;

**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”*;

**VISTI** gli artt. 226 e 229 del Decreto Legislativo 31 marzo 2023, n. 36 *“Codice dei contratti pubblici in attuazione dell'articolo 1 della legge 21 giugno 2022, n. 78, recante delega al Governo in materia di contratti pubblici”*;

**VISTO** il *“Regolamento recante le norme per la ripartizione dell'incentivo per le funzioni tecniche, ai sensi dell'articolo 113 del decreto legislativo 18 aprile 2016, n. 50”* di cui al Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze 18 maggio 2023, n. 116;

**VISTO** il Programma complementare di azione e coesione per la governance dei sistemi di gestione e controllo 2014-2020 del MEF-RGS, adottato ai sensi della delibera CIPE 114/2015 del 23 dicembre 2015, come successivamente modificato e integrato in base alla normativa vigente (CUP G51E15000670001);

**VISTA** la determina del Ragioniere Generale dello Stato n. RR 140 dell'11 ottobre 2022, con la quale si è disposto, tra l'altro, di procedere, anche per conto delle Amministrazioni interessate, alla stipula dell'Accordo Quadro con l'operatore economico KPMG Advisory S.p.A in qualità di aggiudicatario del lotto 6 (CIG 89830539D6) 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, indetta da Consip S.p.A., in qualità di stazione appaltante e su delega del Ministero dell'Economia e delle Finanze, Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato, con Bando di gara pubblicato 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 (di seguito Gara CONSIP);

**VISTA** la propria determina n. 211353 del 2 novembre 2022, con la quale si è provveduto a nominare il dott. Mauro Marchionni Responsabile Unico del Procedimento e il dott. Maurizio Pulcianese Direttore dell'Esecuzione ai sensi degli articoli 31 e 101 del D. Lgs n. 50/2016 con riguardo al procedimento relativo agli Accordo Quadro da stipulare con gli operatori economici aggiudicatari della Gara CONSIP;

**VISTO** l'Accordo Quadro in data 1° dicembre 2022, repertorio n. 105, 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 Advisory S.p.A., approvato con decreto del Ragioniere Generale dello Stato del 9 dicembre 2022, RR 175, registrato dalla Corte dei Conti in data 22 dicembre 2022, al n. 1878;

**VISTA** la propria determina n. 21967 del 10 marzo 2023, con la quale è stato tra l'altro disposto di procedere alla stipula dei contratti attuativi relativi all'Accordo Quadro stipulato in data 1 dicembre 2022, repertorio n. 105, 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 Advisory S.p.A., operatore economico aggiudicatario del lotto 6, 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, delegando il dott. Mauro Marchionni, dirigente *pro-tempore* dell'Ufficio XI dell'Ispettorato Generale per i Rapporti Finanziari con l'Unione europea - IGRUE, alla sottoscrizione dei sopra citati contratti attuativi e alla designazione, per ciascun contratto attuativo che verrà stipulato, del Responsabile Unico del Procedimento e del Direttore dell'Esecuzione, ai sensi degli artt. 31 e 101 del D.Lgs. 50/2016 e che fino all'adozione del relativo provvedimento, il Dott. Mauro Marchionni svolgerà le relative funzioni;

**VISTO** che con la citata propria determina n. 21967 del 10 marzo 2023, si è previsto, altresì, che agli oneri derivanti dalla stipula dei contratti attuativi 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 I, Azione I.I. e Azione I.II, 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;

**VISTA** la propria determina n. 36509 del 9 maggio 2023, con la quale è stato approvato, ai sensi e per gli effetti dell'art. 21 del D.Lgs. 50/2016, il "*Programma biennale degli acquisti di forniture e servizi 2023/2024*" di importo superiore a 40.000,00 euro, da realizzare a cura di IGRUE, come riportato nelle schede A e B, allegate al succitato provvedimento e che ne costituiscono parte integrante e sostanziale;

**VISTA** la propria determina n. 101575 del 14 dicembre 2023, con la quale è stato approvato, ai sensi e per gli effetti dell'art. 37, comma 1, del D.Lgs. 36/2023, il "*Programma triennale degli acquisti di beni e servizi*" relativo al triennio 2023- 2025 da realizzare a cura di IGRUE, come riportato nelle schede G, H, allegate al succitato provvedimento e che ne costituiscono parte integrante e sostanziale;

**VISTA** la determina del direttore dell'Ufficio XI dell'Ispettorato Generale per i Rapporti Finanziari con l'Unione Europea prot. n. 40100 del 18 maggio 2023, con la quale si è provveduto a nominare il Dott. Maurizio Pulcianese, Funzionario Amministrativo Contabile, Responsabile Unico del Procedimento e la Dott.ssa Donatella Scicchitano, Funzionario Amministrativo Contabile, Direttore dell'Esecuzione, ai sensi degli articoli 31 e 101 del D. Lgs n. 50/2016 con riguardo all'Ordine di Acquisto nei confronti di KPMG Advisory S.p.A.;

**VISTA** la nota del direttore dell'Ufficio XI dell'Ispettorato Generale per i Rapporti Finanziari con l'Unione Europea prot. n. 175000 del 14 giugno 2023 con la quale è stato disposto l'affidamento dell'Ordine di Acquisto per il lotto 6 avente CIG derivato n. 9846475039 e CUP G51E15000670001 all'operatore economico KPMG Advisory S.p.A, relativo all'Accordo Quadro stipulato in data 1 dicembre 2022, repertorio n. 105, 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 Advisory S.p.A., operatore economico aggiudicatario del lotto 6 della Gara CONSIP sulla base del Piano Operativo approvato con propria nota prot. n. 52262 del 27 marzo 2023 e riferito al Piano dei fabbisogni trasmesso con nota prot. n. 31553 del 23 febbraio 2023;

**VISTA** la propria determina n. 54065 del 19 giugno 2023 con cui, sussistendone i presupposti, è stato approvato il citato Ordine d'Acquisto affidato all'operatore economico KPMG Advisory S.p.A. per il Lotto 6, avente CIG derivato n. 9846475039, CUP G51E15000670001, disponendo che gli oneri derivanti dall'attuazione Ordine di Acquisto nei confronti di KPMG Advisory S.p.A., di € 1.202.400,00 (euro unmilione duecento due mila quattrocento/00) IVA esclusa ovvero pari a € 1.466.928,00 (euro un milione quattrocento sessantasei mila novecento ventotto/00) IVA inclusa, si provveda a valere sulle risorse del "*Programma complementare di azione e coesione per la governance dei sistemi di gestione e controllo 2014/2020*", Asse I, Azione I.I. e Azione I.II e che il suddetto Ordine di Acquisto decorra dalla data di incontro di kick-off con cui KPMG Advisory S.p.A. prende formalmente in carico l'esecuzione dei servizi richiesti (Cfr. paragrafo 6.2 del Capitolato Tecnico) e fino al 1° settembre 2024, nel rispetto dei criteri di ammissibilità del citato Programma e delle condizioni stabilite nel Piano Operativo approvato e nell'Accordo Quadro stipulato con l'operatore economico KPMG Advisory S.p.A. succitato;

**VISTA** la nota del direttore dell'Ufficio XI dell'Ispettorato Generale per i Rapporti Finanziari con l'Unione Europea prot. n 45984 del 8 marzo 2024 con cui, in considerazione di una rivalutazione delle esigenze tecnico- organizzative relative all'articolazione del fabbisogno del servizio di Assistenza tecnica, fermo restando il valore economico dell'Ordine di Acquisto specificato in oggetto ed il team mix delle risorse professionali individuato nel rispetto delle previsioni del Capitolato Tecnico, è stato richiesto al Fornitore KPMG Advisory S.p.A. di apportare al Piano Operativo approvato con nota 52262 del 27 marzo 2023 modifiche connesse all'articolazione del fabbisogno del servizio di Assistenza tecnica ed i conseguenti adeguamenti della pianificazione temporale delle attività;

**CONSIDERATO** che la citata richiesta di modifica, di cui alla nota 45984, ha riguardato, in particolare, la proroga della scadenza dell'Ordine d'Acquisto dal 1° settembre 2024 al 31 dicembre 2026, la rimodulazione del numero di gg/uu per un valore economico complessivo corrispondente a circa € 180.000,00 (euro centottantamila/00), in modo che ne derivi: un aumento di circa n. 161 gg/uu per la linea di intervento n. 1 del Piano operativo concernente la "*Valutazione in itinere sul mantenimento dei requisiti di adeguatezza e di efficace funzionamento delle Autorità di Audit*" ed una corrispondente riduzione del numero di gg/uu per la linea di intervento n. 6 "*Predisposizione e diffusione di Linee guida, manualistica ed altri strumenti di supporto metodologico*" nonché un aumento di circa n. 289 gg/uu per la linea di intervento n. 7 del Piano operativo concernente la "*Organizzazione di incontri, seminari, convegni e workshop*" ed una corrispondente riduzione del

numero di gg/uu per la linea di intervento n. 4 del Piano operativo relativa al “*Supporto ai presidi territoriali*”;

**VISTE** le note del 15 e del 22 marzo 2024 con le quali il Fornitore ha trasmesso, a mezzo PEC, una versione aggiornata del Piano operativo già approvato con nota del direttore dell’Ufficio XI dell’Ispettorato Generale per i Rapporti Finanziari con l’Unione Europea prot. n. 52262 del 27 marzo 2023, in ordine a quanto richiesto da quest’ultimo con nota sopra indicata prot. n. 45984 del 8 marzo 2024; al contempo, con le medesime note, il Fornitore ha richiesto l’autorizzazione all’integrazione del gruppo di lavoro, proponendo nuove figure professionali in aggiunta e /o in sostituzione delle precedenti, allegandone i relativi curricula vitae;

**VISTA** la nota del direttore dell’Ufficio XI dell’Ispettorato Generale per i Rapporti Finanziari con l’Unione Europea prot. n. 59148 del 26 marzo 2024 con la quale, valutata la coerenza della nuova versione del Piano Operativo con le sopravvenute esigenze tecnico- organizzative dell’Amministrazione e la corrispondenza/conformità dei curricula vitae delle risorse professionali proposte, ad integrazione del gruppo di lavoro, ai requisiti del Capitolato Tecnico e dell’Offerta Tecnica migliorativa, è stato approvato il Piano Operativo trasmesso dal Fornitore in data 22 marzo u.s., in sostituzione di quello precedentemente approvato con nota prot. n. 52262 del 27 marzo 2023 ed è stata, al contempo, autorizzata l’integrazione del gruppo di lavoro proposta dal medesimo Fornitore, in data 15 marzo u.s.;

**VISTA** la nota del direttore dell’Ufficio XI dell’Ispettorato Generale per i Rapporti Finanziari con l’Unione Europea prot. n. 72494 del 8 aprile 2024 con cui, in considerazione della rimodulazione del Piano Operativo, approvato con nota prot. n. 59148 del 26 marzo 2024, è stata modificata la nota prot. n. 175000 del 14 giugno 2023, contenente l’affidamento dell’Ordine di Acquisto, per il lotto 6, avente CIG derivato n. 9846475039 e CUP G51E15000670001 all’operatore economico KPMG Advisory S.p.A, come segue:

1. alla lettera b) della parte dispositiva dell’Ordine di Acquisto suddetto, le parole “*1° settembre 2024*” sono sostituite con le seguenti “*31 dicembre 2026*”;

2. alla lettera d) della parte dispositiva dell’Ordine di Acquisto suddetto, l’inciso “*alle condizioni stabilite nel sopracitato Piano Operativo*” è sostituito come segue “*alle condizioni stabilite nel Piano Operativo approvato con propria nota prot. n. 59148 del 26 marzo 2024*”.

**RITENUTO** che sussistano i presupposti per procedere all’approvazione della citata modifica dell’Ordine di Acquisto affidato all’operatore economico KPMG Advisory S.p.A.;

## DETERMINA

1. di approvare la nota del direttore dell'Ufficio XI dell'Ispettorato Generale per i Rapporti Finanziari con l'Unione Europea, prot. n. 72494 del 8 aprile 2024, di modifica dell'affidamento dell'Ordine di Acquisto, trasmesso all'operatore economico KPMG Advisory S.p.A. con nota prot. n. 175000 del 14 giugno 2023 avente CIG derivato n. 9846475039, CUP G51E15000670001, relativo all'Accordo Quadro stipulato in data 1 dicembre 2022, repertorio n. 105, 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 Advisory S.p.A., operatore economico aggiudicatario del lotto 6, 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 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 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.

La presente Determina, unitamente alla modifica dell'Ordine di Acquisto, è trasmessa ai competenti Organi di controllo ai fini delle verifiche di competenza.

*L'Ispettore Generale Capo  
Dott. Paolo Zambuto*

*Firmato digitalmente*