

SCHEDA TECNICA – SERVIZIO DI REVISIONE CONTABILE DEI PROGETTI DEL PR FSE+ 2021-2027 - LOTTO 1

Tipologia di servizio	Revisione dei conti
Oggetto del servizio	Servizio di revisione contabile dei progetti del PR FSE+ 2021-2027
Descrizione del servizio	<p>Il servizio consiste nell'esame della documentazione amministrativo-contabile e nella certificazione di 600 rendicontazioni, intermedie e/o finali, riguardanti le spese sostenute dai beneficiari o dai prestatori di servizi, oppure dalle amministrazioni contraenti, per la realizzazione di attività approvate e finanziate da Regione Lombardia nell'ambito dei Programmi del Fondo Sociale Europeo.</p> <p>Il servizio riguarda principalmente le domande o richieste di liquidazione intermedie e/o finali relative ai progetti a costi reali e a costi standard, nonché ai progetti derivanti da accordi convenzionali, oppure ad altri tipi di operazioni, finanziati con risorse del PR FSE+ 2021-2027.</p> <p>Nel servizio sono compresi anche degli eventuali progetti, oppure altri tipi di operazioni, finanziati con risorse del POR FSE 2014-2020, qualora risultassero ancora da verificare all'avvio del contratto.</p> <p>Documento di riferimento per la fornitura del servizio in parola è il Sistema di Gestione e Controllo del PR FSE+ 2021-2027.</p> <p>Tutta la documentazione correlata è disponibile sul portale regionale dedicato alla programmazione europea raggiungibile ai seguenti link:</p> <ul style="list-style-type: none"> PR FSE+2021-2027 di Regione Lombardia: https://fse.regione.lombardia.it/it/pc2127/prlombardiase2021-2027/il-programma-4 Normativa Comunitaria: https://ue.regione.lombardia.it/it/pc2127/la-politica-di-coesione-2021-2027/i-regolamenti-per-la-politica-di-coesione-2021-2027 Sistema di Gestione e Controllo (SI GE CO): https://fse.regione.lombardia.it/it/pc2127/prlombardiase2021-2027/controlli-monitoraggio-valutazione/sistemi-gestione-e-controlli-sigecor
Modalità e sedi di esecuzione del servizio	<p>Il servizio dovrà essere svolto presso la sede dell'aggiudicatario, collegandosi da remoto tramite collegamenti telematici, oppure, in accordo con il Responsabile della fase di esecuzione, potrà essere svolto, in caso di necessità, in presenza presso gli uffici regionali, concordando sempre le modalità con l'Amministrazione committente; tali modalità non potranno prevedere, in nessun caso, l'assegnazione di una postazione fissa.</p> <p>Il servizio dovrà essere svolto in stretta collaborazione con l'AdG, garantendo in caso di necessità la presenza delle risorse presso la sede di Regione Lombardia nell'arco temporale di 24 ore (solari) dalla richiesta.</p> <p>In generale:</p> <ul style="list-style-type: none"> le attività di acquisizione e analisi della documentazione, nonché di organizzazione delle eventuali verifiche in loco, saranno svolte dall'aggiudicatario presso la propria sede e/o da remoto tramite collegamenti telematici;

	<ul style="list-style-type: none"> le attività di raccordo saranno svolte in presenza presso gli uffici regionali. <p>Dovrà essere costantemente assicurata all'AdG un'adeguata informazione, mediante tabella/report di trasferimento informazioni e dati, rispetto alla calendarizzazione ed alle tempistiche dei controlli.</p> <p>Nel caso di verifiche in loco, il servizio si svolgerà - nell'ambito del territorio regionale - presso la sede amministrativa indicata dai beneficiari o dai prestatori di servizi, oppure dalle amministrazioni contraenti.</p>
Attività, prodotti e relative tempistiche	<p>Le verifiche a sistema e/o in loco dovranno essere eseguite da almeno un Revisore contabile, in possesso dei requisiti descritti nella sezione "Gruppo di lavoro".</p> <p>Come previsto dal Sistema di Gestione e Controllo, le verifiche oggetto di appalto sono volte ad accertare che le spese rendicontate:</p> <ul style="list-style-type: none"> siano afferenti ai progetti, oppure agli altri tipi di operazioni, approvati dalla Regione, risultino effettivamente sostenute entro il periodo previsto da ogni singolo dispositivo e siano state esposte e classificate in modo corretto; siano state effettivamente sostenute, rapportate ad attività effettivamente finanziate e regolarmente realizzate, nonché debitamente documentate e supportate da regolari giustificativi di spesa; siano state correttamente imputate alle voci di spesa indicate nei preventivi di spesa approvati, siano ricomprese nei limiti dei preventivi approvati e dei parametri fissati dalle autorità competenti; siano state sostenute nel periodo di ammissibilità delle spese; siano tracciate ovvero verificabili attraverso una corretta e completa tenuta della documentazione in conformità con quanto previsto dalla normativa europea e contabilizzate, in conformità alle disposizioni di legge ed ai principi contabili e sulla base delle specifiche disposizioni dell'Autorità di gestione, rinvenibili nel Sistema di Gestione e Controllo del PR FSE+ 2021-2027; siano ammissibili e conformi ai sensi della normativa vigente, nonché coerenti rispetto ai destinatari degli interventi previsti da ogni singolo bando/avviso. <p>Con riferimento alle verifiche dei progetti a costi standard, l'esame della documentazione dovrà essere assicurato al fine di confermare l'osservanza e l'adempimento delle disposizioni, delle prescrizioni e di tutti i vincoli previsti dal Bando a cui si riferisce il progetto o l'operazione, oltre che dalle norme europee.</p> <p>La verifica dovrà, inoltre, consentire di accertare il raggiungimento degli obiettivi indicati nei progetti oppure negli altri tipi di operazioni approvati, in coerenza con gli indicatori previsti nei Programmi del Fondo Sociale Europeo: ad esempio numero atteso allievi, numero atteso ore/corso, rispetto del costo orario per azione indicato a preventivo.</p> <p>Attraverso l'espletamento delle elencate attività di verifica, i Revisori rileveranno la regolarità nell'esecuzione delle diverse operazioni attuative o di ogni singolo progetto finanziato oppure di ogni altro tipo di operazione, valutando la singola attività che lo costituisce. Nel caso sussistano irregolarità procederanno ad evidenziarne le cause.</p> <p>L'aggiudicatario richiederà ai beneficiari o ai prestatori di servizi, oppure alle amministrazioni contraenti, di presentare ogni utile e necessario chiarimento e/o</p>

	<p>integrazione sul rendiconto presentato; per portare a termine il procedimento volto ad accertare la regolarità nell'attuazione del progetto o dell'operazione, il Revisore potrà attivare ulteriori verifiche e gestirà il contraddittorio.</p> <p>La verifica di ogni progetto o operazione avverrà sulla base di una apposita check list e sarà riportata dal Revisore in un verbale di controllo, che dovrà contenere:</p> <ul style="list-style-type: none"> • i dati identificativi del progetto o dell'operazione; • la data, le eventuali interruzioni e la sede della verifica; • i nominativi delle persone che hanno effettuato il controllo; • il dettaglio dei documenti esaminati; • l'accertamento dell'ammissibilità e del quietanzato delle spese sostenute; • l'attestazione della regolarità della spesa; • la proposta di approvazione delle spese riconoscibili, a seguito dell'accertata ammissibilità ed effettività; • l'espressa motivazione di rigetto delle eventuali spese non riconoscibili; • l'indicazione dell'importo riconoscibile, in relazione all'importo finanziato e al rendicontato, al netto degli anticipi già erogati, ovvero dell'importo a debito se dovuto, come differenza tra anticipi erogati e importo riconoscibile; • i contenuti, gli esiti, le eventuali irregolarità riscontrate, le motivazioni e le eventuali integrazioni richieste. <p>Il verbale di controllo dovrà essere sottoscritto dal Revisore e dal beneficiario e successivamente trasmesso a Regione Lombardia.</p> <p>Nel caso di osservazioni del beneficiario, gli esiti, le controdeduzioni, i rilievi o le memorie presentate dovranno essere contenuti nel suddetto verbale oppure in un diverso verbale, che dovrà essere sottoscritto dal Revisore e dal beneficiario e successivamente trasmesso a Regione Lombardia.</p> <p>In caso di rifiuto da parte del beneficiario di sottoscrivere la modulistica di verifica, il Revisore ne darà atto nell'apposito verbale, indicando le ragioni del rifiuto.</p> <p>Svolte le attività di controllo, l'aggiudicatario dovrà predisporre una relazione periodica (la rendicontazione riportata nel paragrafo "Corrispettivi e relativa modalità di erogazione") che riguarderà, in particolare:</p> <ul style="list-style-type: none"> • le metodologie e i contenuti delle attività di esame e certificazione delle rendicontazioni; • gli strumenti utilizzati per la realizzazione delle attività; • il dettaglio per ciascun progetto o operazione: <ul style="list-style-type: none"> ➤ dei controlli effettuati (data di inizio e fine, sede, persona incaricata); ➤ dell'importo riconoscibile (o dell'importo eventualmente non riconoscibile) in relazione all'importo finanziato e rendicontato, al netto delle somme già erogate, ovvero dell'importo a debito, con l'indicazione dell'eventuale recupero che Regione Lombardia dovrà effettuare, come differenza tra acconti erogati e importo riconoscibile;
--	--

	<p>➤ delle eventuali irregolarità riscontrate (tipologia, numero, relativi importi non riconoscibili, motivazioni, frequenza irregolarità per operatore e per tipologia di spesa, etc.);</p> <ul style="list-style-type: none"> la quantificazione dell'importo totale riconoscibile e non riconoscibile per tutti i progetti o gli altri tipi di operazioni; il riepilogo delle risorse coinvolte nei controlli. <p>Per l'espletamento delle proprie attività, l'aggiudicatario dovrà adottare degli strumenti per il controllo da lui elaborati e successivamente validati dal competente ufficio regionale/ADG, nonché delle check list e dei format forniti direttamente dal competente ufficio regionale/ADG.</p> <p>L'aggiudicatario dovrà operare in stretto contatto con i referenti regionali. Dovranno essere garantiti incontri con il Revisore coordinatore e responsabile del servizio, con cadenza almeno mensile, e - dove richiesto dal competente ufficio regionale/ADG - con i Revisori che effettuano le verifiche in loco; inoltre, dovranno essere individuate opportune modalità per lo scambio delle informazioni (anche in formato elettronico) e della consegna delle certificazioni effettuate.</p> <p>L'aggiudicatario:</p> <ul style="list-style-type: none"> ha l'obbligo di astenersi, sia nel corso della singola attività, sia nel rapporto con i beneficiari finali e con soggetti terzi, dall'esprimere qualsiasi opinione sugli aspetti tecnici del progetto e sul suo grado di qualità o successo; in caso di violazione, il competente ufficio regionale/ADG si riserva ogni azione a tutela dei propri interessi; dovrà assicurare la partecipazione sia a incontri di gruppo o gruppi di lavoro organizzati periodicamente dal competente ufficio regionale/ADG per assicurare il coordinamento degli interventi attuati, sia a eventuali ulteriori tavoli tecnici e/o di coordinamento promossi da Regione Lombardia; si impegna ad eseguire il servizio secondo le modalità e le tempistiche indicate in sede di offerta, a recepire eventuali osservazioni o richieste di integrazioni formulate dal competente ufficio regionale/ADG, a predisporre la documentazione ritenuta di volta in volta necessaria per la realizzazione efficace dell'attività. <p>Entro 30 giorni dalla stipula del contratto l'aggiudicatario dovrà presentare un Piano Operativo, articolandolo in base ai progetti o alle operazioni da controllare che saranno comunicati dall'AdG, tenuto conto degli adempimenti, dei prodotti e delle relative scadenze in capo a Regione Lombardia.</p> <p>Il Piano Operativo dovrà essere aggiornato con cadenza semestrale ed eventualmente in funzione di nuove esigenze espresse dall'AdG; ogni Piano sarà approvato dal Responsabile di fase con una comunicazione formale.</p> <p>Il Piano Operativo dovrà contenere:</p> <ul style="list-style-type: none"> la tempistica prevista per le verifiche, con la puntuale indicazione dei progetti e delle operazioni che saranno oggetto di controllo; la composizione dei gruppi di lavoro delle singole verifiche; la tempistica prevista per l'invio delle relazioni periodiche al competente ufficio regionale/ADG.
--	--

Incompatibilità	<p>L'aggiudicatario non dovrà avere contratti in corso di collaborazione e/o assistenza tecnica con soggetti beneficiari di agevolazioni a qualunque titolo erogati con risorse a valere su PR FSE+ 2021-2027 di Regione Lombardia.</p> <p>In particolare assume i seguenti impegni:</p> <ul style="list-style-type: none"> • si asterrà dal presentare domanda di finanziamento sul PR FSE+ 2021-2027 di Regione Lombardia; • il fornitore e i componenti del team di lavoro non potranno sottoscrivere contratti di collaborazione e/o assistenza tecnica a qualsiasi titolo con soggetti che intendano presentare domanda di finanziamento sul PR FSE+ 2021-2027 di Regione Lombardia.
Gruppo di lavoro	<p>Il servizio dovrà essere esperito attraverso un gruppo di lavoro i cui componenti devono possedere i seguenti requisiti minimi:</p> <ul style="list-style-type: none"> • iscrizione nel Registro dei Revisori legali di cui all'articolo 1, comma 1, lett. g) del D.Lgs. n. 39 del 27 gennaio 2010 e s.m.i per tutti i componenti; • esperienza in attività di revisione contabile per tutti i componenti. <p>Per almeno uno dei componenti è inoltre richiesto non meno di:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ 1 servizio di revisione contabile finalizzato al rilascio di Relazioni o Pareri per Pubbliche Amministrazioni e/o Enti pubblici e/o Società partecipate da Pubbliche amministrazioni; ➤ 1 servizio di revisione contabile finalizzato al rilascio di Relazioni redatte in conformità all'International Standard on Related Services n. 4400. <p>I componenti del gruppo di lavoro dovranno essere dotati di tutta la strumentazione tecnologica necessaria allo svolgimento delle loro attività.</p> <p>L'aggiudicatario si impegna a mantenere invariata la composizione del team per tutta la durata del contratto.</p> <p>Il fornitore potrà richiedere l'eventuale sostituzione dei componenti del team di lavoro solo per cause di forza maggiore a lui non imputabili e previa richiesta motivata al RUP; i potenziali sostituti dovranno possedere un profilo professionale analogo o più qualificato rispetto a quello delle persone da sostituire.</p> <p>L'eventuale sostituzione - esclusivamente per le motivazioni di cui sopra - dei componenti del gruppo di lavoro sarà valutata e autorizzata formalmente dal RUP; a tal fine, il fornitore dovrà garantire un adeguato affiancamento che non generi discontinuità nel servizio.</p> <p>Il gruppo di lavoro deve essere in grado di garantire un'attività di controllo costante. Inoltre, il fornitore deve garantire un modello organizzativo capace di gestire i picchi di attività collegati alle tempistiche di presentazione delle rendicontazioni.</p>
Durata del Contratto	<p>Il Contratto ha una durata complessiva massima di 40 mesi a decorrere dalla data di sottoscrizione.</p>
Base d'asta	<p>La base d'asta onnicomprensiva è di € 950.000,00 (IVA esclusa); l'importo a base d'asta per singolo progetto è di € 1.583,33 (IVA esclusa).</p>

Corrispettivi e relativa modalità di erogazione	<p>L'importo contrattuale complessivo sarà corrisposto in rate quadrimestrali, in base al numero di progetti rendicontati. A tal fine, il fornitore dovrà produrre una rendicontazione dettagliata delle attività svolte in relazione alle verifiche effettuate e riepilogare i relativi output.</p> <p>A conclusione del contratto, il fornitore dovrà presentare una rendicontazione finale delle attività con le stesse caratteristiche delle rendicontazioni quadrimestrali.</p> <p>Le rendicontazioni di cui sopra saranno approvate dal Responsabile di fase attraverso una comunicazione formale, alla quale sarà allegata l'attestazione di regolare esecuzione del servizio propedeutica all'emissione della fattura.</p>
Contenuti offerta tecnica	<p>L'offerta tecnica dovrà essere composta da:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. una relazione tecnica nella quale siano indicati gli obiettivi, le fasi, le tempistiche di massima, oltre agli aspetti organizzativi, operativi e metodologici, riguardanti l'esecuzione del servizio; 2. il cv per ciascuna professionalità prevista all'interno del team di lavoro proposto da cui si evinca l'iscrizione nel Registro dei Revisori legali di cui all'articolo 1, comma 1, lett. g) del D.Lgs. n. 39 del 27 gennaio 2010 e s.m.i; 3. la dichiarazione che l'offerente è una micro, piccola o media impresa, oppure che - nel caso di un consorzio o un raggruppamento di imprese (anche costituendo) - almeno uno dei componenti è una micro, piccola o media impresa; 4. le certificazioni di cui alla sezione D dei "Criteri di valutazione"; 5. la descrizione di eventuali servizi aggiuntivi proposti coerenti con il servizio richiesto. <p>I cv di cui al punto 2 della presente sezione dovranno contenere per ogni professionalità le esperienze in materia di servizi di revisione contabile in relazione al Fondo Sociale Europeo.</p>
Pesi	<p>La ripartizione dei pesi è la seguente:</p> <p>Offerta tecnica: 70%</p> <p>Offerta economica: 30%</p> <p>È prevista una soglia minima di sbarramento pari a 40/70 per punteggio tecnico.</p>
Criteri di valutazione	<p>A. Efficacia dell'offerta tecnica:</p> <p>➤ <u>massimo 40 punti</u>, così ripartiti:</p> <p>A.1 livello di analisi e di comprensione del contesto programmatico, procedurale, funzionale, di riferimento e corretto inquadramento dei servizi offerti nel contesto individuato: massimo 5 punti;</p> <p>A.2 articolazione delle attività proposte rispetto a quanto riportato nel paragrafo "Attività, prodotti e relative tempistiche": massimo 20 punti, così ripartiti:</p> <ul style="list-style-type: none"> • misure operative proposte per ottimizzare i tempi di presa in carico dei singoli controlli e di avvio delle verifiche amministrativo-contabili: massimo 10 punti;

	<ul style="list-style-type: none"> • gestione esecutiva del servizio proposta, anche in termini di strumenti innovativi e/o tecnologici utilizzati e di tempistiche per la conclusione delle attività relative ad ogni controllo: massimo 10 punti; <p>A.3 livello di rispondenza funzionale delle soluzioni operative e metodologiche individuate per l'erogazione del servizio: massimo 15 punti, così ripartiti:</p> <ul style="list-style-type: none"> • soluzioni proposte per la gestione di eventuali criticità nonché per la gestione delle tempistiche anche in riferimento ai picchi di lavoro che si verificano per i flussi di presentazione delle rendicontazioni: massimo 10 punti; • strumenti proposti per il monitoraggio delle attività contrattuali, nonché per il trasferimento di informazioni e dati sui controlli all'AdG: massimo 5 punti. <p>B. Caratteristiche funzionali ed operative del gruppo di lavoro richiesto:</p> <p>➤ <u>massimo 20 punti</u> in riferimento:</p> <p>B.1 al numero di incarichi eseguiti dal gruppo di lavoro negli ultimi 10 anni, aventi per oggetto servizi di revisione contabile in relazione al Fondo Sociale Europeo, entro un massimo di 30 esperienze (massimo 15 punti con calcolo proporzionale);</p> <p>B.2 all'adeguatezza dell'articolazione del gruppo di lavoro in rapporto alle competenze richieste e ai volumi di impegno previsti: massimo 5 punti.</p> <p>C. L'offerente è una micro, piccola o media impresa, oppure - nel caso di un consorzio o un raggruppamento di imprese (anche costituendo) - almeno uno dei componenti è una micro, piccola o media impresa: 5 punti (CRITERIO TABELLARE);</p> <p>D. Possesso delle seguenti certificazioni: <u>massimo 5 punti</u> (CRITERIO TABELLARE):</p> <ul style="list-style-type: none"> • certificazione ISO 9001 in corso di validità nell'ambito dei servizi di revisione contabile: 2,5 punti; • certificazione rilasciata a fronte della norma ISO/IEC 27001:2022 oppure dell'edizione 2013 della norma, in relazione alla Sicurezza delle Informazioni: 2,5 punti. <p>In caso di consorzi o RTI, la certificazione - ai fini dell'attribuzione del punteggio - deve essere posseduta da almeno uno dei componenti.</p> <p>OFFERTA ECONOMICA (massimo 30 punti)</p> <p>Con calcolo proporzionale.</p>
Privacy: specificare se il fornitore dovrà trattare per conto di Regione Lombardia dati personali	Il fornitore dovrà trattare per conto di Regione Lombardia dati personali, in certi casi anche categorie particolari di dati personali, nonché eventuali dati personali relativi a condanne penali e reati, come definiti dal Regolamento UE 2016/679 rispettivamente all'art. 4 punto 1), all'art. 9 par. 1 e all'art. 10.

