

SCHEDA: Servizio di assistenza tecnica a Regione Lombardia in qualità di Autorità di Audit del Programma PC INTERREG V-A ITA-SVI 2014/2020

Tipologia di servizio	Supporto alla funzione dell'Autorità di Audit per le attività riferite al Programma PC INTERREG ITA-SVI 2014-2020
Oggetto del servizio	<p>Le principali attività sulle quali dovrà intervenire l'azione di supporto dell'Aggiudicatario riguarderanno i seguenti macro-ambiti:</p> <p>A. Audit sulle operazioni; B. Audit di sistema; C. Rapporti annuali, coordinamento tra enti e audit di organismi comunitari.</p> <p>A. Audit sulle operazioni. L'Autorità di Audit esegue apposite verifiche dirette ad accertare l'effettività, la correttezza e l'ammissibilità delle spese relative alle operazioni realizzate nell'ambito del Programma Operativo. Tali verifiche riguardano un campione casuale e rappresentativo dell'universo delle operazioni del Programma. L'Autorità di Audit dovrà essere supportata nella seguente funzione:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Analisi del rischio, analisi dati e campionamento. <p>L'obiettivo dell'analisi del rischio, preliminare alle verifiche, consiste nell'individuazione delle potenziali aree di rischio del Programma, rispetto alle quali programmare gli audit stessi. Il campionamento, effettuato attraverso una delle metodologie conformi alla normativa comunitaria, ha lo scopo di definire il campione di interventi da sottoporre ad audit.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Esecuzione delle verifiche. <p>Le verifiche amministrativo-contabili e in loco, in precedenza campionate e pianificate e supportate da check list, saranno effettuati dai Funzionari dell'Autorità di audit ma la stessa Autorità dovrà essere supportata al fine di riscontrare la regolarità delle spese dichiarate dall'AdC. Le check list dovranno essere compilate dai consulenti.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Gestione dei contraddittori con i Beneficiari e l'AdG. <p>I controlli sui progetti campionati saranno effettuati dai Funzionari dell'Autorità di audit ma la stessa Autorità dovrà essere supportata, in caso di rilevazione di irregolarità, nella Gestione di eventuali contraddittori con Beneficiari e Autorità di Gestione.</p> <p>L'eventuale supporto giuridico deve essere svolto a richiesta dall'AdA durante tutto il periodo di durata del contratto. Il servizio deve essere svolto in costante raccordo con gli uffici regionali, anche garantendo la partecipazione a riunioni periodiche. L'Autorità deve essere supportata, in caso di rilevazione di irregolarità, nella gestione di eventuali contraddittori con Beneficiari e altre Autorità/Organismi e, in generale, con la partecipazione a riunioni in materia di appalti, diritto del lavoro, aiuti di stato con istituzioni regionali, nazionali e</p>

comunitarie. L'esperto dovrà quindi garantire un affiancamento a richiesta del personale dell'Autorità coinvolto nei controlli anche al fine di permettere un accrescimento professionale dello stesso.

B. Audit di sistema.

L'Autorità di Audit esegue adeguate verifiche mirate ad accertare che il sistema di gestione e controllo predisposto dalle Autorità di Gestione e di Certificazione sia in grado di assicurare che le operazioni siano realizzate nel rispetto delle norme di riferimento comunitarie e nazionali. A tale scopo, l'Autorità di Audit verifica, a titolo esemplificativo e non esaustivo, l'assetto organizzativo del sistema di gestione e controllo, le procedure di programmazione, attuazione, rendicontazione e certificazione della spesa, il sistema di monitoraggio, i sistemi contabili, le modalità e gli strumenti per i controlli di primo livello, gli strumenti individuati per assicurare un'adeguata informazione e pubblicità delle operazioni, il rispetto delle politiche comunitarie trasversali afferenti l'ambiente, gli appalti pubblici, gli aiuti di stato e le pari opportunità.

B.1. Definizione dell'analisi del rischio.

L'obiettivo dell'analisi, preliminare al lavoro di audit, è l'individuazione delle potenziali aree di rischio del Programma, rispetto alle quali pianificare gli audit stessi.

B.2. Pianificazione e adozione del Memorandum di audit.

Il Memorandum è lo strumento più comunemente utilizzato per strutturare e comunicare il piano di audit. Esso dettaglia, tra l'altro, i motivi, gli obiettivi e la portata dell'audit, il lavoro di audit da svolgere, le risorse e il calendario richiesti.

B.3. Esecuzione delle verifiche di sistema e dei conti, esecuzione di approfondimenti tecnici e giuridici, predisposizione dei rapporti di audit e dei conti.

Le verifiche di affidabilità del sistema di gestione e controllo sono svolte con l'effettuazione di test di conformità e attraverso la preventiva predisposizione delle check list di audit.

Gli audit di sistema possono avere come oggetto del controllo le Autorità di Gestione, gli Organismi Intermedi e le Autorità di Certificazione e/o possono essere audit tematici (es. ingegneria finanziaria, affidamenti *in house*, opzioni costo standard, accreditamento, appalti, sistema informativo). Si predispongono i rapporti di audit e dei conti, eseguendo all'occorrenza adeguati approfondimenti tecnici e giuridici. Il rapporto di controllo rappresenta lo strumento principale per la comunicazione dei risultati dell'audit ed eventuali controdeduzioni formulate dal soggetto controllato

possono dar luogo a modifiche o precisazioni del rapporto di controllo. L'attività verte inoltre sul supporto nella predisposizione delle metodologie e degli strumenti per l'esecuzione della quality review, al fine di garantire la qualità ed il rispetto degli standard internazionali, del lavoro di audit e dei documenti prodotti (check list, resoconti dei controlli, etc.).

B.4. Predisposizione e aggiornamento del fascicolo documentale ed elettronico.

Il fascicolo documentale ed elettronico contiene la documentazione concernente l'operazione oggetto del controllo.

C. Rapporti annuali e audit di organismi comunitari. L'Autorità di Audit redige annualmente la Relazione Annuale di Controllo (RAC) ed il Parere di Audit al fine di comunicare alla Commissione Europea le risultanze delle attività di audit ed eventuali carenze riscontrate. L'Autorità di Audit è inoltre sottoposta ad audit dalla stessa Commissione e dalla Corte dei Conti europea.

C.1. Predisposizione della RAC, del Parere annuale di controllo. L'attività prevede l'elaborazione della Relazione Annuale di Controllo da presentare alla Commissione, entro il 15 febbraio di ciascun anno, che evidenzia le risultanze delle attività di audit dell'anno contabile precedente ed eventuali carenze riscontrate nei sistemi di gestione e di controllo dei Programmi Operativi. Alle relazioni annuali, l'Autorità di Audit allega un suo parere sull'efficace funzionamento del sistema di gestione e controllo del Programma Operativo, dichiarando se tale sistema assicura che le operazioni siano state realizzate conformemente alla normativa e alle indicazioni di riferimento.

C.2. Audit di organismi comunitari. Preparazione di audit da parte dei Servizi della Commissione Europea o da parte della Corte dei Conti europea e/o predisposizione delle relative controdeduzioni.

Nell'ambito dei tre summenzionati macro ambiti (Audit sulle operazioni, Audit di sistema e Rapporti annuali e audit di organismi comunitari, di cui ai precedenti punti A., B. e C.) potrà inoltre essere necessario assicurare il supporto alle Autorità di Audit, tra l'altro, per le seguenti attività:

- monitoraggio del mantenimento dei requisiti di designazione delle medesime Autorità;
- predisposizione, e successivi aggiornamenti, della strategia di audit, del manuale delle procedure e delle check-list;
- partecipazione a riunioni in materia di audit con istituzioni regionali, nazionali e comunitarie;
- predisposizione della documentazione tecnica da presentare nel corso di negoziati e/o di incontri.

	<p>Condizioni generali di espletamento dell'attività</p> <p>L'Aggiudicatario dovrà garantire che tutte le predette azioni, come sopra articolate, siano realizzate in piena coerenza con quanto previsto dai Regolamenti UE di cui al paragrafo 2.1, da ogni altro documento generale, d'indirizzo e metodologico emanato a livello comunitario, nazionale e regionale e da successivi atti normativi che dovessero intervenire in materia. Inoltre, l'Aggiudicatario s'impegna a realizzare le attività nel rispetto dei tempi indicati dai regolamenti comunitari a decorrere dalla data di sottoscrizione del contratto, tenendo altresì conto delle tempistiche indicate dall'Amministrazione contraente.</p> <p>Tutte le attività dovranno essere eseguite in considerazione degli standard accettati a livello internazionale.</p> <p>L'Aggiudicatario dovrà inoltre fornire un supporto nell'interpretazione delle disposizioni nazionali e comunitarie che attengono alle attività di audit.</p>
<p>Prodotti e relative tempistiche</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Analisi del rischio, analisi dati e campionamento; 2. Definizione dell'analisi del rischio e campionamento; 3. Supporto all'esecuzione delle verifiche in loco; 4. Preparazione di audit da parte della Commissione o della CDCE; 5. Predisposizione delle controdeduzioni per i Servizi della CE; 6. Pareri in esito agli approfondimenti e giuridici come dal punto A del par. oggetto del servizio 7. Massimo 25 audit in affiancamento ai funzionari dell'Autorità di Audit, durante le verifiche (sia desk sia in loco) effettuati sulle operazioni sul PC INTERRG ITA-SVI 2014-2020 nei confronti dei beneficiari finali, comprensive della compilazione delle check list e dei verbali di verifica in loco 8. Almeno 10 operazioni revisionate sui progetti campionati e verificati dall'AdA e rilascio relativo parere. 9. Almeno 8 pareri giuridici forniti per eventuali contraddittori in materia di Aiuti di Stato e appalti pubblici, con i beneficiari finali e l'AdG. 10. Massimo 6 audit di sistema sul PC INTERREG 2014/2020 comprensivi di pianificazione, svolgimento e gestione e relativi Follow-up. 11. Raccolta della documentazione per la stesura della RAC; 12. Esecuzione delle verifiche di sistema e dei conti, predisposizione dei rapporti di audit e dei conti, memorandum di audit; 13. Predisposizione del Parere annuale di Controllo 14. Stesura finale della RAC <p>Il servizio non prevede scadenze intermedie per i prodotti, ma ciascuna attività procede conseguentemente all'altra con l'obiettivo finale della stesura e dell'invio della RAC (Relazione Annuale di Controllo)</p>

Sede di esecuzione del servizio	<p>Il servizio dovrà essere svolto da remoto, fatta salva la possibilità di prevedere la presenza del Team minimo di lavoro presso la sede della Giunta Regionale nella percentuale massima del 30 % delle gg/uomo.</p>
Team minimo di lavoro	<p>Le risorse da impiegare nell'affidamento dovranno rispondere ai requisiti previsti dai profili di seguito descritti, laddove i requisiti espressi sono considerati requisiti minimi.</p> <p>Manager: 50 giornate uomo</p> <p>Profilo</p> <p>Laureato in materie economiche e/o giuridiche o equipollenti almeno sette anni di provata esperienza nella specifica materia oggetto dell'appalto. Gli sono richieste inoltre:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Iscrizione al Registro dei Revisori Legali di cui al D.Lgs. n. 39/2010 • Competenze su temi di politiche e normative comunitarie; • Competenze su temi di programmazione, monitoraggio, valutazione, controllo d'interventi finanziati dai fondi comunitari; • Competenze sulla gestione finanziaria e contabile dei contributi comunitari, conformemente alle norme internazionalmente riconosciute; • Competenze su temi di program e risk management; • Competenze su temi di Advisory strategico e in particolare relative all'organizzazione dei processi e alla gestione del cambiamento; • Conoscenza di una o più lingue straniere di lavoro della Commissione Europea (Inglese, Francese e Tedesco). <p>Tutte le suddette competenze vanno dichiarate mediante scheda di autocertificazione</p> <p>Ruolo</p> <ul style="list-style-type: none"> • Garantisce la coerenza e l'allineamento di tutti i servizi in esecuzione, costituendo l'interfaccia nei confronti dell'Amministrazione contraente; • Garantisce la corretta esecuzione dell'affidamento, attenendosi alle disposizioni contrattuali e assicura il pieno rispetto dei livelli di servizio; • Garantisce il coordinamento dell'intero team di lavoro, assicurando piena coerenza con le linee strategiche e gli obiettivi definiti; • Assicura il committente delle risorse, garantendo la flessibilità del team di lavoro; • Assicura il monitoraggio delle iniziative in corso, garantendo l'efficacia, l'efficienza e la tempestività delle attività progettuali, facendosi portatore delle problematiche rilevate nell'esecuzione delle attività, proponendo soluzioni e intraprendendo le necessarie azioni correttive. <p>Consulente senior: 274 giornate uomo</p> <p>Profilo</p> <p>Laureato in materie economiche e/o giuridiche o equipollenti con almeno cinque anni di provata esperienza nella specifica materia oggetto dell'appalto. Gli è richiesta inoltre:</p>

- Competenze su temi di politiche e normative comunitarie;
- Competenze su temi di programmazione, monitoraggio, valutazione, controllo d'interventi finanziati dai fondi comunitari;
- Competenze sulla gestione finanziaria e contabile dei contributi comunitari, conformemente alle norme internazionalmente riconosciute;
- Competenze su temi di program e risk management;
- Competenze su tematiche relative all'organizzazione dei processi e alla gestione del cambiamento;
- Conoscenza di una o più lingue straniere di lavoro della Commissione Europea (Inglese, Francese e Tedesco).

Tutte le suddette competenze vanno dichiarate mediante scheda di autocertificazione

Ruolo

- Garantisce la corretta esecuzione dei servizi a lui assegnati, curandone gli aspetti sia tecnici sia gestionali;
- Risolve in autonomia le problematiche di processo e organizzative che rileva durante l'esecuzione delle azioni affidate, allineandosi costantemente con l'Amministrazione contraente;

È in grado di promuovere il lavoro di team e cura la produzione dei documenti richiesti, nei tempi stabiliti.

Consulente junior 339 giornate uomo

Profilo

Laureato in materie economiche e/o giuridiche o equipollenti con almeno **tre** anni di provata esperienza nella specifica materia oggetto dell'appalto. Gli è richiesta inoltre:

- Competenze su temi di politiche e normative comunitarie;
- Competenze su temi di programmazione, monitoraggio, valutazione, controllo d'interventi finanziati dai fondi comunitari;
- Competenze sulla gestione finanziaria e contabile dei contributi comunitari, conformemente alle norme internazionalmente riconosciute;
- Competenze su tematiche relative all'organizzazione dei processi e alla gestione del cambiamento;
- Conoscenza di una o più lingue straniere di lavoro della Commissione Europea (Inglese, Francese e Tedesco).

Tutte le suddette competenze vanno dichiarate mediante scheda di autocertificazione

Ruolo

- Contribuisce alla corretta esecuzione delle attività in cui è coinvolto, apportando le proprie conoscenze tecniche, nel rispetto degli indirizzi e degli obiettivi stabiliti;
- Produce la documentazione e le analisi a supporto della corretta esecuzione delle attività.

Le eventuali sostituzioni di persona che l'Aggiudicatario effettuerà durante l'esecuzione dell'affidamento, anche a seguito di richiesta dell'AdA, dovranno essere

	comunicate dall'Amministrazione contraente. La sostituzione dovrà richiedere un adeguato periodo di affiancamento per la risorsa entrante, con oneri ad esclusivo carico del Fornitore medesimo, che dovrà in ogni caso garantire la sostituzione con figure di pari competenza e professionalità.
<i>Durata del contratto</i>	La durata del contratto è pari a 24 mesi a decorrere dalla data di sottoscrizione.
<i>Base d'asta indicando con quali criteri è stata calcolata</i>	La base d'asta è pari a: € 249.885,00 I.V.A esclusa
<i>Modalità erogazione dei compensi</i>	L'importo contrattuale sarà corrisposto al soggetto aggiudicatario del servizio con erogazione di tranches semestrali dietro presentazione di regolare fattura corredata della relazione attestante le attività realizzate, i risultati prodotti suddivisi per ogni singolo intervento attuato e le giornate/persona effettivamente impiegate sino a quel momento.
<i>Contenuti offerta tecnica</i>	<p>Presentazione del team di lavoro con descrizione delle caratteristiche dei singoli componenti e con riferimento a:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Attività di audit delle operazioni: • Numero audit (massimo 25) in affiancamento ai funzionari dell'Autorità di Audit, durante le verifiche (sia desk sia in loco) effettuati sulle operazioni sul PC INTERREG ITA-SVI 2014-2020 nei confronti dei beneficiari finali, comprensive della compilazione delle check list e dei verbali di verifica in loco (rilevabile dalla relazione descrittiva) • Numero operazioni revisionate sui progetti campionati e verificati dall'AdA e rilascio relativo parere (minimo 10) rilevabile dalla relazione descrittiva; • Numero di pareri giuridici forniti per eventuali contraddittori in materia di Aiuti di Stato e appalti pubblici, con i beneficiari finali e l'AdG (minimo 8), rilevabile dalla relazione descrittiva. • Audit di sistema e rapporti annuali, coordinamento tra enti e audit di organismi comunitari: • Numero audit di sistema (Massimo 6) sul PC INTERREG 2014/2020 comprensivi di pianificazione, svolgimento e gestione e relativi Follow-up (rilevabile dalla relazione descrittiva) • Team di lavoro

	<ul style="list-style-type: none"> • Numero incarichi affidati al manager, per l'audit sulle operazioni relative al POR FESR 2014/2020 E PC INTERREG 2014/2020 (rilevabile dalle schede di autocertificazione) • Numero incarichi affidati al senior e junior per l'audit sulle operazioni relative al POR FESR 2014/2020 e PC INTERREG 2014/2020 (Max 4 Pt) (rilevabile dalle schede di autocertificazione) • Numero incarichi affidati al manager, per l'audit di sistema sul POR FESR 2014/2020 E PC INTERREG 2014/2020 (rilevabile dalle schede di autocertificazione) • Numero incarichi affidati al senior e junior per l'audit di sistema sul POR FESR 2014/2020 e PC INTERREG 2014/2020 (rilevabile dalle schede di autocertificazione) • Numero di incarichi in materia di appalti da parte di Enti pubblici dei componenti del team di lavoro, relativi agli ultimi 5 anni dalla data di pubblicazione del bando (rilevabile dalle schede di autocertificazione) <p>Servizi aggiuntivi</p> <ul style="list-style-type: none"> • Numero di giornate di servizio presso la sede di Regione Lombardia per la figura del Manager, superiore al minimo previsto (da inserire in relazione descrittiva) • Numero di giornate aggiuntive di servizio presso la sede di Regione Lombardia rispetto alla percentuale massima del 30 % delle gg/uomo per le figure professionali senior e junior (da inserire in relazione descrittiva) <p>L'offerta tecnica dovrà essere composta da una relazione descrittiva non superiore a 30 pagine e dalla compilazione delle schede di autocertificazione allegate. Non vanno prodotti curricula.</p>
Pesi	<ul style="list-style-type: none"> • 70% offerta tecnica; • 30% offerta economica.
Criteri di valutazione	<p><u>Audit sulle operazioni</u> <u>MAX 15 PUNTI (calcolo proporzionale)</u></p> <ul style="list-style-type: none"> • Numero audit in affiancamento ai funzionari dell'Autorità di Audit, durante le verifiche (sia desk sia in loco) effettuati sulle operazioni campionate sul PC INTERREG V-A ITA-SVI 2014-2020, nei confronti dei beneficiari finali comprensive della compilazione delle check list e dei verbali di verifica in loco (Max 25), <p style="text-align: right;">Max 5 Pt</p>

	<ul style="list-style-type: none"> • Numero di operazioni revisionate sui progetti campionati e verificati dai funzionari dall'AdA e rilascio relativo parere (minimo n. 10) Max 5 Pt • Numero di pareri giuridici forniti per eventuali contraddittori in materia di Aiuti di Stato e appalti pubblici (minimo n. 8), con i beneficiari finali e l'AdG, Max 5 pt <p><u>Audit di sistema e Rapporti annuali, coordinamento tra enti e audit di organismi comunitari</u> <u>MAX 5 PUNTI (calcolo proporzionale)</u></p> <ul style="list-style-type: none"> • Numero audit di sistema (massimo 6) sul PC INTERREG 2014/2020 comprensivi di pianificazione, svolgimento e gestione e relativi Follow-up <p><u>Team di lavoro, valutazione delle professionalità:</u> <u>MAX 38 PUNTI (calcolo proporzionale)</u></p> <ul style="list-style-type: none"> • Numero incarichi affidati al manager, per l'audit sulle operazioni relative al POR FESR 2014/2020 E PC INTERREG 2014/2020 Max 5 pt • Numero incarichi affidati al manager, per l'audit di sistema sul POR FESR 2014/2020 E PC INTERREG 2014/2020 Max 5 pt • Numero incarichi affidati al senior e junior per l'audit sulle operazioni relative al POR FESR 2014/2020 e PC INTERREG 2014/2020 Max 10 Pt • Numero incarichi affidati al senior e junior per l'audit di sistema sul POR FESR 2014/2020 e PC INTERREG 2014/2020 Max 10 Pt • Numero di incarichi in materia di appalti da parte di Enti pubblici dei componenti del team di lavoro, relativi agli ultimi 5 anni dalla data di pubblicazione del bando Max 8 pt <p><u>Servizi aggiuntivi</u> <u>MAX 12 PUNTI (calcolo proporzionale)</u></p> <ul style="list-style-type: none"> • Numero di giornate di servizio presso la sede di Regione Lombardia per la figura del Manager, superiore al minimo previsto Max 6 Pt • Numero di giornate aggiuntive di servizio presso la sede di Regione Lombardia, per le figure professionali senior e junior, rispetto alla percentuale massima del 30 % delle gg/uomo. Max 6 pt
<i>Requisiti di partecipazione</i>	REQUISITI ECONOMICI:

	<ul style="list-style-type: none"> fatturato nel triennio 2017/2018/2019 non inferiore complessivamente a 500.000 euro <p>REQUISITI TECNICO-PROFESSIONALI</p> <ul style="list-style-type: none"> realizzazione nel triennio 2017/2018/2019 di servizi analoghi consistenti in assistenza tecnica su fondi della programmazione UE per un importo non inferiore a 250.000 euro
Privacy: <i>specificare se il fornitore dovrà trattare per conto di Regione dati personali/sensibili</i>	Sì