

SCHEDA TECNICA – GECA 3/2026: SERVIZIO DI SUPPORTO ALL'UNITÀ ORGANIZZATIVA DIREZIONE ORGANISMO PAGATORE REGIONALE (OPR) NELLO SVOLGIMENTO DELLE ATTIVITÀ DI INTERNAL AUDITING – CIG: BA8B2C28AD.

Tipologia di servizio	Supporto specialistico tecnico-amministrativo.
Oggetto del servizio	Servizio di supporto dell'attività dell'internal audit OPR.
Descrizione del servizio	<p>Nell'ambito della gestione dei fondi agricoli unionali FEAGA e FEASR, il servizio richiesto comprende:</p> <ul style="list-style-type: none"> • l'affiancamento del personale dell'internal audit OPR nell'effettuazione degli interventi di audit e di consulenza programmati nei piani annuali di audit; • l'esecuzione, con la supervisione del personale dell'internal audit OPR, degli audit sui Sistemi Informativi e sul Sistema di Gestione della Sicurezza delle Informazioni (ISO/IEC 27001) previsti dai piani annuali di audit, compreso il follow up delle eventuali criticità rilevate; • l'erogazione di corsi di formazione e/o il supporto del personale dell'internal audit OPR nella realizzazione di eventi formativi e nella predisposizione dei materiali didattici ad essi inerenti; • il supporto del personale OPR nella prevenzione e contrasto delle frodi e dell'elusione (creazione artificiale delle condizioni per l'ottenimento degli aiuti). <p>Le attività di audit, come previsto dall'allegato 1 paragrafo 4 lettera B del Regolamento Delegato (UE) 2022/127 della Commissione, devono coprire tutti i settori importanti di OPR, e sono riconducibili ai seguenti ambiti, come definiti dal Piano Quinquennale di Audit 2022-2026:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. controllo costante dei processi "strategici" dell'OPR, con particolare riguardo ai processi di gestione e controllo delle domande di pagamento (FEASR SIGC, FEASR non SIGC, FEAGA SIGC, FEAGA non SIGC, Fascicolo Aziendale, controlli in loco); 2. controllo periodico dei processi trasversali (es. condizionalità, autorizzazione, esecuzione e contabilizzazione pagamenti, gestione del registro debitori, gestione delle entrate, gestione delle garanzie, gestione dei capitoli di bilancio, modalità di gestione e tracciabilità delle procedure inerenti al "contenzioso"); 3. accompagnamento e controllo dell'attività svolta dagli Organismi Delegati; 4. controllo del corretto funzionamento dei Sistemi informativi e della gestione della Sicurezza/Protezione delle informazioni.
Modalità e sedi di esecuzione del servizio	<p>Il servizio dovrà essere svolto, in stretta collaborazione con l'OPR, collegandosi da remoto tramite collegamenti telematici, oppure, in accordo con il Direttore dell'esecuzione del contratto (DEC), potrà essere svolto, in caso di necessità, in presenza presso gli uffici regionali, concordando sempre le modalità con l'Amministrazione committente, garantendo in caso di necessità la presenza delle risorse presso la sede di Regione Lombardia nell'arco temporale di 24 ore (solari) dalla richiesta; tali modalità non potranno prevedere, in nessun caso, l'assegnazione di una postazione fissa.</p> <p>Al fine di assolvere compiutamente al servizio, inoltre, dovrà essere assicurata, con oneri a carico del fornitore, l'eventuale mobilità degli incaricati dell'appaltatore per la partecipazione, in supporto al competente ufficio regionale, ad incontri presso le sedi regionali e/o a trasferte presso gli Organismi Delegati di cui al link: https://opr.regione.lombardia.it/it/organismo-pagatore-regionale/i-soggetti-che-operano-con-opr</p> <p>Le attività in trasferta potranno comprendere anche sopralluoghi presso i beneficiari ed i luoghi interessati dall'intervento finanziato a controllo.</p> <p>Le attività svolte in sede dovranno essere realizzate presso gli uffici della Unità Organizzativa Direzione Organismo Pagatore Regionale, nella sede di Regione Lombardia, Piazza Città di Lombardia, 1 - 20124 Milano.</p> <p>Per facilitare l'accesso alle informazioni necessarie, gli incaricati dell'appaltatore saranno abilitati ad accedere ai sistemi informativi regionali relativi all'agricoltura (SISCO, SIARL); per l'esecuzione delle attività potrà essere utilizzato Teams o analoga piattaforma con la possibilità di condivisione dei documenti di lavoro.</p> <p>Gli interventi di audit saranno effettuati in conformità con le disposizioni del Manuale di controllo interno di OPR, consultabile al link https://opr.regione.lombardia.it/it/organismo-pagatore-regionale/internal-audit</p>

	<p>ONERI A CARICO DELL'AGGIUDICATARIO: Al fine di assolvere compiutamente al servizio, inoltre, dovrà essere assicurata, con oneri a carico dell'aggiudicatario, la strumentazione informatica, i collegamenti internet e telefonici. Inoltre, sono a carico dell'aggiudicatario, intendendosi ricomprese nei corrispettivi, le spese di trasferta relative alle attività e agli adempimenti occorrenti all'integrale esecuzione di tutte le attività e i servizi oggetto del contratto.</p>
Attività, prodotti e relative tempistiche	<p>Le attività per cui è richiesto il supporto del fornitore nel triennio contrattuale sono descritte nel Manuale di controllo interno di OPR ai paragrafi:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 7.1 Attività di audit; • 8 Interventi di follow up; • 9 Attività di consulenza; • 10 Attività di audit a carico dei sistemi informativi. <p><u>Come previsto dall'allegato 1, paragrafo 4, lettera B del Regolamento Delegato (UE) 2022/127 della Commissione Europea, l'Internal Audit deve essere indipendente dagli altri servizi di OPR. Pertanto, per tutta la durata del presente appalto, il fornitore e i suoi incaricati non devono supportare altri uffici e/o funzioni di OPR nel contesto di altri contratti.</u></p> <p>Le attività per cui si richiede il supporto del fornitore sono, pertanto, di seguito dettagliate:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. N. 1 intervento di audit VAPT (Vulnerability Assessment and Penetration Testing) condotto sul sistema informativo SISCO e relativo follow up; i prodotti richiesti sono i seguenti: <ol style="list-style-type: none"> a. programma di lavoro, da redigere in collaborazione con il personale regionale assegnato all'Internal Audit OPR in conformità all'allegato A del Manuale di controllo interno di OPR; b. report VAPT con la descrizione della metodologia adottata per i test di penetrazione, delle vulnerabilità rilevate e delle raccomandazioni per la loro risoluzione o mitigazione; c. rapporto di audit provvisorio/definitivo, da redigere in collaborazione con il personale regionale assegnato all'Internal Audit OPR, in conformità all'allegato C del Manuale di controllo interno di OPR; d. report follow up con la descrizione delle verifiche attuate per accertare la risoluzione o la mitigazione delle vulnerabilità rilevate. 2. N. 3 interventi di audit sul Sistema di Gestione della Sicurezza delle Informazioni basato sulla norma ISO/IEC 27001 e relativi follow up; sarà svolto n. 1 intervento per ogni annualità del periodo contrattuale e i prodotti richiesti, per ciascun intervento, sono i seguenti: <ol style="list-style-type: none"> a. programma di lavoro, da redigere in collaborazione con il personale regionale assegnato all'Internal Audit OPR, in conformità all'allegato A del Manuale di controllo interno di OPR; b. analisi della documentazione a supporto dei Requisiti ISO/IEC 27001 sottoposti a verifica; c. rapporto di audit provvisorio/definitivo, da redigere in collaborazione con il personale regionale assegnato all'Internal Audit OPR, in conformità all'allegato C del Manuale di controllo interno di OPR; d. report follow up con la descrizione dei piani di azione implementati dal soggetto auditato in seguito alle raccomandazioni formulate nel rapporto di audit. <p><u>Per la presente attività, come richiesto dall'Organismo che certifica OPR per la norma ISO/IEC 27001, gli incaricati del fornitore dovranno possedere l'Attestato di Idoneità come "Auditor/Lead Auditor di Sistemi per la sicurezza delle informazioni, cybersecurity e privacy protection secondo la norma ISO/IEC 27001:2022".</u></p> 3. N. 27 interventi di audit non relativi ai Sistemi Informativi, ma agli altri processi gestiti da OPR; i prodotti richiesti per ciascun intervento sono i seguenti:

- a. predisposizione o aggiornamento della mappatura del processo in conformità al paragrafo 7.1.3 “Mappatura del processo e individuazione dei rischi” del **Manuale di controllo interno di OPR**;
 - b. selezione del campione di item da sottoporre a verifica a partire dalla popolazione individuata dal perimetro dell’audit e redazione del verbale di campionamento in conformità al paragrafo 7.1.5 “Valutazione della Popolazione ed Estrazione del Campione del **Manuale di controllo interno di OPR**;
 - c. effettuazione, ove previsti, dei sopralluoghi presso gli Organismi Delegati e/o i beneficiari degli aiuti, in collaborazione con il personale regionale assegnato all’Internal Audit OPR (mediante stima siano necessari 0,5 sopralluoghi per ciascun intervento);
 - d. rapporto di audit, da redigere in collaborazione con il personale regionale assegnato all’Internal Audit OPR, in conformità all’allegato C del **Manuale di controllo interno di OPR**.
4. N. 3 valutazioni annuali del rischio dei processi gestiti da OPR; il prodotto richiesto, per ogni processo gestito da OPR, è la valutazione del rischio intrinseco, delle azioni mitiganti (controlli) e del rischio residuo, in conformità ai principali standard internazionali, in materia di sistemi di gestione della qualità e di valutazione e gestione del rischio/risk management.
5. N. 9 interventi di consulenza e formazione finalizzati rispettivamente al miglioramento dell’efficacia e dell’efficienza del sistema dei controlli dell’OPR e al trasferimento di competenze specifiche al personale OPR e a quello degli Organismi Delegati; i prodotti richiesti sono i seguenti:
- a. n. 3 piani annuali di audit, da redigere in collaborazione con il personale regionale assegnato all’Internal Audit OPR, entro la fine di gennaio di ogni annualità contrattuale;
 - b. n. 1 piano quinquennale di audit 2027-2031, da redigere in collaborazione con il personale regionale assegnato all’Internal Audit OPR, entro la fine di gennaio 2027;
 - c. n. 1 piano antifrode 2027-2029, da redigere in collaborazione con il personale regionale assegnato all’Internal Audit OPR, entro la fine di gennaio 2027;
 - d. n. 1 aggiornamento del **Manuale di controllo interno di OPR**, da redigere in collaborazione con il personale regionale assegnato all’Internal Audit OPR, entro il 30 giugno 2027;
 - e. n. 3 corsi di formazione o produzione di materiali didattici, 1 per ogni annualità del periodo contrattuale, su temi di interesse specifici, quali: gli standard internazionali di internal audit, il contrasto alle frodi e all’elusione, la prevenzione e gestione del conflitto di interessi. I temi di interesse potranno variare in relazione ad adeguamenti normativi, imposti alle attività di competenza dell’OPR, ed intervenuti nel corso del periodo contrattuale.
6. N. 3 predisposizioni annuali della documentazione relativa alla dichiarazione di gestione sottoscritta dal Direttore OPR; il prodotto richiesto è la redazione dell’allegato 1 di cui alla dichiarazione di gestione “Sintesi annuale delle relazioni finali di audit e dei controlli effettuati”, previsto dalla Linea direttrice n. 4 “Linee Diretrici per l’audit di certificazione dei conti del FEAGA/FEASR” della Commissione Europea, con particolare riferimento alla valutazione del sistema di gestione e controllo di OPR e alla definizione del rischio residuo per ogni intervento gestito da OPR. L’allegato 1 e la documentazione di supporto all’analisi effettuata devono essere finalizzati entro la fine di gennaio di ogni annualità contrattuale.

Le attività di audit a carico dei sistemi informativi/la sicurezza delle informazioni di cui ai precedenti punti n. 1 e 2 dovranno essere effettuate prima della visita annuale dell’Organismo che certifica OPR per la norma ISO/IEC 27001, che avviene nel mese di settembre.

Le Attività di audit di cui al precedente punto n. 3 saranno uniformemente distribuite sul periodo contrattuale e le tempistiche saranno indicate nei Piani Annuali di Audit, approvati

	dalla Unità Organizzativa competente di Regione Lombardia, nel triennio contrattuale e ulteriormente dettagliate nei programmi di lavoro degli interventi.
Durata del contratto	Il contratto avrà durata di 36 mesi a decorrere dalla data di sottoscrizione.
Base d'asta	La base d'asta ammonta a € 240.000,00 IVA esclusa. Gli oneri per la sicurezza da interferenza sono pari a 0,00 €.
Corrispettivi e relativa modalità di erogazione	<p>I corrispettivi saranno erogati tramite pagamenti semestrali, in base agli stati di avanzamento delle attività. Per ogni semestre del periodo di vigenza contrattuale sarà riconosciuto un corrispettivo pari al 16,67% dell'importo contrattuale.</p> <p>A tal fine, il fornitore dovrà produrre una rendicontazione dettagliata delle attività svolte nel semestre di riferimento, ripartite per ambiti di riferimento, dando evidenza del rispetto delle tempistiche previste da contratto e dei prodotti realizzati e, a conclusione del contratto, una rendicontazione finale delle attività con le stesse caratteristiche delle rendicontazioni semestrali.</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 (comprensiva di eventuali tavole e grafici) nella quale siano indicati gli obiettivi, le fasi, le tempistiche di massima, gli aspetti operativi e metodologici riguardanti l'esecuzione del servizio, nonché le proposte per la gestione degli eventuali picchi di lavoro; 2. case History, per la tipologia di attività n. 3, come individuata e dettagliata al precedente paragrafo "Attività, prodotti e relative tempistiche", in relazione ad un intervento non soggetto al Sistema Integrato di Gestione Controllo (SIGC), finanziato dai fondi agricoli dell'Unione Europea (FEAGA, FEASR), nel quale vengano elaborati i seguenti prodotti: <ol style="list-style-type: none"> a. mappatura del processo in conformità al paragrafo 7.1.3 "Mappatura del processo e individuazione dei rischi" del Manuale di controllo interno di OPR; b. selezione del campione di item da sottoporre a verifica a partire dalla popolazione individuata dal perimetro dell'audit e redazione del verbale di campionamento in conformità al paragrafo 7.1.5 "Valutazione della Popolazione ed Estrazione del Campione" del Manuale di controllo interno di OPR; c. rapporto di audit, in conformità all'allegato C del Manuale di controllo interno di OPR; 3. modalità e strumenti utilizzati per il trasferimento del know how al personale della direzione competente; 4. le certificazioni di cui al punto 4 della sezione "Criteri di valutazione"; 5. eventuale impegno all'erogazione dei seguenti servizi aggiuntivi: <ol style="list-style-type: none"> a. analisi funzionale che contenga la proposta per l'informatizzazione dei controlli effettuati dall'Internal Audit OPR nel contesto del sistema informativo SISCO, da produrre entro il 31/12/2027; b. studio di fattibilità sull'impiego di strumenti di Intelligenza Artificiale nell'ambito delle attività dell'Internal Audit OPR, da produrre entro il 31/12/2028.
Pesi	<p>Il punteggio massimo attribuibile è pari complessivamente a 100 con i pesi seguenti:</p> <ul style="list-style-type: none"> • offerta tecnica: punteggio massimo pari a 70 • offerta economica: punteggio massimo pari a 30.

Criteri di valutazione	<p>L'offerta tecnica sarà valutata in base ai seguenti criteri:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Efficacia dell'offerta tecnica in termini di obiettivi, fasi, tempistiche di massima ed aspetti operativi, metodologici e di contesto, così ripartiti (<u>max 25 punti</u>) DISCREZIONALE: <ul style="list-style-type: none"> - livello di analisi e di comprensione del contesto programmatico, procedurale, e corretto inquadramento dei servizi offerti nel contesto individuato: max 10 punti; - livello di rispondenza funzionale delle soluzioni operative e metodologiche individuate per l'erogazione del servizio: max 10 punti; - efficacia delle soluzioni proposte per la gestione di picchi di lavoro: max 5 punti. 2. Case History (<u>max 20 punti</u>) DISCREZIONALE: qualità complessiva e coerenza degli elaborati proposti, rispetto alla casistica individuata al punto 2 del precedente paragrafo "Contenuti offerta tecnica" e in conformità alle disposizioni del Manuale di controllo interno di OPR. 3. Modalità di trasferimento del know how (<u>max 5 punti</u>) DISCREZIONALE: efficacia delle modalità operative proposte, con particolare riferimento ai risultati attesi. 4. Caratteristiche dell'offerente (<u>max 15 punti</u>) TABELLARE: <ul style="list-style-type: none"> - possesso della certificazione ISO 9001 in corso di validità nell'ambito dei servizi di revisione contabile: 2,5 punti; - possesso della 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; - possesso della certificazione di parità di genere UNI/PDR 125_2022: 5 punti; - 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; <p><i>In caso di consorzi o RTI, la certificazione - ai fini dell'attribuzione del punteggio - deve essere posseduta da almeno uno dei componenti.</i></p> 5. Impegno all'erogazione dei seguenti servizi aggiuntivi (<u>max 5 punti</u>) TABELLARE: <ul style="list-style-type: none"> - analisi funzionale per l'informatizzazione dei controlli effettuati dall'Internal Audit OPR, da produrre entro il 31/12/2027 - 3 punti; - studio di fattibilità sull'impiego di strumenti di Intelligenza Artificiale, da produrre entro il 31/12/2028 - 2 punti.
Capacità tecnica e professionale	<p>Esecuzione negli ultimi dieci anni dalla data di pubblicazione della procedura di almeno n. 1 servizio analogo a quello oggetto della gara, ovvero all'attività di internal auditing svolta presso Committenti pubblici/privati, di importo complessivo minimo pari a € 240.000,00 al netto dell'IVA.</p>
Privacy: specificare se il fornitore dovrà trattare per conto di Regione Lombardia dati personali	<p>Il fornitore dovrà trattare, per conto di Regione Lombardia, dati personali dei beneficiari dei contributi erogati da OPR, con particolare riferimento ai dati contenuti nel fascicolo aziendale e nelle domande di aiuto/pagamento.</p> <p>Non è previsto il trattamento di dati sensibili.</p>