



**PROCEDURA APERTA PER L'ACQUISIZIONE DEL SERVIZIO DI ASSISTENZA
TECNICA ALL'AUTORITÀ DI AUDIT PER ATTIVITÀ DI AUDIT DI SISTEMA E AUDIT
DELLE OPERAZIONI COFINANZIATE DAL FSE E DAL FESR E PER LE ATTIVITÀ DI
AUDIT CONNESSE ALLA CHIUSURA DELLA PROGRAMMAZIONE 2007-2013 DEI
DUE PROGRAMMI OPERATIVI REGIONALI**

ALLEGATO 4
CAPITOLATO TECNICO

Introduzione

Il presente capitolato è parte integrante della documentazione di gara e definisce le caratteristiche e i requisiti per l'affidamento del servizio di assistenza tecnica all'Autorità di Audit per attività di audit di sistema e audit delle operazioni cofinanziate dal Fondo Sociale Europeo e dal Fondo Europeo di sviluppo regionale e per le attività di audit connesse alla chiusura della programmazione 2007-2013 dei due Programmi operativi regionali.

Art. 1 - Oggetto del servizio

Il servizio ha per oggetto l'attività di audit prevista dall'art. 62 del Reg. (CE) n. 1083 del 2006 per il periodo novembre 2014- metà aprile 2017.

Il servizio dovrà essere composto da:

- 1) assistenza tecnica nell'accertamento dell'efficacia del funzionamento del sistema di gestione e di controllo dei programmi operativi regionali POR FESR e FSE (supporto all'audit di sistema), comprensivi dei test di conformità annualità 2014 e 2015;
- 2) svolgimento audit operazioni cofinanziate dal POR FSE e FESR, annualità 2015 (su spesa certificata nel 2014), annualità 2016 (su spesa certificata nel 2015 da effettuare entro il 30 giugno 2016 e su spesa certificata nel 2016 da effettuare nel secondo semestre del 2016) su un campione di operazioni adeguato per la verifica delle spese dichiarate, eventuale supporto nella definizione dei parametri per determinare la numerosità campionaria;
- 3) supporto alla predisposizione dei rapporti annuali di controllo (annualità 2014 e 2015) da inviare in Commissione entro il 31/12/2014 e 31/12/2015;
- 4) supporto a predisposizione aggiornamenti manuale e strategia di audit;
- 5) supporto alla predisposizione della dichiarazione di chiusura che attesta validità della domanda di pagamento del saldo finale, accompagnata dal rapporto di controllo finale (che dà conto delle attività di audit effettuate dopo il 1 luglio 2015 ai sensi art. 62, 1° comma lett. d) i);
- 6) accompagnamento negli audit con i funzionari europei, partecipazioni a incontri e riunioni in materia di audit;
- 7) supporto alla stesura della strategia di audit per il 2014-2020;

8) supporto alla predisposizione del nuovo manuale delle procedure per il 2014-2020 sulla base del documento comune per tutte le Autorità di Audit a cura di IGRUE;

Art. 2 - Descrizione delle attività

(Natura e caratteristiche del servizio per l'attuazione del Regolamento n. 1828/2006 della Commissione)

I servizi che l'Amministrazione regionale intende affidare comprendono:

- a) **Supporto all'audit di sistema** da svolgere a fine 2014 e nel secondo semestre 2015 con effettuazione di appositi test di conformità (gli audit di sistema possono avere come oggetto del controllo le Autorità/Organismi del programma (Autorità di Gestione/Organismi Intermedi e Autorità di Certificazione) e/o possono essere audit di sistema tematici (es. ingegneria finanziaria, in house, semplificazione costi, accreditamento, appalti, sistema informatico ecc.), supporto nella valutazione delle controdeduzioni degli organismi controllati ricevute in fase di contraddittorio, monitoraggio follow up;
- b) **Supporto definizione parametri per campionamento statistico**, Gli interventi oggetto di audit delle operazioni verranno scelti a seguito della campionatura effettuata con una metodologia che risponda ai requisiti individuati nei paragrafi 2, 3 e 4 dell'art. 17 del Regolamento 1828/06 ed alle linee guida della Commissione Europea approvate ad aprile 2013 – l'estrazione verrà effettuata dal Servizio regionale competente per materia;
- c) **Svolgimento audit delle operazioni** da effettuare nel corso di ogni anno (2015, 2016) su spesa certificata nel 2014, 2015 e 2016, conseguente redazione dei verbali/relazioni dalle quali si evincano i criteri utilizzati al fine dell'effettuazione dei controlli ed i risultati conseguiti, gli eventuali errori e criticità riscontrate, gli estremi dei giustificativi/operazioni controllate. I verbali di sopralluogo e rapporti di controllo dovranno essere caricati sui sistemi informatici a disposizione dell'Autorità di Audit (anticipati in via telematica agli uffici dell'autorità di audit regionale) tempestivamente per il rispetto delle scadenze indicate dai regolamenti comunitari; archiviazione ordinata dei documenti raccolti in sede di controllo e supporto nella valutazione delle controdeduzioni ricevute a seguito degli audit delle operazioni;

I controlli hanno per oggetto la verifica di tutti gli aspetti elencati all'art. 16 del Reg. 1828/2006.

Il numero delle operazioni sarà determinato dalla metodologia di campionamento adottata in relazione alle caratteristiche dell'universo, dall'affidabilità del sistema e dai tassi di errore rilevati negli audit delle operazioni precedenti ma non potrà comunque essere presumibilmente inferiore per l'intero periodo del contratto alle 180 unità e superiore alle 280.

- d) supporto a predisposizione aggiornamenti a manuale e strategia di audit;
- e) supporto all'Autorità di Audit della Regione Emilia Romagna nella redazione dei rapporti annuali di controllo (da presentare a fine 2014 e fine 2015) e nella redazione della dichiarazione di chiusura che attesta la validità della domanda di pagamento del saldo finale, accompagnata dal rapporto di controllo finale (comma e) art. 62 Reg. CE n. 1083/2006
- f) accompagnamento negli audit della Commissione Europea; accompagnamento incontri con istituzioni regionali, nazionali ed europee.
- g) supporto alla predisposizione della strategia per il 2014-20 e nuovo manuale delle procedure.

Il soggetto aggiudicatario predispone, in accordo con l'Autorità di Audit della Regione, un elenco e calendario delle attività da svolgere e dei controlli da effettuare (piano di audit in occasione degli audit delle operazioni e audit di sistema).

Si dovrà tener conto della pianificazione indicata nella strategia di audit.

In tutte le attività oggetto del presente capitolato dovrà essere previsto dalla ditta aggiudicataria un supporto nell'interpretazione delle disposizioni nazionali e comunitarie che attengono alle attività di audit.

Art. 3 - Condizioni e termini di espletamento dell'attività

Tutte le attività appaltate dovranno essere realizzate nel rispetto dei tempi indicati dai regolamenti comunitari a decorrere dalla data di sottoscrizione del contratto e tenendo conto delle tempistiche indicate nel documento strategia di audit della Regione e nel programma di attività del Servizio Autorità di Audit.

Tutte le attività di audit dovranno essere effettuate tenendo conto degli standard di controllo accettati a livello internazionale.

Per lo svolgimento dell'incarico l'offerente dovrà proporre uno specifico gruppo di lavoro che, in

caso di aggiudicazione dell'appalto, svolgerà direttamente le attività di cui all'art. 2 punto c) e supporterà l'amministrazione nelle altre attività previste all'art. 2. Qualora, in corso di vigenza contrattuale, sia accertato il mancato coinvolgimento diretto nell'attività gestionale dei componenti del gruppo di lavoro, l'Amministrazione regionale potrà recedere dal contratto.

Dovranno pertanto essere indicate le risorse umane che verranno dedicate allo svolgimento delle attività previste dal servizio, con l'elencazione precisa delle rispettive competenze tecniche e organizzative.

Art.4 - Oneri dell'aggiudicatario e prodotti attesi

L'aggiudicatario è tenuto a:

- 1) supporto attività di audit di sistema : redazione check list di audit di sistema e dei test di conformità e bozze relazione audit di sistema provvisori;
- 2) svolgimento audit operazioni: compilazione check list audit operazioni, verbali e report di controllo di ogni operazione controllata;
- 3) aggiornamenti a manuale e strategia di audit (laddove richiesta e necessaria) – es. aggiornamenti modulistica strumentazione di audit;
- 4) eventuali elaborati utili alla predisposizione dei rapporti annuali di controllo;
- 5) dichiarazione chiusura e eventuali elaborati utili a predisposizione rapporto di controllo finale;
- 6) strategia audit 2014-2020;
- 7) manuale di audit 2014-2020;
- 8) report sintetico dell'attività svolta prima di ogni pagamento fattura previsto.

Art. 5 - Gruppo di lavoro

Il gruppo di lavoro indicato dal soggetto aggiudicatario in sede di offerta non può essere modificato né nel numero minimo dei componenti né nella persona dei singoli componenti, senza il preventivo assenso del committente. Qualora il soggetto aggiudicatario, durante lo svolgimento delle attività oggetto del presente capitolato, dovesse essere costretto a sostituire uno o più componenti del gruppo di lavoro, deve formulare specifica e motivata richiesta al committente, indicando i

nominativi e le referenze dei componenti che intende proporre in sostituzione di quelli indicati in sede di offerta.

Al riguardo si precisa che tali nuovi eventuali componenti devono avere requisiti equivalenti o superiori a quelli posseduti dai componenti da sostituire, motivo per cui deve essere fornita in sede di richiesta la documentazione comprovante il possesso dei requisiti suddetti.

L'attesa dell'autorizzazione del committente non esonera dall'adempimento delle obbligazioni assunte e qualsiasi modifica nella composizione del gruppo di lavoro non può costituire motivo per la sospensione o la dilazione della prestazione dei servizi, salvo espressa autorizzazione dell'Amministrazione. Il diniego all'autorizzazione al cambiamento dei componenti del/il gruppo di lavoro avverrà entro 15 gg, altrimenti varrà il silenzio assenso ai fini dell'autorizzazione.

Si richiede che una risorsa del gruppo di lavoro proposto svolga in modo continuativo la propria attività, prevista da contratto, presso gli uffici del Servizio Autorità di Audit della Regione Emilia Romagna in accompagnamento e a supporto del personale dipendente del servizio Autorità di Audit.

Il gruppo di lavoro dovrà operare nel rispetto dei principi di indipendenza e obiettività previsti dagli standard di controllo accettati a livello internazionale.

Art. 6 - Incompatibilità

Per garantire l'indipendenza funzionale necessaria tra l'organismo di controllo sotto la responsabilità dell'Autorità di Audit e le altre autorità e organismi intermedi (art. 62, paragrafo 3 Reg. (CE) n. 1083/2006) il soggetto aggiudicatario e le persone costituenti il gruppo di lavoro non hanno svolto né svolgeranno, per il periodo contrattuale previsto da tale capitolato, attività di assistenza tecnica o di supporto specialistico all'Autorità di Gestione, all'Autorità di Certificazione, agli organismi intermedi ed ai beneficiari del P.O.R. FESR e FSE della Regione Emilia Romagna responsabili dell'attuazione e conclusione di operazioni connesse al periodo di programmazione 2007-2013 e 2014-2020.

Una dichiarazione in tal senso dovrà essere fornita a corredo della documentazione richiesta per l'offerta tecnica.

Art. 7 - Somma stanziata

L'importo a base d'asta per l'esecuzione del servizio è di Euro **463.114,75** (Iva esclusa).

Art. 8 - Durata del contratto

La durata del contratto è dalla data di sottoscrizione **al 15 aprile 2017**.

L'Amministrazione si riserva la facoltà di affidare per ulteriori 24 mesi allo stesso prestatore la ripetizione di servizi, o di parte di essi, analoghi a quelli già affidati all'operatore economico aggiudicatario, ai sensi dell'art. 57, quinto comma, lettera b) del D.Lgs. n. 163/2006, nei limiti della disponibilità del bilancio e delle risorse che saranno messe a disposizione dei bilanci annuali e pluriennali di riferimento.

Ai sensi dell'art. 57, quinto comma, lettera a) del Dlgs. n. 163/2006, all'aggiudicatario potranno essere affidati servizi complementari, non compresi nel contratto iniziale, che a seguito di una circostanza imprevista siano divenuti necessari all'esecuzione del servizio oggetto del contratto stesso. Il valore complessivo degli eventuali servizi complementari non potrà superare il 50% dell'importo relativo al contratto iniziale.

L'Amministrazione si riserva inoltre la facoltà di prorogare il contratto per un periodo non superiore a sei mesi, previo avviso da comunicarsi per iscritto al prestatore almeno quindi giorni solari continuativi prima della scadenza del termine.

Principale normativa di riferimento per l'espletamento del servizio richiesto:

Su programmazione 2007-2013

Regolamento (CE) n. 1083/2006 e ss.mm.

Regolamento (CE) n. 1828/2006 e ss.mm.

Regolamento (CE) n. 1081/2006

Regolamento (CE) n. 1080/2006

Decisione della Commissione C (2013) 1573 del 20/03/2013

Decisione della Commissione di approvazione dei POR FESR e FSE della Regione Emilia-Romagna

Decreto del Presidente della Repubblica n. 196/2008 sull'ammissibilità della spesa

Su nuova programmazione 2014-2020

Reg. (UE) n. 1303/2013 e principali regolamenti attuativi

Principali linee guida CO.CO.F.:

-Campionamento 08_0021_03_EN

-Rapporto annuale di controllo 09/0004/01-EN

-Assistenza retrospettiva 12-0050-00IT

-Semplificazione costi 09_0025_04_EN

-Ingegneria finanziaria 10_0014_04_EN

-Valutazione sistema di gestione e controllo 08_0019_00_EN

Allegato al capitolato: Determinazione del Responsabile del Servizio Autorità di Audit della Regione Emilia-Romagna n.9233/2012 (Strategia di audit FSE e FESR).