



REGIONE AUTÒNOMA DE SARDIGNA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

PRESIDENTZIA
PRESIDENZA

Ufficio della Autorità di Audit

AVVISO PUBBLICO PER MANIFESTAZIONE DI INTERESSE

Oggetto: Programma operativo FESR 2014-2020 – Indagine esplorativa per l’acquisizione di manifestazioni d’interesse all’affidamento del servizio di supporto all’attività di Audit su tre operazioni del PO FESR Sardegna 2014/2020, anno contabile 2021/2022. CUP G51E15000670001.

Con riferimento all’oggetto, si comunica che questo Ufficio intende acquisire, con carattere d’urgenza, un servizio consulenziale specialistico di supporto alle attività di audit su tre operazioni del PO FESR 2014/2020, anno contabile 2021/2022, e per lo svolgimento delle attività correlate.

La durata dell’incarico è di circa 2 mesi dall’avvio dell’esecuzione, e comunque l’incarico dovrà essere concluso entro il 31.12.2022.

L’urgenza deriva dalle scadenze previste dal Regolamento per la presentazione della RAC.

L’importo stimato per l’eventuale affidamento è di € 15.200,00 oltre l’IVA.

Tutte le spese sono comprese.

1. Il Contesto

1.1 Quadro normativo

Il quadro normativo europeo del periodo di Programmazione 2014-2020 trova fondamento giuridico nei seguenti regolamenti:

- Regolamento N. 1303/2013, in particolare i seguenti articoli: Art. 122 “Responsabilità degli Stati membri”, Art. 123 “Designazione delle autorità”, Art. 124 “Procedura per la designazione dell’autorità di gestione e dell’autorità di certificazione”, Art. 127 “Funzioni dell’autorità di audit” e Art. 128 “Cooperazione con le autorità di audit”;
- Regolamento delegato N. 480/2014, in particolare i seguenti articoli: Art. 24 “Dati da registrare e conservare in formato elettronico”, Art. 25 “Requisiti minimi dettagliati per la pista di controllo”, Art. 26 “Uso dei dati raccolti durante gli audit effettuati da funzionari



REGIONE AUTÒNOMA DE SARDIGNA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

PRESIDENTZIA
PRESIDENZA

Ufficio della Autorità di Audit

della Commissione o da rappresentanti autorizzati della Commissione”, Art. 27 “Audit delle operazioni”, Art. 28 “Metodologia per la selezione del campione di operazioni” e Art. 29 “Audit dei conti”;

- Regolamento di esecuzione N. 1011/2014, in particolare, artt. 3, 4 e 5, Allegati III, IV e V;
- Regolamento di esecuzione n. 207/2015, in particolare art. 7 e relativi allegati;
- EGESIF_14-0013 final 20.11.2014 “Guidance for Member States and Programme Authorities. Designation Procedure (under Articles 123 and 124 of Regulation (EU) No 1303/2013 and Article 21 of the Regulation (EU) No 1299/2013)”;
- EGESIF_14-0010 final 1.12.2014 “Guidance on a common methodology for the assessment of management and control systems in the Member States - Programming period 2014- 2020”;
- Regolamento UE n. 1301/2013 relativo al Fondo Europeo di sviluppo regionale (FESR);
- Accordo di Partenariato 2014-2020 per l'impiego dei fondi strutturali e d'investimento europei, ed in particolare l'Allegato II “Elementi salienti della proposta di SI.GE.CO.”, adottato dalla Commissione Europea il 29 ottobre 2014;
- Circolare n. 47832 del 30/05/2014 del Ministero dell'Economia e delle Finanze, Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato, Ispettorato Generale per i Rapporti Finanziari con l'Unione Europea - “Procedura per il rilascio del Parere sulla designazione delle Autorità di Audit dei Programmi UE 2014-2020”;
- Circolare n. 56513 del 03/07/2014 del Ministero dell'Economia e delle Finanze, Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato, Ispettorato Generale per i Rapporti Finanziari con l'Unione Europea - “Strutture di gestione e di audit dei Programmi UE 2014-2020”.

1.2 Contesto di riferimento

L'art. 127 del Regolamento (UE) 1303/2013 prevede che l'Autorità di Audit garantisce lo svolgimento di attività di audit sul corretto funzionamento del sistema di gestione e controllo del programma operativo e su un campione adeguato di operazioni sulla base delle spese dichiarate. I controlli di audit cui sono sottoposte le spese dichiarate si basano su un campione rappresentativo e, come regola generale, su un metodo di campionamento statistico.



REGIONE AUTÒNOMA DE SARDIGNA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

PRESIDENTZIA
PRESIDENZA

Ufficio della Autorità di Audit

2. Oggetto dell'affidamento

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 FESR 2014 - 2020. Tali verifiche riguardano un campione casuale e rappresentativo dell'universo delle operazioni del Programma.

Ai sensi della Strategia di Audit, tale attività è condotta in conformità all'art. 27 del Regolamento (UE) n. 480/2014 e consiste nell'esecuzione delle attività di audit su un campione di spesa adeguato per la verifica delle spese dichiarate. Successivamente, si procede con l'analisi della sistematicità delle eventuali irregolarità riscontrate, l'identificazione delle cause che hanno dato luogo a tali irregolarità, parallelamente ad eventuali ulteriori controlli di approfondimento e di identificazione delle misure correttive e preventive messe in atto dagli Organismi interessati dal controllo (follow up dei controlli svolti). Le principali attività di tale fase sono:

- individuazione delle informazioni utili ai fini del controllo;
- analisi e valutazione della documentazione acquisita presso gli organismi responsabili della gestione e presso il beneficiario del contributo e prime conclusioni;
- analisi e valutazione della realizzazione del progetto (verifica tecnica);
- raccolta, registrazione e archiviazione della documentazione rilevante (sistema informativo);
- condivisione dei risultati con le autorità e gli organismi interessati;
- meccanismi di follow up in esito alla condivisione dei risultati;
- definizione ed approvazione delle risultanze finali dell'audit.

All'interno di questo ambito rientrano in particolare le seguenti attività:

- Esecuzione delle verifiche, redazione dei rapporti di audit, esecuzione di approfondimenti tecnici e giuridici. Le verifiche amministrativo-contabili, e supportate da check list, sono volte al fine di riscontrare la regolarità delle spese dichiarate. Si predispongono i verbali di controllo ed i rapporti di audit, 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.



REGIONE AUTÒNOMA DE SARDIGNA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

PRESIDENTZIA
PRESIDENZA

Ufficio della Autorità di Audit

L'affidatario dovrà pertanto supportare l'ADA al fine di svolgere le verifiche amministrativo – contabili sul procedimento amministrativo (selezione dei beneficiari, attivazione della procedura, svolgimento della procedura) e sulla documentazione di spesa (es. fatture, giustificativi di spesa, provvedimenti di impegno e liquidazione, documentazione relativa ai costi sostenuti per il personale, trasferte, etc.), attestare che i costi dichiarati rispondano al vero, siano registrati con precisione e siano ammissibili secondo la normativa comunitaria di riferimento applicabile, del Programma Operativo approvato nonché della legislazione nazionale di riferimento, curare la raccolta, registrazione e archiviazione della documentazione rilevante (sistema informativo).

Nell'ambito del flusso procedimentale indicato, il servizio richiesto consiste nell'attività di supporto all'AdA per l'esecuzione dell'audit sulle seguenti tre operazioni:

- COVID - AOUCA DPI emergenza - CUP G53G20001830009
- COVID - AOUSS DPI emergenza - CUP H89D20002560009
- COVID - AOB Attrezzature emergenza - CUP G53G20001830009

3. Articolazione della prestazione

La prestazione che si intende realizzare si articolerà come segue:

- preparazione del lavoro di audit;
- esecuzione del lavoro di audit;
- attività di reporting e resoconto provvisorio di audit.

Si precisa che per l'effettuazione dell'attività dovranno essere utilizzate obbligatoriamente le check list che verranno rese disponibili dall'Amministrazione.

Le attività da svolgere riguardano le seguenti operazioni del PO FESR - Audit per n. 3 operazioni di acquisizione di beni e servizi finanziate con risorse "COVID", con le seguenti caratteristiche:

1. Operazione COVID - AOUCA DPI emergenza – CUP G53G20001830009

n. circa 15 procedure; n. max 30 documenti di spesa (il numero effettivo dipende dagli esiti del campionamento dei documenti di spesa)



REGIONE AUTÒNOMA DE SARDIGNA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

PRESIDENTZIA
PRESIDENZA

Ufficio della Autorità di Audit

2. Operazione COVID - AOUSS DPI emergenza – CUP H89D20002560009

n. max 30 procedure; n. max 30 documenti di spesa (il numero effettivo dipende dagli esiti del campionamento dei documenti di spesa)

3. Operazione COVID - AOB Attrezzature emergenza – CUP C29D20000400006

n. 12 procedure; n. 15 documenti di spesa (per questa operazione non è previsto il campionamento).

Si precisa che prima dell'avvio della attività di Audit verrà selezionato, per le operazioni che presentano più di 30 documenti di spesa un campione dei documenti di spesa da controllare (massimo 30 documenti di spesa per operazione), fermo restando che per i documenti di spesa selezionati dovranno formare oggetto di controllo anche le relative procedure di attivazione e aggiudicazione.

Le categorie di spesa nell'ambito di tali interventi riguardano:

- Appalti per servizi e forniture.

4. Requisiti richiesti

Per la partecipazione all'indagine esplorativa è richiesto il possesso dei seguenti requisiti:

1. Requisiti generali: possesso dei requisiti aventi carattere generale di cui all'art. 80 del D.Lgs 50/2016;
2. Requisito di idoneità professionale: Iscrizione al registro delle imprese per attività attinenti all'oggetto dell'appalto o al registro dei revisori legali;
3. Requisito di abilitazione: operatori abilitati o che intendono abilitarsi su Sardegna CAT;
4. Titorità di partita iva;
5. Impiego nella realizzazione del servizio di figure specialistiche in possesso di Laurea in discipline economiche, giuridiche, tecniche o equipollenti e con esperienza in materia di audit di operazioni/progetti del PO FESR di almeno 3 anni;
6. Disponibilità immediata all'esecuzione dell'incarico.

5. Modalità e termini per la presentazione della manifestazione di interesse

Per partecipare alla indagine esplorativa gli operatori economici interessati dovranno trasmettere la propria manifestazione interesse, dichiarando il possesso dei requisiti previsti.

5



REGIONE AUTÒNOMA DE SARDIGNA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

PRESIDENTZIA
PRESIDENZA

Ufficio della Autorità di Audit

La Manifestazione di interesse dovrà essere sottoscritta digitalmente e trasmessa ESCLUSIVAMENTE a mezzo PEC, al seguente indirizzo mail: **audit@pec.regione.sardegna.it** e l'oggetto della PEC dovrà essere il seguente: "Indagine esplorativa per l'affidamento del servizio di supporto all'Audit su tre operazioni del PO FESR Sardegna 2014/2020".

Alla manifestazione di interesse dovrà essere allegato il Curriculum vitae del professionista/dei professionisti incaricati per la realizzazione del servizio (in caso di affidamento a società, dovranno essere specificamente individuati gli incaricati dell'attività), che dovrà essere redatto in forma di autocertificazione ai sensi del D.P.R. 445/2000, sottoscritto con espressa dichiarazione di consenso al trattamento dei dati personali ai sensi del Regolamento UE n. 679/2016 (GDPR) conformemente a quanto indicato all'art. 13 del medesimo Regolamento.

Vista l'urgenza, le manifestazioni d'interesse dovranno pervenire improrogabilmente **entro le ore 14:00 dell'8 novembre 2022**.

La manifestazione di interesse dovrà essere redatta in conformità al Modulo per la manifestazione di interesse denominato "Allegato 1 all'avviso di indagine esplorativa".

I documenti dovranno essere firmati digitalmente in formato Pades.

L'eventuale prosecuzione della procedura avverrà attraverso la piattaforma di negoziazione telematica SardegnaCAT mediante affidamento diretto, ai sensi dell'art. 36 comma 2 lett. a) del D. Lgs. 50/2016 e s.m.i., nei confronti del soggetto/operatore economico iscritto" o che si iscriverà e abilaterà sul portale entro la data che sarà comunicata dall'Ufficio della Autorità di Audit negli eventuali atti successivi della procedura di affidamento. Per l'iscrizione al Mercato Elettronico della Regione Sardegna (SardegnaCAT) è necessario accedere al link https://www.sardegnaecat.it/esop/ita-ras-host/public/web/servizi_impresa/registrazione.jst e seguire le istruzioni ivi riportate.

6. Fasi dell'affidamento

L'affidamento verrà disposto tramite RDO sul portale telematico SardegnaCAT ai sensi dell'art. 36 comma 1 lett. a) del D. Lgs. 50/2016, anche in caso di presentazione di una sola manifestazione di interesse.



REGIONE AUTÒNOMA DE SARDIGNA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

PRESIDENTZIA
PRESIDENZA

Ufficio della Autorità di Audit

In caso di presentazione di più di una manifestazione di interesse, nel rispetto del principio di rotazione e di parità di trattamento e tenuto conto dei CV presentati, almeno due operatori verranno invitati a partecipare ad una successiva RDO sul Portale telematico SardegnaCAT. L'affidamento diretto verrà motivato e disposto a seguito della valutazione dei CV dei professionisti impiegati nella realizzazione del servizio e del prezzo offerto. Considerate le caratteristiche del servizio e la necessità di un'immediata operatività, il peso maggiore verrà riferito alla valutazione del CV ed in particolare alla disponibilità di figure altamente specialistiche con competenze ed esperienze di durata pluriennale nello specifico settore, anche con precedenti esperienze di incarichi con l'Amministrazione regionale proponente.

Ad ogni buon conto, si evidenzia che il presente invito non costituisce necessariamente presupposto di gara ed è trasmesso a scopo esplorativo e pertanto non vincola in alcun modo l'Ufficio della Autorità di Audit nei confronti degli operatori che intendono inviare quanto richiesto né questi ultimi con l'Ufficio della Autorità di Audit.

Si comunica, altresì, che si è proceduto a verificare la disponibilità di competenze interne al Sistema Regione, per cui il procedimento prosegue in assenza di candidature interne.

Il Responsabile unico del procedimento è il sottoscritto Dott. Vincenzo Pavone, Responsabile dell'Ufficio della Autorità di Audit (tel. 070 606 6442 – email: vpavone@regione.sardegna.it).

I dati personali di cui lo scrivente venga in possesso in occasione dell'espletamento del presente procedimento verranno trattati nel rispetto del Regolamento UE 2016/679 ("GDPR") e della vigente normativa nazionale in materia di protezione dei dati personali.

Si ringrazia fin d'ora per la gentile collaborazione.

F.to L'Autorità di Audit

Vincenzo Pavone