

REGIONE
ABRUZZO



Giunta Regionale

DETERMINAZIONE nr. ADA/41

del 14.08.2024

SERVIZIO AUTONOMO DI AUDIT

UFFICIO: Organizzazione e Qualità Atti

OGGETTO: Liquidazione fattura n. 31 del 09.08.2024 della società ABACO AUDIT S.R.L. - SOCIETA' BENEFIT, - I SAL. CIG DERIVATO A04423B09B. Accordo Quadro ai sensi del D.Lgs. 50/2016 e s.m.i., avente ad oggetto i servizi di supporto e assistenza tecnica per l'esercizio e lo sviluppo della funzione di sorveglianza e audit dei programmi cofinanziati dall'Unione Europea – ID 2405. LOTTO 3 «*Servizi specialistici di supporto alle piccole Autorità di audit per il FSE*» CUP G51E15000670001 – CIG 8983019DC6

IL DIRIGENTE

RICHIAMATI

A. I decreti che disciplinano il “Programma Complementare di Azione e Coesione per la Governance dei sistemi di gestione e controllo 2014/2020” per la Regione Abruzzo:

- Decreto dell'Ispettore Generale Capo per i rapporti finanziari con l'Unione Europea n.ro 25/2016 recante “Assegnazione di risorse a carico del Fondo di rotazione di cui alla legge n. 183/1987 in favore del Programma complementare di azione e coesione (POC) per la governance dei sistemi di gestione e controllo del periodo di programmazione 2014/2020” con il quale sono state assegnate risorse finanziarie alla Regione Abruzzo per l'importo complessivo di euro 2.808.576,00, in particolare all'Autorità di Audit quale beneficiaria dell'Intervento 2 “Supporto all'Autorità di Audit dei Programmi Operativi POR FESR-FSE Abruzzo 2014/2020, dei Programmi Operativi POR FESR-FSE Abruzzo 2014/2020, nell'ambito dell'Asse II, Obiettivo Specifico II.I “Rafforzamento strutturale delle Autorità di Audit” del POC;
- Decreto MEF dell'8/07/2021 pubblicato sulla G.U. Serie Generale n.196 del 17/08/2021 che ha incrementato la dotazione finanziaria del “Programma Complementare di Azione e Coesione per la Governance dei sistemi di gestione e controllo 2014/2020” per la Regione Abruzzo di ulteriori euro 2.676.000 e di prorogare a tutto il 31/12/2025 la scadenza del programma;
- D.L. 152 del 6/11/2021 convertito con Legge 233 del 29/12/2021 di proroga al 31.12.2026 del termine del programma;

B. Le dichiarazioni di assenza di conflitti di interesse rese dal Responsabile Unico del Procedimento al Direttore Generale con nota Protocollo Nr. 0505637/23 del 15/12/2023 - nel rispetto delle indicazioni fornite dal Servizio Autonomo Controlli e Anticorruzione - nella quale si dà atto che agli atti del Servizio Autonomo Audit è presente la documentazione di verifica delle medesime dichiarazioni, effettuata mediante accesso alle banche dati disponibili all'Amministrazione Regionale nell'ambito delle ordinarie verifiche in materia di conflitto di interessi previste dal Manuale delle procedure dell'Autorità di Audit per la programmazione POR FESR e POR FSE 2014-2020, Versione 7.0, con l'adozione dell'Addendum “Misure per la prevenzione del conflitto di interessi”;

CONSIDERATO che

- il Servizio Autonomo Audit, è responsabile dello svolgimento degli audit di sistema, degli audit delle operazioni e degli audit dei conti al fine di fornire alla Commissione Europea una garanzia indipendente del funzionamento efficace dei sistemi di gestione e controllo e della legittimità e regolarità delle spese incluse nei conti presentati alla Commissione in relazione ai Programmi Operativi Regionali FSE e FESR per la Programmazione 2014-2020, nonché ai Programmi Operativi FSE+ e FESR della Regione Abruzzo per la Programmazione 2021-2027;
- per poter garantire l'espletamento dei propri compiti, l'Autorità di Audit ha la necessità di ricorrere a servizi di assistenza tecnica, in particolare, per fronteggiare nel periodo 2024-2026 le attività relative alla chiusura della Programmazione 2014-2020, nonché quelle riferite all'avvio della Programmazione 2021-2027;
- il Programma complementare di Azione e Coesione per la Governance dei sistemi di gestione e controllo 2014/2020, di cui è Beneficiaria l'Autorità di Audit della Regione Abruzzo, prevede nel proprio Manuale delle procedure di attuazione tra le spese ammissibili e rimborsabili "*Spese connesse con la prestazione di servizi di Assistenza Tecnica (AT)*" e che in tale ambito rientrano le spese sostenute al fine di avvalersi di servizi tecnico- specialistici di AT, acquisiti tramite la stipula di appositi contratti;
- per le spese di assistenza tecnica il Servizio Autonomo Audit ha istituito apposito capitolo di spesa 11204/3 RAFFORZAMENTO DELLA STRUTTURA DI AUDIT - DEL. CIPE 114/2015 - SERVIZIO SUPPORTO SPECIALISTICO A.T;

DATO ATTO che:

- a. su incarico del Ministero dell'Economia e delle Finanze – Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato la Consip Spa, in qualità di stazione appaltante, ha indetto con Bando di gara pubblicato nella Gazzetta Ufficiale della Repubblica Italiana n. 148 del 24/12/2021 e nella Gazzetta Ufficiale dell'Unione Europea n. S 248 del 22/12/2021, una procedura aperta per la stipula di un Accordo Quadro, ai sensi dell'art. 54, comma 4, lett. a) del D. Lgs. n. 50/2016, suddiviso in lotti, avente ad oggetto "*Servizi di supporto e assistenza tecnica per l'esercizio e lo sviluppo della funzione di sorveglianza e audit dei programmi cofinanziati dall'unione europea per le pubbliche amministrazioni*";
- b. che per il LOTTO 3 - «Servizi specialistici di supporto alle "Piccole Autorità di Audit" per il fondo FSE» e LOTTO 4 - «Servizi specialistici di supporto alle "Piccole Autorità di Audit" per il fondo FESR» è risultato aggiudicatario il RTI costituito da Archidata s.r.l. (mandataria) e Abaco Audit Srl – Società Benefit;
- c. in data 07.11.2022 è stato stipulato l'Accordo Quadro – ID 2405 tra il MEF – RGS e la società Archidata s.r.l. - nella sua qualità di impresa mandataria capo-gruppo del RTI costituito, oltre alla stessa, dalla mandante Abaco Audit Srl Società Benefit per l'affidamento dei servizi di supporto e assistenza tecnica per l'esercizio e lo sviluppo della funzione di sorveglianza e audit dei Programmi cofinanziati dall'Unione Europea, Lotti 3 e 4;
- d. con Determinazione ADA/49 del 14.11.2023 è stata disposta la prenotazione di impegno n. 415/2023, assunta sul capitolo 11204/3 a valere su economie reiscritte con deliberazioni di Giunta Regionale ivi citate, propedeutica all'avvio della procedura di adesione all'Accordo Quadro in oggetto dando atto che con distinto e successivo provvedimento si sarebbe richiesto al Servizio Bilancio Ragioneria di trasformare la prenotazione di impegno in distinti impegni di spesa individuati da apposito CIG derivato con attivazione del FPV sul 2024;
- e. con nota prot. 0466330 del 16/11/2023 è stato trasmesso al MEF – IGRUE il Piano dei Fabbisogni relativo ai *Servizi specialistici di supporto alle Piccole Autorità di Audit per il FSE*» Lotto 3 nel quale sono stati indicati i servizi richiesti, le figure professionali e le quantità di gg/uu relative alle figure professionali previste, nonché la modalità di erogazione dei servizi, per un importo stimato pari a € 106.079,00 iva inclusa e fino al 31 dicembre 2024;
- f. con nota acquisita al protocollo RA 475513/23 del 23.11.2023 il Ministero Economia e Finanze – IGRUE - Ispettorato Generale per i Rapporti finanziari con l'Unione Europea ha trasmesso all'ADA Abruzzo l'autorizzazione all'emissione del Piano dei Fabbisogni per il Lotto 3;
- g. con nota prot. RA 484217/23 del 29.11.2023, è stato trasmesso alla società ARCHIDATA SRL, mandataria del RTI aggiudicatario, il Piano dei Fabbisogni per il Lotto 3 predisposto dall'Autorità di Audit della Regione Abruzzo e autorizzato dal MEF- IGRUE nel rispetto di quanto previsto dalla documentazione relativa all'Accordo Quadro in oggetto;

- h. con nota del 14.12.23 acquisita al protocollo RA/504918 del 15.12.23 è stata acquisita la prima proposta di Piano operativo del Lotto 3 trasmesso dal Fornitore, successivamente rinviato con nota acquisita al prot. RA 0514808/23 del 21.12.23 a seguito di richiesta di integrazioni e modifiche avanzate dall'ADA Regione Abruzzo;
- f. con Determinazione n. ADA/53 del 27.12.2023 si è disposto, tra l'altro, di:
- approvare il Piano operativo trasmesso dal Fornitore;
 - aderire all'Accordo Quadro relativamente al Lotto 3, mediante l'emissione di un Ordine di Acquisto per un importo pari a € 106.079,00 iva inclusa, con durata 05.02.2024 – 31.12.2024;
 - dare copertura del medesimo importo con la registrazione dell'impegno n. 8119/2024 in favore del RTI "ARCHIDATA S.R.L. - ABACO AUDIT S.R.L. - SOCIETÀ BENEFIT" a valere sulle economie reiscritte sul capitolo 11204/3 con DGR 313 del 01.06.23 (e successiva DPB014/94 del 06.07.23 di spostamento sul capitolo 11204/3) nonché con DGR 765 del 13.11.2023;
 - attivare, per l'impegno richiamato, il Fondo Pluriennale Vincolato sulla competenza 2024 del capitolo 11204/3;
- g. in data 18.01.2024 si è svolto l'incontro di Kick-Off finalizzato alla presa in carico dell'esecuzione del servizio da parte del Fornitore, con l'avvio delle attività fissato per il mese di febbraio, in data successiva al 05.02.2024;

CONSIDERATO CHE

- il Fornitore, ai sensi dell'art. 6.5 del Capitolato tecnico, relativamente al trimestre 05.02.2024 – 05.05.2024, ha predisposto e consegnato alla scrivente Amministrazione il 1° Stato di avanzamento lavori unitamente al Rendiconto delle Risorse con nota acquisita al prot. RA/0272051 del 02.07.2024, successivamente integrata con nota acquisita al prot. 0281844/24 del 09.07.2024, riportante i Timesheet con dettaglio giornaliero sottoscritto da ciascuna risorsa coinvolta;
- con nota prot. RA/0287822 dell'11.07.2024 inviata tramite PEC al Fornitore, l'Autorità di Audit ha comunicato l'approvazione del suddetto SAL e del Rendiconto delle risorse, nonché la certificazione dell'esito positivo della verifica di conformità della fornitura alle prescrizioni contrattuali, secondo l'art. 10 dell'Accordo Quadro e par. 6.5 del Capitolato tecnico;
- è pervenuta sul Sistema di Interscambio la fattura n. 31 del 09.08.2024 (All. A), acquisita al progressivo n. 7444/24 e accettata in data 14.08.2024, della società Abaco Audit S.r.l. – Società Benefit - Partita IVA 16163111004 – di importo complessivo pari a € 6.494,37, di cui imponibile € 5.323,25 (già al netto della trattenuta di garanzia di € 26,75), da accreditare alla citata società ed € 1.171,12 per IVA da pagare tramite scissione dei pagamenti;
- nella suddetta fattura il Fornitore, nel rispetto di quanto previsto dall'art.10 del predetto Accordo Quadro e dal paragrafo 6.5 del Capitolato tecnico, ha riportato l'indicazione dei servizi svolti, il riferimento all'Accordo Quadro, al singolo Ordine cui si riferisce, il CUP e il CIG derivato comunicati dall'Autorità di Audit, corredando la stessa col verbale di conformità cui si riferiscono i servizi fatturati;
- nel trimestre di riferimento le giornate uomo (GG/UU) erogate dalle figure professionali incaricate ed i compensi maturati sono sinteticamente riportati nella tabella che segue:

| GG/UU erogate nel trimestre | | | Tariffe per profilo professionale | | | Impegno economico al netto di IVA | | |
|-----------------------------|--------|-------------|-----------------------------------|----------|-------------|-----------------------------------|------------|-------------|
| Manager | Senior | Specialista | Manager | Senior | Specialista | Manager | Senior | Specialista |
| 1 | 10 | 4 | 450,00 € | 350,00 € | 350,00 € | 450,00 € | 3.500,00 € | 1.400,00 € |
| TOT. GG/UU | | 15 | | | | TOT. | | 5.350,00 € |

VERIFICATE

- la correttezza di quanto addebitato in fattura attraverso il confronto tra l'importo della medesima e quanto dovuto sulla base del I SAL e del Rendiconto delle risorse approvati e della successiva verifica di conformità;
- l'esposizione in fattura, in riduzione dell'importo imponibile, di una trattenuta di garanzia ai sensi dell'art. 30, comma 5 bis, del D. Lgs. 50/2016, di importo pari ad € 26,75, a cui va sommata l'IVA pari a € 5,89 (Tot. € 32,64);

RICHIAMATI

- a. l'atto costitutivo del RTI registrato a Milano il 13 maggio 2022, rep. n. 27887 – n. raccolta 10921, in atti all'Autorità di Audit, ai fini dell'esecuzione dell'Accordo Quadro in esame, il quale dispone, tra l'altro, che ciascuna società provvederà alla fatturazione delle sole attività effettivamente svolte e che il relativo pagamento sarà effettuato dalle Amministrazioni Contraenti direttamente a favore di ciascun membro del RTI;
- b. la comunicazione acquisita al prot. RA/509565 del 19.12.23 con la quale l'Ufficio Assistenza Contratti IGRUE11 del MEF IGRUE (committente della procedura) ha rappresentato alle Autorità di Audit Regionali che *"a seguito di approfondimenti interni e di confronto con il Fornitore, si è riconosciuta, inoltre, a quest'ultimo la possibilità di organizzare l'esecuzione delle attività di assistenza tecnica con la flessibilità organizzativa richiesta dal caso di specie. In virtù di quanto precede, si fa presente che, qualora il Fornitore – per motivate esigenze organizzative – manifesti la necessità di discostarsi dalle percentuali previste dal predetto atto costitutivo di RTI in relazione all'esecuzione del singolo OdA, sarà cura di questo Ufficio monitorare il rispetto delle suddette percentuali in relazione all'adesione all'Accordo Quadro, richiedendo le opportune informazioni e la necessaria documentazione a riguardo;*
- c. la nota acquisita al prot. RA/0517345 del 22.12.23 con la quale le società costituenti il RTI affidatario hanno rappresentato le esigenze organizzative che non consentono di predeterminare le quote di erogazione del servizio con possibile scostamento dalle percentuali previste dal predetto atto costitutivo di RTI;
- d. la nota acquisita al prot. RA/052659 del 08.02.24 con la quale le società costituenti il RTI affidatario hanno rappresentato *"l'intenzione di procedere con la presa in carico e fatturazione da parte di Archidata Srl sul lotto 4 e di Abaco Audit Società Benefit sul lotto 3, salvo esigenze di riequilibrio che dovessero emergere in corso d'opera, anche in relazione al monitoraggio complessivo mensile della commessa da parte di IGRUE ... sul complesso della fatturazione relativa all'Accordo Quadro sottoscritto in data 7 novembre 2022, Rep. N. 102".*

CHIARITO, quindi, che il rispetto delle percentuali di partecipazione del RTI (55% ARCHIDATA S.R.L. e 45% ABACO AUDIT S.R.L. - SOCIETA' BENEFIT) deve essere garantito a livello di Lotto 3 complessivo nazionale essendo, quindi, consentita, in relazione ai singoli Ordini di Acquisto emessi dalle ADA regionali, un'esecuzione del servizio con quote di partecipazione delle società costituenti il RTI diverse da quelle indicate nel sopra esaminato atto costitutivo ed essendo rimesso all'IGRUE committente, in tale ipotesi, il monitoraggio del rispetto a livello nazionale delle percentuali previste nel medesimo atto costitutivo;

DATO ATTO, che

- l'attuale disponibilità dell'impegno assunto a copertura delle obbligazioni derivanti dall'ordine di acquisto è pari ad € 106.079,00;
- è stata accertata la regolarità contributiva delle società costituenti il RTI tramite l'acquisizione del D.U.R.C. prot. INPS_ 40884078 della Abaco Audit Srl Società Benefit, agli atti del Servizio Autonomo Audit, con scadenza 05.09.2024 (All. B);
- è stata effettuata la verifica ai sensi dell'art. 48-bis del D.P.R. 602/73 (All. C) dalla quale risulta lo stato di soggetto non inadempiente della predetta Abaco Audit Srl Società Benefit;

VISTO il D. Lgs. 118/2011 e successive modifiche e integrazioni che all'articolo 57 "Liquidazione della spesa" e al punto 6.1 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria (all. 4/2) dispone e precisa che *"La liquidazione costituisce la fase del procedimento di spesa con la quale, in base ai documenti ed ai titoli atti a comprovare il diritto del creditore, si determina la somma da pagare nei limiti dell'ammontare dell'impegno definitivo assunto"* nel momento in cui *"[...] l'obbligazione diviene effettivamente esigibile, a seguito della acquisizione completa della documentazione necessaria a comprovare il diritto del creditore e a seguito del riscontro operato sulla regolarità della fornitura o della prestazione e sulla rispondenza della stessa ai requisiti quantitativi e qualitativi, ai termini ed alle condizioni pattuite"*;

VISTO il D.M. del 23.01.2015 ai sensi del quale la procedura di scissione dei pagamenti, consistente nel pagamento diretto all'Erario dell'IVA, si applica alle fatture emesse a decorrere dal 01.01.2015;

RITENUTO di dover

- disporre la liquidazione ed il pagamento dell'importo complessivo di € 6.494,37, a saldo della fattura n. 31 del 09.08.2024 emessa da Abaco Audit S.r.l. – Società Benefit - Partita IVA 16163111004 - di cui imponibile € 5.323,25 (già al netto della trattenuta di garanzia dello 0,5% prevista dall'art. 10, comma 14, dell'Accordo Quadro), da accreditare alla citata società ed € 1.171,12 per IVA da pagare tramite scissione dei pagamenti;
- dare atto che l'importo complessivo della fattura (imponibile + IVA), pari ad € 6.494,37, trova copertura a valere sull'impegno di spesa n. 8119/2024, assunto con Determinazione ADA/53 del 27.12.2023 a valere sulle economie reiscritte sul capitolo 11204/3 con DGR 313 del 01.06.23 (e successiva DPB014/94 del 06.07.23 di spostamento sul capitolo 11204/3) nonché con DGR 765 del 13.11.2023, con attivazione del Fondo Pluriennale Vincolato sulla competenza 2024;
- autorizzare il Servizio Ragioneria Generale – DPB014 alla liquidazione e al pagamento dell'importo complessivo al lordo di IVA di € 6.494,37 a valere sull'impegno n. 8119/2024 di cui € 5.323,25 in favore di Abaco Audit S.r.l. – Società Benefit ed € 1.171,12 in favore dell'Erario;
- rinviare la liquidazione ed il pagamento della trattenuta a garanzia esposta sulla fattura n. 31 del 09.08.2024, di importo complessivo compreso di IVA pari a € 32,64 (€ 26,75 di imponibile a cui va sommata l'IVA pari a € 5,89) ad un provvedimento successivo al termine del contratto, a seguito di verifica di conformità delle prestazioni rese sull'intera fornitura e di assenza di eventuali penali dando atto che la relativa copertura finanziaria sarà assicurata in sede di riaccertamento dei residui;

TENUTO CONTO della propria competenza a provvedere in merito ai sensi della L.R. 77/2009 e s.m.i.;

DETERMINA

per le motivazioni di cui alle premesse del presente atto, che ivi si richiamano integralmente:

1. di disporre la liquidazione ed il pagamento della fattura n. 31 del 09.08.2024 emessa da Abaco Audit S.r.l. – Società Benefit - Partita IVA 16163111004 - per l'importo complessivo di € 6.494,37;
2. di autorizzare il Servizio Ragioneria Generale – DPB014:
 - a. alla liquidazione dell'importo complessivo al lordo di IVA di € 6.494,37 a valere sull'impegno n. 8119/2024, assunto sul capitolo 11204/3, di cui € 5.323,25 in favore di Abaco Audit S.r.l. – Società Benefit ed € 1.171,12 in favore dell'Erario;
 - b. al pagamento in favore di Abaco Audit S.r.l. – Società Benefit, mediante accredito sul conto corrente bancario IBAN: IT55V0569603211000012009X82, della somma di € 5.323,25 a valere sull'impegno 8119/2024;
 - c. al pagamento in favore dell'Erario, mediante F24EP, dell'Iva sulla predetta fattura, di importo pari a € 1.171,12;
3. rinviare la liquidazione ed il pagamento della trattenuta a garanzia esposta sulla fattura n. 31 del 09.08.2024, di importo complessivo compreso di IVA pari a € 32,64 (€ 26,75 di imponibile a cui va sommata l'IVA pari a € 5,89) ad un provvedimento successivo al termine del contratto, a seguito di verifica di conformità delle prestazioni rese sull'intera fornitura e di assenza di eventuali penali dando atto che la relativa copertura finanziaria sarà assicurata in sede di riaccertamento dei residui;
4. di trasmettere il presente provvedimento:
 - a. al Servizio Ragioneria Generale – DPB014 per gli adempimenti di competenza con **richiesta di rimettere copia dei mandati di pagamento quietanzati** al fine della rendicontazione delle spese - che risultano a carico del POC "Programma complementare di Azione e Coesione per la Governance dei sistemi di gestione e controllo" - al Ministero dell'Economia e Finanze – IGRUE;

5. di provvedere, ai sensi di quanto previsto dal D. Lgs. 33/2013, alla pubblicazione della presente determinazione dirigenziale sul sito istituzionale della Regione Abruzzo – Sezione “Amministrazione trasparente - Bandi di gara e contratti” e all’aggiornamento delle somme liquidate a valere sul CIG in oggetto.

L’estensore
Dott. Alessandro Fallocco

Il Responsabile dell’Ufficio
Dott. Alessandro Fallocco
Firmato elettronicamente

Il Dirigente
(dott.ssa Barbara Mascioletti)
(Firmato digitalmente)