



Giunta Regionale della Campania

DECRETO DIRIGENZIALE

DIRIGENTE SETTORE
DIRIGENTE UOS

ANNIA GIORGI ROSSI

DECRETO N°	DEL	DIREZ. GENERALE / UFFICIO / STRUTT.	SETTORE	UOS
4	05/02/2026	401	01	00

Oggetto:

Programma complementare di azione e coesione per la Governance dei sistemi di gestione e controllo 2014-2020 - AQ ID SIGEF 2405. ODA per LOTTO 1 "Servizi specialistici di supporto alle Grandi Autorità di Audit, per il fondo FSE". CUP G51E15000670001 - CIG derivato B0E3BDF623. Liquidazione della somma di euro 177.973,53 IVA inclusa in favore di KPMG S.p.A. - VI SAL.

IL DIRIGENTE

PREMESSO che

- a. con deliberazione n. 114 del 23 dicembre 2015 il Comitato Interministeriale per la Programmazione Economica ha approvato il *“Programma complementare di azione e coesione per la Governance dei sistemi di gestione e controllo 2014-2020”* in cui, tra l'altro, è previsto l'Obiettivo Specifico II.I *“Rafforzamento strutturale delle Autorità di Audit”*;
- b. con il medesimo provvedimento il CIPE, tra l'altro, ha assegnato alla Regione Campania la somma di € 9.909.110,00 IVA inclusa per finanziare, nell'ambito del citato obiettivo, un intervento di rafforzamento dell'Autorità di Audit regionale dei Programmi UE 2014/2020, specificando che le risorse sono messe a disposizione dei beneficiari dal Ministero dell'economia e delle finanze - Dipartimento della Ragioneria generale dello Stato – IGRUE;
- c. con successivo decreto del Ministero dell'economia e delle Finanze del 08/07/2021 ad oggetto: Modifica del Programma complementare di azione e coesione per la governance dei sistemi di gestione e controllo 2014-2020 e assegnazione di risorse aggiuntive, pubblicato sulla GU Serie Generale n.196 del 17-08-2021 - Suppl. Ordinario n. 32, tra l'altro, è stata fissata l'ammissibilità della spesa al 31 dicembre 2025, e all'Autorità di Audit della Regione Campania sono state assegnate risorse aggiuntive per complessivi € 18.659.110,00;
- d. l'art. 9, comma 1, del decreto-legge 6 novembre 2021, n. 152 recante *“Disposizioni urgenti per l'attuazione del Piano nazionale di ripresa e resilienza (PNRR) e per la prevenzione delle infiltrazioni mafiose”* ha ulteriormente spostato i termini di ammissibilità della spesa al 31/12/2026;
- e. con nota PG/2024/0128532 del 11/03/2024 è stato trasmesso all'Ispektorato generale per il PNRR - Ufficio V, n.q. di ufficio responsabile per la gestione del Programma - attualmente in capo all'Ufficio I PNRR MEF a seguito di riorganizzazione interna - l'aggiornamento del Piano delle attività per l'intervento sopra citato, inviato nella versione originale al MEF-RgS-IGRUE con nota prot. 316421 del 09/05/2016;

PREMESSO ALTRESI' che

- a. Consip, per conto del Ministero dell'Economia e Finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato - in qualità di Committente il 17/12/2021 ha indetto una Gara a procedura aperta per la conclusione di un Accordo Quadro, ai sensi dell'art. 54, comma 4, lett. a), D.lgs. n. 50/2016, avente ad oggetto la fornitura di servizi di supporto e assistenza tecnica per l'esercizio e lo sviluppo della funzione di sorveglianza e audit dei programmi cofinanziati dall'Unione Europea, suddivisa in Lotti (Pubblicazione bando su GUUE n. S 248 del 22/12/2021 e Pubblicazione bando su GURI n. 148 del 24/12/2021);
- b. per il Lotto 1 - Servizi specialistici di supporto alle grandi Autorità di Audit per il fondo FSE - inclusa la Regione Campania, l'aggiudicazione definitiva è divenuta efficace il 24/06/2022, con aggiudicatari 1. KPMG SpA - 2. RTI BDO Italia SpA - Business Integration Partners SpA - 3. Cogea Srl;
- c. in data 21/12/2022 con prot. n. 225018 il MEF – IGRUE – Ufficio XI ha trasmesso l'Accordo Quadro stipulato in data 8 novembre 2022, repertorio n. 103, tra il MEF-RGS- IGRUE e KPMG SpA, con sede legale in Milano, Via Vittor Pisani n. 25, iscritta al Registro delle Imprese di Milano al n. 00709600159, P. IVA e C.F. n. 00709600159, 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 per le pubbliche amministrazioni”*, Lotti nn. 1 e 2, e relativi allegati (Offerta Tecnica del Fornitore, Offerta Economica del Fornitore, Corrispettivi e tariffe, Patto di integrità);
- d. tale Accordo Quadro definisce la disciplina normativa e contrattuale relativa alle condizioni e alle modalità di affidamento da parte delle Amministrazioni dei singoli Ordini di Acquisto e, conseguentemente, di esecuzione delle prestazioni dei singoli Ordini di Acquisto aventi ad oggetto, per il Lotto 1, i servizi specialistici di supporto alle *“Grandi Autorità di Audit”* per il fondo FSE, alle condizioni tutte espressamente richiamate nell'atto e relativi Allegati;

CONSIDERATO che

- a. questa Autorità di Audit con proprio Decreto Dirigenziale n. 21 del 14/06/2024, tra l'altro, ha stabilito di aderire all'Accordo Quadro sopra citato ed ha provveduto, ai sensi dell'art. 32 del D.Lgs. 50/2016 ad affidare a KPMG SpA l'esecuzione dei servizi di supporto e assistenza tecnica relativi all'attuazione e gestione del Programma Operativo FSE 2014-2020 e del PR FSE+ 2021-2027- CUP G51E15000670001 - CIG Accordo Quadro 89829737D2 - CIG derivato B0E3BDF623;
- b. in conseguenza l'Amministrazione ha emesso Ordine di Acquisto a KPMG SpA, codice fiscale: 00709600159, recante importo contrattuale complessivo pari a € 1.974.753,00 (IVA 22% inclusa) in data 17/06/2024, con protocollo PG/2024/0298126;
- c. questa Autorità, in qualità di soggetto beneficiario dell'Accordo Quadro di cui sopra, ha inviato al Fornitore in data 12/03/2025 la versione aggiornata del Piano dei Fabbisogni;
- d. il Fornitore, in relazione al richiamato Piano dei Fabbisogni, ha predisposto il Piano Operativo v. 03 acquisito da questa Autorità in data 13/03/2025, con prot. n. 0129426;
- e. il verbale tra l'AdA e KPMG SpA. del 26/6/2024 (prot. PG/2024/0333842 del 05/07/2024) riporta tra l'altro, quanto segue:
 - l'Amministrazione precisa che le attività hanno inizio in data 01/07/2024;
 - gli Stati di avanzamento lavori e i Rendiconti delle Risorse successivi saranno aggiornati trimestralmente;

DATO ATTO che

- a. con la deliberazione della Giunta Regionale n. 1 del 07/01/2025 recante "Approvazione Bilancio gestionale 2025-2027 della Regione Campania – Indicazioni gestionali" è stato approvato il Bilancio Gestionale 2025-2027 della Regione Campania;
- b. tra i capitoli rientranti nella competenza dell'Autorità di Audit è presente il capitolo di spesa U03487 "Programma complementare di azione e coesione per la Governance dei sistemi di gestione controllo 2014-2020 acquisto servizi assistenza tecnica", correlato al capitolo di entrata E00146, la cui dotazione di bilancio nel triennio presenta disponibilità adeguata alla programmazione degli interventi;
- c. con decreto dirigenziale n. 9 del 11/02/2025, in relazione al richiamato Ordine di Acquisto di servizi di assistenza tecnica, questa Autorità ha stabilito di impegnare per l'esercizio finanziario 2025 la somma di euro 658.251,00 sul capitolo U03487/2025 del bilancio di previsione 2025-2027 in favore di KPMG SpA (impegno di ragioneria n. 3250001422);
- d. con successivo decreto dirigenziale n. 30 del 30/4/2025 detto impegno è stato incrementato di euro 169.501,92, portando ad un totale di euro 827.752,92 l'impegno di ragioneria n. 3250001422;
- e. sulla base del nuovo assetto organizzativo della Giunta regionale della Campania, discendente dalla Legge regionale 15 maggio 2024, n. 6, e in ultimo delle deliberazioni di Giunta nn. 589 e 590 del 6 agosto 2025, a far data dall'11 settembre 2025 le funzioni dell'Autorità di Audit sono ricomprese nella responsabilità gestionale del Settore Autonomo Autorità di Audit - codice struttura 401.01.00;
- f. con il decreto del Presidente della Regione Campania n. 120 del 04/09/2025, è stato conferito formalmente l'incarico di dirigente del Settore Autonomo - Autorità di Audit, in esito all'individuazione disposta con D.G.R. n. 353 del 10 giugno 2025;
- g. con legge regionale 6 ottobre 2025, n. 15, ai sensi dell'articolo 43 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e dell' articolo 61, comma 6 dello Statuto, dal 1° gennaio 2026 e fino al momento dell'entrata in vigore della legge di approvazione del bilancio di previsione 2026-2028, e comunque non oltre il 30 aprile 2026, è autorizzato l'esercizio provvisorio del bilancio sulla base degli stanziamenti di spesa previsti per l'esercizio 2026 nel bilancio di previsione 2025-2027, come modificato dai provvedimenti di variazione adottati nel corso dell'anno 2025;
- h. con circolare prot. n. 0683429 del 04/12/2025 della Direzione Generale Risorse Finanziarie avente ad oggetto "Disposizioni per la fase gestionale dell'Esercizio Provvisorio" con cui sono state formulate indicazioni puntuali anche in ordine alla fase di liquidazione della spesa, è stato ulteriormente ribadito che la gestione in dodicesimi dell'esercizio provvisorio riguarda solo gli stanziamenti di competenza della spesa mentre gli impegni assunti negli esercizi precedenti, in quanto "già assunti", non sono soggetti ai limiti dei dodicesimi;

RILEVATO che in coerenza con quanto disciplinato nel citato Accordo Quadro

- a. il Fornitore ha predisposto e consegnato lo Stato avanzamento lavori relativo al trimestre ottobre 2025 – dicembre 2025, trasmesso con pec in data 15/01/2026, acquisito agli atti dell'ufficio in pari data con PG/2026/0030723, unitamente al rendiconto delle risorse e al rapporto indicatori di qualità e con successiva pec in data 19/01/2026 ha integrato la documentazione a corredo con una corretta versione, acquisita agli atti dell'ufficio in data 20/01/2026 al PG/2026/0038874;
- b. il Direttore dell'Esecuzione del Contratto con note PG/2026/0047300, PG/2026/0047312, PG/2026/0047328 del 21/01/2026 ha approvato rispettivamente lo Stato avanzamento lavori, il Rendiconto delle Risorse e il rapporto indicatori di Qualità su base semestrale;
- c. è stata effettuata la verifica della regolarità contributiva (DURC con prot. INAIL_52453032, scadenza validità 20/05/2026) e della regolarità dell'impresa con acquisizione della visura camerale e della certificazione di assenza procedure concorsuali in data 20/01/2026, acquisizione PG/2026/0044276 e PG/2026/0044882;
- d. l'Autorità di Audit, considerato l'esito positivo della verifica di conformità della fornitura alle prescrizioni contrattuali da parte del RUP, con prot. PG/2026/0053223 del 22/01/2026, e con successiva comunicazione prot. PG/2026/0066861 del 27/01/2026, ha autorizzato KPMG SpA ad emettere fattura per un importo complessivo di euro **177.973,53**, IVA 22% inclusa, al netto della ritenuta dello 0,5%, prevista dal citato Accordo Quadro, a saldo del trimestre ottobre 2025 – dicembre 2025.

ACQUISITI

- a. la fattura emessa da KPMG SpA n. 2726100004 del 30/01/2026, prot. di entrata FT/0000566/2026 del 03/02/2026, per un importo totale di euro 177.973,53, IVA 22% inclusa come dettagliato nel successivo schema:

<i>Fattura n.</i>	<i>Data</i>	<i>Importo imponibile</i>	<i>IVA</i>	<i>Importo complessivo</i>	<i>IBAN</i>
2726100004	30/01/2026	€ 145.879,94	€ 32.093,59	€ 177.973,53	IT34B0503401741000000019238

- b. il DURC di KPMG SpA, codice fiscale 00709600159 – prot. PG/2025/0044487 del 22/01/2026 (prot. INAIL_52453032, scadenza 20/05/2026) che risulta essere regolare;
- c. la visura camerale di KPMG SpA, codice fiscale 00709600159 estratta in formato elettronico in data 20/01/2026, acquisizione PG/2026/0044276 in pari data, che risulta essere regolare;
- d. il certificato assenze procedure concorsuali e fallimentari di KPMG SpA, codice fiscale 00709600159, estratto in formato elettronico in data 20/01/2026, acquisizione PG/2026/0044882 in pari data, attestante l'inesistenza di scioglimenti e/o procedure concorsuali;
- e. la comunicazione di KPMG SpA relativa all'art. 3, comma 7, della L. 13/08/2010, n. 136 e ss.mm.ii., sugli obblighi di tracciabilità dei flussi finanziari (prot. n. PG/2024/0554242 del 21/11/2024) riportante l'elenco dei conti correnti bancari sui quali opera ed i dati identificativi delle persone che per il soggetto economico sono delegati ad operare;
- f. la comunicazione di KPMG SpA di avvenuta variazione della sede legale di impresa, registrata al PG 0090425/2026 del 04/02/2026 e regolarmente riscontrata nelle certificazioni della Camera di Commercio di Milano Monza Brianza Lodi di cui alle precedenti alinee c. e d.;

CONSIDERATO inoltre che

- a. gli elementi relativi al beneficiario, all'impegno, al pagamento ed alla transazione elementare sono riportati nell'allegato contabile SAP n. **00154992** unito al presente provvedimento di cui forma parte integrante e sostanziale;
- b. gli elementi informativi relativi alla **registrazione della fattura su piattaforma RUF** sono di seguito identificati:

<i>Estremi fattura</i>	<i>Codice identificativo su RUF</i>
Fattura n. 2726100004 del 30/01/2026	2110000692

DATO ATTO altresì che

- a. gli impegni assunti negli esercizi precedenti all'esercizio in gestione, tra i quali ricade il presente impegno contabile registrato al n. 3250001422, non sono soggetti ai limiti dei dodicesimi dell'esercizio provvisorio del bilancio;
- b. la liquidazione oggetto del presente provvedimento è correlata ad entrate soggette a rendicontazione;
- c. i documenti di spesa prodotti sono conformi alla legge, le somme corrispondono al corrispettivo dovuto per le attività eseguite e la prestazione è esigibile;
- d. i pagamenti sono compatibili con i relativi stanziamenti di bilancio e con le regole di finanza pubblica e la liquidazione rispetta il limite dell'impegno di riferimento;
- e. questo provvedimento rientra tra quelli assoggettati agli obblighi di pubblicazione ai sensi del D.lgs. 33/2013 art. 37, e dell'art. 28 del Decreto legislativo 31 marzo 2023, n. 36;

RITENUTO pertanto di poter procedere alla liquidazione e al pagamento dell'importo di euro **177.973,53**, IVA 22% inclusa, secondo quanto riportato nell'allegato SAP n. **00154992** che forma parte integrante del presente provvedimento, facendo gravare la spesa in conto residui del capitolo U03487 del bilancio gestionale 2025-2027, in favore di KPMG SpA, in relazione al citato ordine di acquisto di servizi di assistenza tecnica;

VISTI

- a. il d.lgs. 23 giugno 2011, n. 118 e ss.mm. e ii. "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42";
- b. il principio contabile finanziario applicato alla competenza finanziaria (allegato 4/2 del D. Lgs. 118/2011);
- c. il D.lgs. 33/2013 e ss.mm. e ii.;
- d. la deliberazione CIPE n. 114 del 23 dicembre 2015 "Programma complementare di azione e coesione per la governance dei sistemi di gestione e controllo 2014-2020";
- e. la Legge regionale 28 luglio 2017, n. 23 "Regione Campania Casa di Vetro. Legge annuale di semplificazione 2017";
- f. la Legge regionale 5 dicembre 2017, n. 37: "Principi e strumenti della programmazione ai fini dell'ordinamento contabile regionale";
- g. il Regolamento regionale 7 giugno 2018, n. 5 "Regolamento di Contabilità regionale in attuazione dell'articolo 10 della legge regionale 5 dicembre 2017, n. 37";
- h. il Regolamento (Ue) 2021/1060 del Parlamento Europeo e del Consiglio del 24 giugno 2021, recante le disposizioni comuni applicabili ai fondi;
- i. il decreto del Ministero dell'economia e delle Finanze dell'8/7/2021 ad oggetto: Modifica del Programma complementare di azione e coesione per la governance dei sistemi di gestione e controllo 2014-2020 e assegnazione di risorse aggiuntive;
- j. la Legge Regionale 15 maggio 2024, n. 6 recante "Ordinamento e organizzazione degli uffici della Giunta regionale";

- k. la Legge Regionale 30 dicembre 2024, n. 25 “Disposizioni per la formazione del bilancio di previsione finanziario per il triennio 2025-2027 della Regione Campania;
- l. la Legge Regionale del 30 dicembre 2024, n. 26 “Bilancio di previsione finanziario per il triennio 2025-2027 della Regione Campania”;
- m. la deliberazione della Giunta Regionale n. 1 del 07/01/2025 “Approvazione Bilancio Gestionale 2025-2027 della Regione Campania – Indicazioni gestionali.”;
- n. la deliberazione della Giunta Regionale n. 25 del 30/01/2025 “Piano Integrato di Attività e Organizzazione della Giunta Regionale della Campania 2025-2027” e successivi aggiornamenti;
- o. la deliberazione della Giunta Regionale n. 353 del 10 giugno 2025 “Incarichi dirigenziali. Struttura 401.01.00. Determinazioni.”;
- p. il decreto del Presidente della Regione Campania n. 120 del 04/09/2025, relativo all’incarico di responsabile del Settore Autonomo - Autorità di Audit;
- q. la Legge Regionale 6 ottobre 2025, n. 15 “Autorizzazione all’esercizio provvisorio del bilancio di previsione della Regione Campania per l’anno 2026”.

alla stregua dell’istruttoria compiuta dal RUP, ai fini dell’accertamento della regolarità amministrativo-contabile necessaria per l’adozione del presente provvedimento;

DECRETA

per tutto quanto esposto in narrativa che qui si intende integralmente ripetuto e trascritto:

1. di dare atto del cambio della sede legale di KPMG SpA, codice fiscale 00709600159, in Via Giovanni Battista Pirelli (SNC), 20124 MILANO (MI), nella sua qualità di beneficiario della presente liquidazione, id beneficiario sap 134559, comunicato e regolarmente riscontrato nelle certificazioni aggiornate della Camera di Commercio di Milano Monza Brianza Lodi, acquisite in formato elettronico ed agli atti dell’ufficio;
2. di liquidare la somma di euro **177.973,53** in favore di KPMG SpA, codice fiscale 00709600159, in adempimento alla esecuzione delle prestazioni relative al VI SAL per l’Ordine di Acquisto avente ad oggetto, per il Lotto 1, i servizi specialistici di supporto alle *Grandi Autorità di Audit* per il fondo FSE;
3. di imputare l’onere della spesa di che trattasi a valere sull’impegno assunto con i decreti di questa Autorità nn. 9 del 11/02/2025 e 30 del 30/04/2025 e registrato in ragioneria al n. 3250001422 sul capitolo U03487 del bilancio di gestionale 2025-2027, in conto residui dell’esercizio finanziario 2026, che presenta sufficiente disponibilità;
4. di autorizzare la DG Risorse Finanziarie – Settore Gestione delle Entrate e della Spesa cod. 202.04.00 - all’emissione dei relativi ordinativi di pagamento, per l’importo complessivo di euro **177.973,53** come indicato di seguito e dettagliato nell’allegato contabile SAP n. **00154992**, unito al presente provvedimento e del quale forma parte integrante e sostanziale:
 - 4.1. imponibile di euro 145.879,94 in favore della Ditta di KPMG SpA, codice fiscale: 00709600159, con sede in Milano (Mi) Via Giovanni Battista Pirelli (SNC), mediante accredito su conto corrente bancario, codice IBAN IT34B0503401741000000019238;
 - 4.2. IVA di euro 32.093,59 (22% dell’imponibile), in favore dell’Erario nei modi e nei termini previsti dalla legge (split payment);
5. di dare atto che per la fattispecie in questione è dovuta la verifica ex art. 48-bis del D.P.R. 28 settembre 1973, n. 602 e per l’effetto, di demandare alla Direzione generale per le Risorse Finanziarie il relativo adempimento;
6. di attestare che la liquidazione in oggetto ed il relativo pagamento vengono disposti a valere su fondi del Programma Complementare POC;
7. di precisare che, ai fini dell’applicazione del principio di competenza economica, l’impegno di riferimento della presente liquidazione ha competenza economica: gennaio 2025 – dicembre 2025;
8. di stabilire che il presente provvedimento recepisce le disposizioni impartite dalla Giunta Regionale con deliberazione n. 1 del 07/01/2025 in ordine al rispetto degli equilibri di bilancio e dei principi contabili;
9. di precisare che questo provvedimento rientra tra quelli assoggettati agli obblighi di pubblicazione ai sensi dell’art. 37 del D.lgs. 33/2013, e dell’art. 28 del Decreto legislativo 31 marzo 2023, n. 36;

10. di trasmettere il presente provvedimento alla Direzione Generale per le Risorse Finanziarie (202.00.00), al Settore Gestione delle Entrate e della Spesa 202.04.00, alla UOS Gestione dei procedimenti della Spesa Regionale 202.04.02, alla Segreteria di Giunta, nonché, per mezzo della procedura Sinfonia Atti, alla pubblicazione sul Portale regionale, sezione *Amministrazione Trasparente* e sezione *Casa di vetro*.

DOTT.SSA ANNIA GIORGI ROSSI

Firmato digitalmente ai sensi del CAD e normativa connessa