



Giunta Regionale della Campania

DECRETO DIRIGENZIALE

DIRETTORE GENERALE/
DIRIGENTE UFFICIO/STRUTTURA
DIRIGENTE UNITA' OPERATIVA DIR. /
DIRIGENTE STAFF

ANNIA GIORGI ROSSI

DECRETO N°	DEL	DIREZ. GENERALE / UFFICIO / STRUTT.	UOD / STAFF
42	21/07/2025	4101	00

Oggetto:

Programma complementare di azione e coesione per la Governance dei sistemi di gestione e controllo 2014-2020 - CUP G51E15000670001 CIG derivato B0E3BDF623. Liquidazione della somma di euro 160.143,76 IVA inclusa in favore di KPMG S.p.A. IV SAL - con alleg ato.

IL DIRIGENTE

Oggetto: Programma complementare di azione e coesione per la Governance dei sistemi di gestione e controllo 2014-2020 - CUP G51E15000670001 CIG derivato B0E3BDF623. Liquidazione della somma di euro 160.143,76 IVA inclusa in favore di KPMG S.p.A. IV SAL - con allegato.

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 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, 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 n. PG/2024/0128532 del 11/03/2024 è stato trasmesso all' Ispettorato generale per il PNRR, Ufficio V (attuale Ufficio responsabile per la gestione del Programma) l'aggiornamento del Piano delle attività per l'intervento sopra citato, inviato nella versione originale al MEF-RgS-IGRUE con nota n. 316421 del 9/5/2016;
- f. 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;
- g. tra i capitoli affidati alla 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”*.

CONSIDERATO 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) Dlgs 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. 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 S.p.A., 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, «Servizi specialistici di supporto alle "Grandi Autorità di Audit" per il fondo FSE, alle condizioni tutte espressamente nell'atto e relativi Allegati;
- e. 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 S.p.A. l'esecuzione dei servizi 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;
- f. in conseguenza l'Amministrazione ha emesso Ordine di Acquisto a KPMG S.p.a., 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;
- g. 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;
- h. che il Fornitore, in relazione al predetto Piano dei Fabbisogni, ha predisposto il Piano Operativo v. 03 acquisito da questa Autorità in data 13/03/2025 con protocollo 0129426;
- i. il verbale tra l'AdA e KPMG S.p.A. del 26/6/2024 (prot. PG/2024/0333842 del 05/07/2024) riporta tra l'altro, che:
 - 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;

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 aprile 2025 – giugno 2025 in data 07/07/2025 (protocollo PG/2025/0337223 del 07/07/2025) unitamente al rendiconto delle risorse;
- b. con PEC del 08/07/2025 questa Autorità ha comunicato al fornitore di aver rilevato, nello Stato di avanzamento lavori, alcune discrasie relative alle giornate residue disponibili;
- c. che il fornitore, con PEC del 14/07/2025 ha inviato la versione corretta del documento, acquisita al protocollo regionale PG/2025/0353508 del 15/07/2025;
- d. che le parti hanno condiviso che la data finale del periodo di riferimento del SAL in parola è 30 giugno 2025 e non 2026, come riportato, per mero errore materiale, sul frontespizio del documento;
- e. che il Direttore dell'Esecuzione del Contratto con comunicazione prot. PG/2025/0354147 del 15/07/2025 ha approvato il suddetto Stato avanzamento lavori, e con comunicazione prot. PG/2025/0354123 del 15/07/2025 ha approvato il Rendiconto delle Risorse;
- f. che è stata effettuata la verifica della Regolarità contributiva (DURC con Prot. INAIL_49216130 Scadenza validità 22/09/2025);
- g. che l'Autorità di Audit, considerato l'esito positivo della verifica di conformità della fornitura alle prescrizioni contrattuali da parte del RUP, con prot. PG/2025/0355288 del 15/07/2025, ha autorizzato KPMG S.p.a ad emettere fattura per un importo di 160.143,76 IVA 22% inclusa, al netto della ritenuta dello 0,5%, prevista dal citato Accordo Quadro, a saldo del trimestre aprile 2025 –giugno 2025.

DATO ATTO che:

- a. con decreto dirigenziale n. 9 del 11/02/2025, in relazione al su menzionato Ordine di Acquisto di servizi di assistenza tecnica, questa Autorità ha stabilito di impegnare per l'annualità 2025 la somma di € 658.251,00 sul capitolo U03487/2025 del bilancio di previsione 2025-2027 in favore di KPMG S.p.a (impegno di ragioneria n. 3250001422);

- b. con successivo decreto dirigenziale n. 30 del 30/4/2025 detto impegno è stato incrementato di 169.501,92 euro, **portando ad un totale di 827.752,92 euro l'impegno di ragioneria n. 3250001422;**

ACQUISITI

- a. la fattura emessa da KPMG S.p.a. n. 2725100109 del 15/7/2025 prot. di entrata FT/4788/2025 del 18/7/2025 per un importo totale di € 160.143,76 IVA 22% inclusa come dettagliato nel successivo schema:

fattura n.	data	Importo imponibile	IVA	importo complessivo	IBAN
2725100109	15/7/2025	€ 131.265,38	€ 28.878,38	€ 160.143,76	IT34B0503401741000000019238

- b. il DURC di KPMG S.p.a, codice fiscale 00709600159 – prot. PG/2025/0342064 del 08/07/2025 (Prot. INAIL_49216130, scadenza 22/09/2025) che risulta essere regolare;
- c. la visura camerale di KPMG S.p.a, codice fiscale 00709600159 estratta in data 16/7/2025 (PG/2025/0357013 del 16/7/2025) che risulta essere regolare;
- d. il certificato assenze procedure concorsuali e fallimentari di KPMG S.p.a, codice fiscale 00709600159 estratto in data 16/7/2025 (PG/2025/0357021 del 16/7/2025) che risulta essere regolare;
- e. la comunicazione di KPMG S.p.a relativa all'art. 3, comma 7, della L. 13/08/2010, n. 136 e ss.mm.ii., 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 Kpmg S. p. a. ed i dati identificativi delle persone che per il soggetto economico sono delegati ad operare;

CONSIDERATO inoltre che:

- a. gli elementi relativi al beneficiario, all'impegno, al pagamento e alla transazione elementare sono riportati nell'allegato SAP n. 00140203 unito a questo decreto di cui forma parte integrante e sostanziale;
- b. gli elementi informativi relativi alla **REGISTRAZIONE DELLA FATTURA SULLA PIATTAFORMA RUF** sono:

Estremi fattura	Codice identificativo su RUF
Fattura n. 2725100109 del 15/7/2025	2110004818

VERIFICATO inoltre che:

- a. la liquidazione oggetto del presente provvedimento è correlata ad entrate soggette a rendicontazione;
- b. i documenti di spesa prodotti sono conformi alla legge, che le somme corrispondono al corrispettivo dovuto per le attività eseguite, e che la prestazione è esigibile;
- c. la liquidazione rispetta i limiti dell'impegno di riferimento;
- d. la spesa è liquidabile in quanto le prestazioni sono state rese nei termini contrattuali e di legge;
- e. i pagamenti sono compatibili con i relativi stanziamenti di bilancio e con le regole di finanza pubblica;
- f. le spese su richiamate sono esigibili e quindi liquidabili nell'esercizio finanziario di competenza in concordanza al principio della competenza finanziaria;

- g. questo provvedimento non è soggetto alla pubblicazione sul portale della Regione Campania sezione Trasparenza ai sensi del D.lgs. 33/2013 art.37;
- 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 € 160.143,76 IVA 22% inclusa, secondo quanto riportato nell'allegato SAP n. 00140203 facendolo gravare in conto competenza sul capitolo di spesa U03487/2025 in favore di KPMG S.p.A., in relazione al citato ordine di acquisto di servizi assistenza tecnica;

VISTI

- a. il Reg.(UE) n. 1303/2013;
- b. il D.Lgs 33/2013 e s.m. e i.;
- c. il decreto del Presidente della Regione Campania n. 154 del 1/12/2020, relativo all'incarico di responsabile dell'Ufficio Autorità di Audit;
- d. il d.lgs. 23 giugno 2011 n. 118 e ss.mm.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";
- e. il principio contabile finanziario applicato alla competenza finanziaria (allegato 4/2 del D. Lgs. 118/2011);
- f. 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";
- g. la Legge regionale 28 luglio 2017, n. 23 "Regione Campania Casa di Vetro. Legge annuale di semplificazione 2017";
- h. la Legge regionale 5 dicembre 2017, n. 37: "Principi e strumenti della programmazione ai fini dell'ordinamento contabile regionale";
- i. 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";
- j. 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;
- k. la Legge Regionale n. 25 del 30 dicembre 2024 "Disposizioni per la formazione del bilancio di previsione finanziario per il triennio 2025-2027 della Regione Campania";
- l. la Legge Regionale n. 26 del 30 dicembre 2024 "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.";

alla stregua dell'istruttoria compiuta dal RUP;

DECRETA

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

1. di liquidare la somma di euro € 160.143,76 facendola gravare in conto competenza sul capitolo U03487/2025 del bilancio gestionale 2025 che presenta sufficiente disponibilità, a fronte dell'impegno assunto con i decreti di questa Autorità nn. 9 del 11/02/2025 e 30 del 30/4/2025 (impegno di ragioneria n. 3250001422);
2. di autorizzare la DG Risorse Finanziarie – Ufficio STAFF 50.13.93 - all'emissione dei relativi ordinativi di pagamento, per l'importo complessivo di euro 160.143,76 come indicato di seguito:

- 2.1. imponibile di euro 131.265,38 in favore della Ditta di KPMG S.p.a, Codice fiscale: 00709600159, con sede in Milano (Mi) via Vittor Pisani, 25, mediante accredito su conto corrente bancario, codice IBAN IT34B0503401741000000019238;**
- 2.2. l'IVA di euro 28.878,38 (22% dell'imponibile), in favore dell'Erario nei modi e nei termini previsti dalla legge (split payment);**
e dettagliato nell'allegato SAP n. 00140203 unito a questo provvedimento di cui forma parte integrante e sostanziale;
3. di demandare alla D.G. per le Risorse Finanziarie 50.13.00 la verifica prevista ex art. 48 bis del DPR 602/73;
 4. di attestare che la liquidazione in oggetto ed il relativo pagamento vengono disposti a valere su fondi del Programma Complementare POC;
 5. che questo 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;
 6. di precisare che 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;
 7. di trasmettere il presente atto alla Direzione Generale per le Risorse Finanziarie (50.13) Ufficio di STAFF 50.13.93 - Funzioni di supporto tecnico-operativo – Gestione e coordinamento dei procedimenti di spesa, nonché, per mezzo della procedura DDD, alla pubblicazione sul sito di Regione Campania sezione Trasparenza e sezione Casa di vetro.

DOTT.SSA ANNIA GIORGI ROSSI