



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
44	21/07/2025	4101	00

Oggetto:

POC - Programma complementare di azione e coesione per la Governance dei sistemi di gestione e controllo 2014-2020 CUP G51E15000670001 - CIG derivato B586A18062. Liquidazione della somma di euro 297.672,56 di cui imponibile euro 243.993,90 e IVA 22% euro 53.678,66 (split payment), in favore di KPMG S.p.A. - II SAL - periodo dal 01/04/2025 al 30/06/2025 - con allegato.

IL DIRIGENTE

Oggetto: Programma complementare di azione e coesione per la Governance dei sistemi di gestione e controllo 2014-2020 - CUP G51E15000670001 - CIG derivato **B586A18062**. Liquidazione della somma di euro 297.672,56 di cui imponibile euro 243.993,90 e IVA 22% euro 53.678,66 (split payment), in favore di KPMG S.p.A. - Il SAL - periodo dal 01/04/2025 al 30/06/2025 - 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. che in data 8/11/2022 (Rep. N. 103) è stato stipulato l'Accordo Quadro tra il Ministero dell'Economia e delle Finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato ed il Fornitore KPMG Spa 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, Lotto 1 - *«Servizi specialistici di supporto alle “Grandi Autorità di Audit” per il fondo FSE»* e Lotto 2 - *«Servizi specialistici di supporto alle “Grandi Autorità di Audit” per il fondo FESR»*;
- b. che l'Autorità di Audit della Giunta Regionale della Campania, nel seguito indicata come *“Amministrazione”*, in qualità di soggetto beneficiario dell'Accordo Quadro di cui sopra, al fine di ottenere la prescritta autorizzazione, in data 19 dicembre 2024, con nota PG/2024/0609056, provvedeva ad un primo invio al MEF-IGRUE del Piano dei Fabbisogni relativo alle attività di audit per i Fondi FESR - 2014-2020 e FESR - 2021-2027;
- c. con successiva trasmissione del 14 gennaio 2025 (PG/2025/0018410) l'Amministrazione, previo adeguamento, ha trasmesso al MEF-IGRUE il nuovo Piano dei Fabbisogni relativo alle attività di audit per i Fondi FESR - 2014-2020 e FESR - 2021-2027;

- d. il MEF - IGRUE con nota Prot. 21116 del 24/01/2025 -U, in merito al Piano dei Fabbisogni inoltrato con nota PG/2025/0018410 del 14/01/2025 così si esprimeva: “...*preso atto della relativa documentazione allegata, compiuti i controlli di cui al par. 6.1 del capitolato tecnico con esito positivo, si autorizza l'emissione del piano dei fabbisogni relativo al lotto 2.*” per un totale complessivo di n. **6.068 gg/uu** ed un valore economico pari a **€ 3.023.130,72 i.i.**;
- e. che in data 24/01/2025 (PG/2025/0037547) è stato inviato il Piano dei Fabbisogni per complessive 6.068 gg/uu ed un valore economico pari a €3.023.130,72 i.i., come autorizzato da MEF-IGRUE, all’aggiudicatario del servizio, KPMG SpA, nel seguito indicato come “Fornitore”;
- f. che il Fornitore con nota del 24 gennaio 2025, registrata in atti dell’amministrazione al prot. n. PG/2025/0060627 del 05/02/2025, nei termini previsti, ha inoltrato il Piano Operativo predisposto ai sensi dell’art. 6 dell’Accordo Quadro e del par. 6.1 del Capitolato Tecnico per il Lotto 2, relativamente al periodo da febbraio 2025 a dicembre 2026;
- g. che in data 27/01/2025, giusto verbale registrato in atti dell’Amministrazione al prot. n. PG/2025/0060801 del 05/02/2025, è stato approvato il Piano Operativo redatto dal Fornitore;
- h. che l’Amministrazione, con nota PG/2025/0040825 del 27/01/2025, ha perfezionato l’approvazione del Piano Operativo inoltrato dal Fornitore con nota del 24 gennaio 2025;
- i. che, con PEC del 04/02/2025, il Fornitore ha inoltrato copia della garanzia definitiva dell’adempimento delle obbligazioni contrattuali nascenti dall’Ordine di Acquisto (Lotto 2 - CIG DERIVATO: B586A18062), ai sensi dell’art. 103 del D. Lgs. n. 50/2016, la polizza n. n. 2432124 del 03/02/2025, rilasciata dalla Compagnie Française d’Assurance pour le Commerce Extérieur S.A. (COFACE) avente come beneficiario questa Amministrazione;
- j. che la scrivente Amministrazione con determina a contrarre ex D.D. nr. 7 del 05/02/2025, rettificato con D.D. n. 24 del 7/04/2025 ha decretato di procedere con l’emissione dell’*Ordine di Acquisto nei confronti di KPMG S.p.A., da concludere in modalità elettronica*;
- k. che l’Amministrazione, quale Ente acquirente, in data 06/02/2025, ha eseguito e validato, a mezzo apposizione di firma digitale del RUP, la procedura di acquisto telematico nr. 981683 – Ordinativo Esecuzione immediata nr. 8366216 avente come Soggetto contraente KPMG SpA, P.IVA:00709600159 per “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 un importo complessivo di € 3.023.131,00 IVA inclusa;
- l. che il Fornitore in data 04/07/2025 ha inoltrato alla scrivente Amministrazione, a mezzo pec, il secondo Stato di avanzamento lavori relativi al Lotto 2 - OdA N. 981683 del 06/02/2025 - Ordinativo Esecuzione immediata nr. 8366216; CUP: G51E15000670001 – CIG derivato: B586A18062, per il periodo dal 01/04/2025 al 30/06/2025 unitamente al rendiconto delle risorse; SAL registrato in atti dell’Amministrazione, in pari data, al prot. n. PG/2025/0338591 del 07/07/2025;
- m. che l’Amministrazione ha adottato l’impegno finanziario di € 1.511.565,50 in favore di KPMG S.p.A., C.F.: n. 00709600159, giusto DD n. 12 del 25/02/2025;
- n. che il DEC ha approvato il secondo S.A.L. per il periodo dal 01/04/2025 al 30/06/2025 con comunicazione prot. PG/2025/0342078 del 08/07/2025;
- o. che il DEC ha approvato il rendiconto delle risorse relative al II S.A.L. per il periodo 01/04/2025 al 30/06/2025 con comunicazione prot. PG/2025/0342080 del 08/07/2025;
- p. che l’Amministrazione ha accertato la posizione di regolarità contributiva del Fornitore nei confronti di INPS e INAL, giusta nota prot. n. INPS_9216130 del 25/05/2025, avente validità fino al 22/09/2025;
- q. 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/2025/0350353 del 14/07/2025, ha autorizzato KPMG S.p.a ad emettere fattura per un importo di 243.993,90 oltre IVA 22%, al netto della ritenuta dello 0,5%, prevista dal citato Accordo Quadro, a saldo del periodo dal 01/04/2025 al 30/06/2025;

DATO ATTO che, con decreto dirigenziale n. 12 del 25/02/2025, questa Autorità ha impegnato in favore di KPMG S.p.a con sede legale in Milano, Via Vittor Pisani n.25, P.IVA e C.F. n. 00709600159, l’importo di € 1.511.565,50 sul capitolo di spesa U03487/2025(accertamento n.4250000241) per il servizio relativo all’acquisto di servizi assistenza tecnica di cui all’OdA N. 981683 del 06/02/2025 - Ordinativo Esecuzione immediata nr. 8366216; CUP: G51E15000670001 – CIG derivato: B586A18062;

ACQUISITI

- a. la fattura emessa da KPMG S.p.a. n. 2725100110 del 15/07/2025 prot. di entrata FT/4791/2025 del 18/07/2025, per un importo totale di € 297.672,56 IVA 22% inclusa, come riportato nel successivo schema:

<i>fattura n.</i>	<i>data</i>	<i>imponibile</i>	<i>IVA</i>	<i>importo complessivo</i>	<i>IBAN</i>
2725100110	15/07/2025	€ 243.993,90	€ 53.678,66	€ 297.672,56	IT34B0503401741000000019238

- b. il DURC di KPMG S.p.a, codice fiscale 00709600159 - scadenza 22/09/2025 (prot. n. INPS_9216130 del 25/05/2025) che risulta essere regolare;
- c. la visura camerale di KPMG S.p.a, codice fiscale 00709600159 estratta in data 16/07/2025 che risulta essere regolare (protocollo PG/2025/0357013del 16/07/2025);
- d. il certificato assenze procedure concorsuali e fallimentari di KPMG S.p.a, codice fiscale 00709600159 estratto in data 16/07/2025 che risulta essere regolare (protocollo PG/2025/0357021del 16/07/2025);
- 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 (con prot. n. PG/2024/0554242 del 21/11/2024) con l'elenco dei conti correnti bancari sui quali opera Kpmg S. p. a. e 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. 00140190 unito a questo decreto di cui forma parte integrante e sostanziale;
- b. gli elementi informativi relativi alla **REGISTRAZIONE DELLA FATTURA SULLA PIATTAFORMA RUF** sono:

<i>Estremi fatture</i>	<i>Codice identificativo su RUF</i>
Fattura nr. 2725100110 del 15/07/2025	2110004815

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;
- e. questo provvedimento rientra tra quelli assoggettati agli obblighi di pubblicazione di cui all'art.37 del decreto legislativo n. 33 del 14 marzo 2013;

RITENUTO pertanto di poter procedere alla liquidazione e al pagamento dell'importo di **€ 297.672,56**

IVA 22% inclusa, secondo quanto riportato nell'allegato SAP n. 00140190 facendolo gravare in conto competenza sul capitolo di spesa U03487/2025 in favore di KPMG S.p.A., per il servizio relativo all'acquisto 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 2024-2026 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 297.672,56 di cui imponibile euro 243.993,90 e IVA 22% euro 53.678,66** (split payment) relativo alla fattura n. 2725100110 del 15/07/2025 emessa da KPMG S.p.A., codice fiscale 00709600159, **facendola gravare in conto competenza sul capitolo U03487/2025 del bilancio gestionale 2025** che presenta sufficiente disponibilità, **a fronte dell'impegno assunto con decreto di questa Autorità n. 12 del 25/02/2025 (impegno di ragioneria n. 3250001643)**;
2. di specificare che la liquidazione delle somme alla Ditta deve essere effettuata sul codice IBAN IT34B0503401741000000019238 specificato in fattura;
3. di autorizzare la DG Risorse Finanziarie – Ufficio STAFF 50.13.93 - all'emissione dei relativi ordinativi di pagamento, per l'importo complessivo di euro **297.672,56** di cui **imponibile di euro 243.993,90 in favore della Ditta di KPMG S.p.A. (codice fiscale 00709600159) con sede in Milano (Mi) via Vittorio Pisani, 25, mediante accredito su conto corrente bancario, codice IBAN**

- IT34B0503401741000000019238**; e **l'IVA di euro 53.678,66** (22% dell'imponibile), in favore dell'Erario nei modi e nei termini previsti dalla legge;
4. di demandare alla D.G. per le Risorse Finanziarie 50.13.00 la verifica prevista ex art. 48 bis del DPR 602/73;
 5. di attestare che la liquidazione in oggetto ed il relativo pagamento vengono disposti a valere su fondi del Programma Complementare POC;
 6. 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;
 7. di precisare che questo provvedimento è soggetto alla pubblicazione sul portale della Regione Campania sezione Trasparenza ai sensi del D.lgs. 33/2013 art.37;
 8. 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 Casa di vetro.

DOTT.SSA ANNIA GIORGI ROSSI