



GARA A PROCEDURA APERTA, SUDDIVISA IN DUE LOTTI, PER L’AFFIDAMENTO DEI SERVIZI DI SUPPORTO E ASSISTENZA TECNICA PER L’ESERCIZIO E LO SVILUPPO DELLA FUNZIONE DI AUDIT DELL’ORGANISMO INDIPENDENTE DI AUDIT DEL PNRR, DEI PROGRAMMI 2021/2027 COFINANZIATI DALL’UNIONE EUROPEA E QUELLI DELLA COOPERAZIONE TERRITORIALE, PER IGRUE - MEF – ID 2600

CONDIZIONI DI FORNITURA



## INDICE

1	PREMESSA .....	3
2	OGGETTO DELL'APPALTO .....	4
2.1	Lotto 1 – Supporto e assistenza tecnica all'esercizio e sviluppo della funzione di audit dell'Organismo indipendente di audit del PNRR .....	4
2.2	Lotto 2 – Supporto e assistenza tecnica all'esercizio e sviluppo della funzione di audit dei Programmi Operativi 2021/2027 cofinanziati dall'Unione Europea e quelli della Cooperazione Territoriale .....	4
2.3	Dimensioni e durata .....	6
3	ESECUZIONE DELL'AFFIDAMENTO .....	7
3.1	Profili professionali e gruppi di lavoro .....	7
3.2	Capo progetto .....	7
3.3	Consulente Senior .....	8
3.4	Consulente Junior .....	9
3.5	Specialista .....	9
3.6	Impiego delle risorse .....	10
3.7	Trasferte e luoghi di lavoro .....	10

---

Classificazione del documento: Consip Public

Gara a procedura aperta, suddivisa in due lotti, per l'affidamento dei servizi di supporto e assistenza tecnica per l'esercizio e lo sviluppo della funzione di audit dell'Organismo Indipendente di audit del PNRR, dei Programmi 2021/2027 cofinanziati dall'Unione Europea e quelli della Cooperazione Territoriale, per IGRUE - MEF – ID 2600

Condizioni di fornitura



## 1 PREMESSA

Il presente documento è parte integrante della documentazione di gara e definisce le caratteristiche e i requisiti per l'affidamento di un Accordo Quadro avente ad oggetto i servizi di supporto e assistenza tecnica alle attività dell'Ispettorato Generale per i Rapporti finanziari con l'Unione Europea (IGRUE), con specifico riferimento a:

- l'esercizio e lo sviluppo della funzione di audit dell'Organismo Indipendente di audit del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR);
- l'esercizio e lo sviluppo della funzione di audit dei Programmi Operativi 2021/2027 cofinanziati dall'Unione Europea – in particolare “*Equità e Salute*”, “*Just Transition Fund*”, “*Brexit Adjustment Reserve*” - e quelli della Cooperazione Territoriale con funzione di membro GOA.

---

Classificazione del documento: Consip Public

Gara a procedura aperta, suddivisa in due lotti, per l'affidamento dei servizi di supporto e assistenza tecnica per l'esercizio e lo sviluppo della funzione di audit dell'Organismo Indipendente di audit del PNRR, dei Programmi 2021/2027 cofinanziati dall'Unione Europea e quelli della Cooperazione Territoriale, per IGRUE - MEF – ID 2600

Condizioni di fornitura



## 2 OGGETTO DELL'APPALTO

L'appalto, suddiviso in due lotti, ha ad oggetto la prestazione di servizi professionali diretti a supportare IGRUE nell'ambito:

- dell'esercizio e sviluppo della funzione di audit dell'Organismo indipendente di audit del PNRR;
- dell'esercizio e sviluppo della funzione di audit dei Programmi Operativi 2021/2027 cofinanziati dall'Unione Europea e quelli della Cooperazione Territoriale.

Di seguito, per ciascuno dei due lotti si descrivono, a titolo indicativo e non esaustivo, le caratteristiche dell'appalto, ferma restando la responsabilità globale dell'Amministrazione nello svolgimento delle attività in essi contenute.

IGRUE si riserva la facoltà di non attivare a proprio insindacabile giudizio uno o più delle attività indicate nell'ambito di ciascun lotto.

### 2.1 Lotto 1 – Supporto e assistenza tecnica all'esercizio e sviluppo della funzione di audit dell'Organismo indipendente di audit del PNRR

Le prestazioni inerenti l'affidamento dei servizi richiesti per il Lotto 1 si svilupperanno attraverso le attività di supporto, che potranno essere richieste all'Aggiudicatario sulla base delle specifiche e delle tempistiche di volta in volta definite da IGRUE nei diversi ordinativi di acquisto. Riguarderanno a titolo esemplificativo e non esaustivo:

- supporto alla esecuzione di verifiche di sistema. Tali verifiche sono volte ad accertare l'efficiente organizzazione e definizione delle procedure delle strutture amministrative coinvolte nella realizzazione del PNRR. Nel corso della durata dell'Accordo Quadro, l'attività di controllo sarà svolta più volte tutte le Amministrazioni titolari di intervento PNRR;
- supporto ai test di convalida. Tali test sono finalizzati alla valutazione della veridicità e dell'affidabilità dei dati di performance con riferimento ai traguardi ed agli obiettivi (*milestone* e *target*) stabiliti a monte. Essi vengono svolti su tutto il territorio italiano con cadenza semestrale;
- supporto nell'analisi delle verifiche svolte - sia nell'ambito dei sistemi che nell'ambito dei test di convalida - e nella predisposizione della Sintesi degli Audit da trasmettere semestralmente al Servizio Centrale del PNRR, ai fini della presentazione della documentazione allegata alla richiesta di Pagamento di cui all'art. 22.2 c) ii) del Regolamento (UE) 2021/241;
- predisposizione e aggiornamento della manualistica e della strumentazione necessaria per lo svolgimento delle verifiche medesime.

### 2.2 Lotto 2 – Supporto e assistenza tecnica all'esercizio e sviluppo della funzione di audit dei Programmi Operativi 2021/2027 cofinanziati dall'Unione Europea e quelli della Cooperazione Territoriale

Le prestazioni inerenti l'affidamento dei servizi richiesti per il Lotto 2 si svilupperanno attraverso le attività di supporto, che potranno essere richieste all'Aggiudicatario sulla base delle specifiche e delle tempistiche di volta in volta definite da IGRUE nei diversi ordinativi di servizio. Riguarderanno a titolo esemplificativo e non esaustivo:

---

Classificazione del documento: Consip Public

Gara a procedura aperta, suddivisa in due lotti, per l'affidamento dei servizi di supporto e assistenza tecnica per l'esercizio e lo sviluppo della funzione di audit dell'Organismo Indipendente di audit del PNRR, dei Programmi 2021/2027 cofinanziati dall'Unione Europea e quelli della Cooperazione Territoriale, per IGRUE - MEF – ID 2600

Condizioni di fornitura



1. Realizzazione controlli con riferimento ai Programmi 2021/2027 ed in particolare “Equità e Salute” e “Just Transition Fund” e nello specifico:

- redazione della Strategia di audit, realizzazione dei controlli delle operazioni e dei sistemi, esame dei conti, elaborazione della RAC e del parere;
- predisposizione di piani di azione al fine di risolvere le criticità rilevate nel corso delle valutazioni di cui al primo punto e supporto alla valutazione dei piani di azione predisposti dalle Autorità di gestione nei casi in cui la procedura di designazione delle stesse abbia avuto esito negativo;
- supporto ai presidi territoriali, istituiti presso le strutture periferiche del MEF - Ragioneria Generale dello Stato, rispetto alle attività ad essi demandate;
- supporto nella gestione dei rapporti con gli Organismi Comunitari ed allo studio ed analisi di problematiche specifiche riguardanti la funzione di audit quali, ad esempio, la soluzione di criticità emerse nel corso dei controlli e la definizione di misure risolutive;
- predisposizione e diffusione di linee guida, manualistica ed altri strumenti di supporto metodologico necessari all’efficace operatività della funzione di audit, ad esempio su particolari tematiche quali appalti pubblici, aiuti di stato, strumenti di ingegneria finanziaria, campionamento delle operazioni;
- organizzazione di incontri, seminari, convegni e workshop per la circolazione delle informazioni e la diffusione di sistemi e best-practice.

2. Realizzazione dei controlli del Programma “Brexit Adjustment Reserve” e nello specifico:

- supporto alla redazione del manuale di audit e delle check-list di controllo;
- supporto all’analisi dei rischi del sistema di gestione e controllo, redazione della strategia di audit e valutazioni del sistema;
- campionamento delle operazioni;
- svolgimento dei controlli delle singole operazioni campionate e la redazione dei singoli rapporti, check-list;
- supporto alla creazione di fascicoli lavoro anche digitali di archiviazione delle evidenze del controllo;
- supporto nello svolgimento dei contraddittori con i responsabili della gestione del programma e dei beneficiari con riferimento alle singole verifiche sulle unità campionate;
- redazione del Parere di audit;
- assistenza durante le attività di verifica presso l’organismo indipendente di audit da parte di organismi di controllo degli Organismi di controllo nazionali ed europei.

Le attività di audit, per cui è richiesto il supporto sopra elencato, sono svolte al fine di fornire alla Commissione garanzie in merito all’efficace funzionamento del sistema di gestione e controllo mediante lo svolgimento di attività di audit da parte di un organismo indipendente sulle misure finanziate. Tali attività devono essere svolte in conformità delle norme riconosciute a livello internazionale e riguardano un campione rappresentativo definito in conformità a quanto previsto nel Regolamento (UE) 2021/1755, art. 14, paragrafo 4.

3. Attuazione e gestione Programmi 2021/2027 di Cooperazione territoriale (in particolare Espon 2030, Interact, Interreg Europe, Urbact IV, Alpine Space, Central Europe, Euro-Med, Grecia-Italia e Francia-Italia Alcotra) e nello specifico:

---

Classificazione del documento: Consip Public

Gara a procedura aperta, suddivisa in due lotti, per l’affidamento dei servizi di supporto e assistenza tecnica per l’esercizio e lo sviluppo della funzione di audit dell’Organismo Indipendente di audit del PNRR, dei Programmi 2021/2027 cofinanziati dall’Unione Europea e quelli della Cooperazione Territoriale, per IGRUE - MEF – ID 2600

Condizioni di fornitura



- assistenza in tutte le attività richieste dall'autorità di audit del programma e da tutti gli Organismi del SIGECO dei programmi;
- assistenza per il contributo da fornire all'Autorità di audit per la redazione della strategia di audit;
- assistenza eventuale per la redazione della manualistica specialistiche e delle check-list di controllo delle operazioni e di sistema non previste dal manuale dell'Autorità di audit;
- assistenza per le valutazioni dei sistemi e per la redazione delle relazioni e eventuali contraddittori;
- assistenza per la supervisione dello svolgimento delle attività di audit svolte su controlli delle operazioni effettuati dai delegati delle autorità di audit;
- assistenza nello svolgimento diretto di attività di audit di competenza del membro GOA;
- assistenza nella fase di valorizzazione del contributo nella redazione delle relazioni annuali di controllo e del relativo parere unitamente alle operazioni riguardanti le chiusure de conti.

### 2.3 Dimensioni e durata

L'Accordo Quadro, per ciascun lotto, avrà una durata pari a 36 (trentasei) mesi, con possibilità di proroga di durata di ulteriori 6 mesi in costanza di massimale.

I relativi contratti esecutivi (Ordini di acquisto) avranno una durata massima di 12 mesi ed una scadenza comunque non oltre il 31/12/2027.

Si stima un impegno complessivamente pari a 7.308 giornate/uomo così ripartite tra i due lotti:

LOTTO	DIMENSIONAMENTO ATTIVITÀ (GG/UOMO)
<b>Lotto 1</b> – Supporto e assistenza tecnica all'esercizio e sviluppo della funzione di audit dell'Organismo indipendente di audit del PNRR	5.292
<b>Lotto 2</b> – Supporto e assistenza tecnica all'esercizio e sviluppo della funzione di audit dei Programmi Operativi 2021/2027 cofinanziati dall'Unione Europea e quelli della Cooperazione Territoriale	2.016
<b>TOTALE</b>	<b>7.308</b>

Classificazione del documento: Consip Public

Gara a procedura aperta, suddivisa in due lotti, per l'affidamento dei servizi di supporto e assistenza tecnica per l'esercizio e lo sviluppo della funzione di audit dell'Organismo Indipendente di audit del PNRR, dei Programmi 2021/2027 cofinanziati dall'Unione Europea e quelli della Cooperazione Territoriale, per IGRUE - MEF – ID 2600

Condizioni di fornitura



### 3 ESECUZIONE DELL’AFFIDAMENTO

Le modalità di esecuzione descritte nel presente documento possono essere modificate e possono essere introdotte nuove modalità, anche in corso d’opera, dandone congruo preavviso all’Aggiudicatario. In aggiunta, tali modalità di esecuzione potranno essere congiuntamente riviste, su proposta dell’Aggiudicatario, e potranno essere concordate opportune semplificazioni o variazioni in funzione delle specificità dei singoli interventi.

#### 3.1 Profili professionali e gruppi di lavoro

La natura del servizio richiede affiancamento e supporto specialistico da parte di soggetti che abbiano maturato esperienza professionale in materia di Assistenza Tecnica nell’ambito dei fondi strutturali e di investimento europei, nonché di programmi operativi finanziati da risorse nazionali di cofinanziamento (Fondo di rotazione legge n. 183/1987, articolo 5) e/o da altri Fondi UE.

L’Aggiudicatario è tenuto a predisporre un’adeguata organizzazione operativa che garantisca il corretto svolgimento delle attività.

L’Aggiudicatario è tenuto a prestare il proprio supporto specialistico per tutto il periodo di vigenza dell’Accordo Quadro.

Le risorse da impiegare nell’affidamento dovranno rispondere ai requisiti minimi previsti dai profili di seguito descritti, salvo le eventuali proposte migliorative offerte in sede di gara. **Si precisa che per “esperienza nella materia oggetto della presente iniziativa” richiesta per i diversi profili sotto riportati, è da riferirsi o ad incarichi di Assistenza Tecnica alle Autorità di Audit e/o alle Autorità di Gestione e/o alle Autorità di Certificazione o anche ad attività di supporto alla programmazione e/o gestione e/o attuazione e/o rendicontazione e/o monitoraggio e/o controllo di programmi operativi finanziati da fondi strutturali europei o da altri fondi UE.**

#### 3.2 Capo progetto

##### Profilo

Anzianità lavorativa di almeno dieci anni da computarsi successivamente dalla data di conseguimento del diploma di laurea (da intendersi diploma di laurea magistrale ovvero specialistica ovvero conseguita ai sensi del vecchio ordinamento); esperienza legata allo svolgimento di ruoli manageriali o ruoli consulenziali all’interno di società di consulenza di cui almeno sei anni di esperienza nella materia oggetto della presente iniziativa.

Sono richieste inoltre:

- competenze su temi di politica e normativa nazionale e comunitaria, in particolare in materia di audit;
- competenze su temi di programmazione, monitoraggio, valutazione, controllo su interventi finanziati da fondi comunitari;
- competenze su gestione finanziaria e contabile contributi UE, conformemente alle norme internazionalmente riconosciute (ISA);
- competenze su strategia, organizzazione, processi e gestione del cambiamento;
- competenze nella progettazione e sviluppo di manualistica a supporto delle procedure di controllo (in particolare quelle di II livello);
- conoscenze lingue straniere di lavoro della Commissione Europea.

---

Classificazione del documento: Consip Public

Gara a procedura aperta, suddivisa in due lotti, per l’affidamento dei servizi di supporto e assistenza tecnica per l’esercizio e lo sviluppo della funzione di audit dell’Organismo Indipendente di audit del PNRR, dei Programmi 2021/2027 cofinanziati dall’Unione Europea e quelli della Cooperazione Territoriale, per IGRUE - MEF – ID 2600

Condizioni di fornitura



#### Ruolo

- coordinare tutti i servizi in esecuzione costituendo l'interfaccia nei confronti dell'Amministrazione contraente;
- monitorare la corretta esecuzione dell'affidamento attenendosi alle disposizioni contrattuali nel pieno rispetto dei livelli di servizio;
- coordinare l'intero team di lavoro, assicurando piena coerenza con le linee strategiche e gli obiettivi definiti;
- gestire il commitment delle risorse, garantendo la flessibilità del team di lavoro;
- monitorare le iniziative in corso, garantendo l'efficacia, l'efficienza e la tempestività delle attività progettuali, facendosi portatore delle problematiche rilevate nell'esecuzione delle attività, proponendo soluzioni e intraprendendo le necessarie azioni correttive.

### **3.3 Consulente Senior**

#### Profilo

Anzianità lavorativa di almeno cinque anni, da computarsi successivamente alla data di conseguimento del diploma di laurea (da intendersi diploma di laurea magistrale ovvero specialistica ovvero conseguita ai sensi del vecchio ordinamento), di cui almeno tre anni di esperienza nella materia oggetto della presente iniziativa.

Sono richieste inoltre:

- competenze su temi di politica e normativa nazionale e comunitaria, in particolare in materia di audit;
- competenze su temi di programmazione, monitoraggio, valutazione, controllo su interventi finanziati da fondi comunitari;
- competenze su gestione finanziaria e contabile contributi UE, conformemente alle norme internazionalmente riconosciute (ISA);
- competenze su strategia, organizzazione, processi e gestione del cambiamento;
- competenze nella progettazione e sviluppo di manualistica a supporto delle procedure di controllo (in particolare quelle di II livello);
- conoscenze lingue straniere di lavoro della Commissione Europea.

#### Ruolo

- garantire la corretta esecuzione dei servizi a lui assegnati curandone gli aspetti sia tecnici sia gestionali;
- risolvere in autonomia le problematiche di processo e organizzative che rileva durante l'esecuzione delle azioni affidate, allineandosi costantemente con l'Amministrazione contraente;
- promuovere il lavoro di team e curare la produzione dei documenti richiesti, nei tempi stabiliti.

---

Classificazione del documento: Consip Public

Gara a procedura aperta, suddivisa in due lotti, per l'affidamento dei servizi di supporto e assistenza tecnica per l'esercizio e lo sviluppo della funzione di audit dell'Organismo Indipendente di audit del PNRR, dei Programmi 2021/2027 cofinanziati dall'Unione Europea e quelli della Cooperazione Territoriale, per IGRUE - MEF – ID 2600

Condizioni di fornitura





### 3.4 Consulente Junior

#### Profilo

È richiesto il conseguimento del diploma di laurea (da intendersi diploma di laurea magistrale ovvero specialistica ovvero conseguita ai sensi del vecchio ordinamento) e almeno sei mesi di esperienza nella materia oggetto della presente iniziativa.

Sono richieste, inoltre:

- competenze su temi di politica e normativa nazionale e comunitaria, in particolare in materia di audit;
- competenze su temi di programmazione, monitoraggio, valutazione, controllo su interventi finanziati da fondi comunitari;
- competenze su gestione finanziaria e contabile contributi UE, conformemente alle norme internazionalmente riconosciute (ISA);
- competenze su strategia, organizzazione, processi e gestione del cambiamento;
- competenze nella progettazione e sviluppo di manualistica a supporto delle procedure di controllo (in particolare quelle di II livello);
- conoscenze lingue straniere di lavoro della Commissione Europea.

#### Ruolo

- contribuire alla corretta esecuzione delle attività in cui è coinvolto, apportando le proprie conoscenze tecniche, nel rispetto degli indirizzi e degli obiettivi stabiliti;
- produrre la documentazione e le analisi a supporto della corretta esecuzione delle attività.

### 3.5 Specialista

#### Profilo

È richiesto il conseguimento, da almeno 5 anni, del diploma di laurea (da intendersi diploma di laurea magistrale ovvero specialistica ovvero conseguita ai sensi del vecchio ordinamento) e il possesso di almeno 5 anni di esperienza lavorativa nello specifico ambito di competenza sotto indicato:

- competenze in materia di contabilità, fiscalità e finanza;
- competenze su temi di politica e normativa nazionale e comunitaria, in particolare in materia di audit;
- competenze in ambito giuridico (diritto amministrativo, contratti pubblici e appalti, diritto societario, diritto del lavoro, ecc.);
- competenze in temi relativi agli aiuti di stato, appalti, ingegneria finanziaria, statistica, information technology, in materia ambientale

Sarà facoltà dell'Amministrazione richiedere, altresì, che lo Specialista sia iscritto in uno specifico Albo Professionale, relativamente alle competenze sopra indicate.

L'offerente dovrà garantire all'Amministrazione, nel corso di esecuzione contrattuale, un profilo di Specialista per ciascun ambito di competenza sopra indicato. È ammessa la possibilità che una sola risorsa abbia esperienza in una o più delle suddette competenze.

---

Classificazione del documento: Consip Public

Gara a procedura aperta, suddivisa in due lotti, per l'affidamento dei servizi di supporto e assistenza tecnica per l'esercizio e lo sviluppo della funzione di audit dell'Organismo Indipendente di audit del PNRR, dei Programmi 2021/2027 cofinanziati dall'Unione Europea e quelli della Cooperazione Territoriale, per IGRUE - MEF – ID 2600

Condizioni di fornitura



L'Amministrazione, pertanto, potrà richiedere una o più competenze alle quali corrisponderanno una o più risorse, come sopra specificato.

### **3.6 Impiego delle risorse**

È facoltà dell'Aggiudicatario inserire in affiancamento al Gruppo di Lavoro ed al solo scopo formativo, fino ad un massimo di due figure professionali aggiuntive con profilo di neolaureato. Per tale figura non è prevista una remunerazione aggiuntiva.

### **3.7 Trasferte e luoghi di lavoro**

Le attività oggetto del presente documento saranno svolte di norma presso le sedi e gli uffici dell'Amministrazione contraente nonché degli altri eventuali enti/soggetti di volta in volta individuati sul territorio nazionale/estero per la necessità di specifici interventi ovvero, di concerto con l'Amministrazione contraente, da remoto. Al fornitore è richiesta ampia flessibilità nell'adeguarsi alle sedi/uffici/postazioni resi disponibili per l'esecuzione dei servizi.

Sono a carico dell'Aggiudicatario, intendendosi ricomprese nei corrispettivi, le spese di trasferta relative alle attività e agli adempimenti occorrenti all'integrale esecuzione di tutte le attività ed i servizi oggetto del contratto.