



**REGIONE AUTÒNOMA DE SARDIGNA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA**

PRESIDENTZIA
PRESIDENZA

01-70-00 - Ufficio autorità di Audit

Oggetto: **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 per le Pubbliche amministrazioni ID 2405" - LOTTO N. 2 - "Servizi specialistici di supporto alle grandi Autorità di Audit per il fondo FESR" - CIG DERIVATO: 98141794B7 - CUP: G51E15000670001. Proroga scadenza ODA**

IL DIRETTORE

VISTO lo Statuto Speciale della Regione Autonoma della Sardegna adottato con legge costituzionale 26 febbraio 1948, n. 3 e successive modifiche e norme di attuazione;

VISTA la L.R. 7 gennaio 1977, n.1 e successive modifiche e integrazioni, concernente "Norme sull'organizzazione amministrativa della Regione Sarda e sulle competenze della Giunta, della Presidenza e degli Assessorati regionali";

VISTA la L.R. 13 novembre 1998 n. 31, e successive modifiche ed integrazioni, concernente "Disciplina del personale regionale e dell'organizzazione degli uffici della Regione";

VISTA la L.R. 7 agosto 1990, n. 241 "Nuove norme in materia di procedimento amministrativo e di diritto di accesso ai documenti amministrativi" e la L.R. 22 agosto 1990, n. 40 "Norme sui rapporti fra i cittadini e l'Amministrazione della Regione Sardegna nello svolgimento dell'attività amministrativa";

VISTA il D. Lgs. 18 aprile 2016, n. 50 recante "Codice dei contratti pubblici" nel seguito per brevità "Codice";

VISTO la Deliberazione della Giunta regionale n. 8/21 del 24 febbraio 2015 che definisce i criteri per la costituzione delle Unità di progetto;

VISTA la Deliberazione della Giunta regionale n. 12/10 del 27.3.2015 che ha istituito l'Unità di progetto denominata Ufficio dell'Autorità di Audit dei programmi operativi FESR ed FSE;

VISTO il Decreto del Presidente della Regione n. 37 del 22 aprile 2015 di istituzione dell'Unità di progetto denominata Ufficio dell'Autorità di Audit dei programmi operativi FESR e FSE;



**REGIONE AUTÒNOMA DE SARDIGNA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA**

PRESIDENTZIA
PRESIDENZA

- VISTA** la Deliberazione della Giunta regionale n. 26/7 del 11 agosto 2022, con la quale è stato deciso di individuare quale Autorità di Audit per il periodo 2014-20, relativamente ai programmi operativi FESR e FSE e PO ENI CBC MED, il responsabile dell'Unità di Progetto denominata "Ufficio dell'Autorità di Audit dei Programmi Operativi FESR e FSE";
- VISTA** la Deliberazione della Giunta regionale n.29/3 del 22 settembre 2022 con cui è stato disposto di:
- modificare la denominazione dell'Unità di progetto denominata "Ufficio dell'Autorità di Audit dei programmi operativi FESR e FSE" in "Ufficio della Autorità di Audit";
 - attribuire all'Unità di progetto denominata "Ufficio della Autorità di Audit" l'obiettivo di proseguire e completare le attività previste per l'Autorità di Audit dei Programmi Operativi FESR, FSE e ENI CBC MED 2014/2020 ai sensi del Reg. (UE) n. 1303 /2013;
 - di svolgere tutte le attività inerenti ai Programmi FSE+ Sardegna 2021/2027, FESR 2021-2027 ed Interreg Next Mediterranean Sea Basin (NEXT MED) 2021 /2027, ai sensi dell'art. 77 del Reg (UE) 2021 /1060;
- VISTO** il Decreto del Presidente della Regione n. 75 del 30 settembre 2022 con il quale sono stati aggiornati gli obiettivi dell'AdA estendendoli ai programmi FSE+ Sardegna 2021 /2027, FESR 2021-2027 e Interreg Next Mediterranean Sea Basin (NEXT MED) 2021 /2027, ai sensi dell'art. 77 del Reg. (UE) 2021/1060;
- VISTO** il Decreto della Presidente della Regione n. 47 del 15 maggio 2025, con il quale sono state conferite al Dott. Marcello Tidore, dirigente dell' Amministrazione regionale, le funzioni di direttore dell'Unità di progetto "Ufficio della Autorità di Audit" presso la Presidenza della Regione;
- VISTA** la Deliberazione n. 30/9 del 5 giugno 2025, con la quale la Giunta Regionale ha disposto di individuare il dott. Marcello Tidore nel ruolo di Autorità di Audit dei Programmi FESR 2014-2020, FSE 2014-2020, ENI CBC MED 2014-2020, FSE+ Sardegna 2021-2027, FESR 2021-2027 e Interreg NEXT Mediterranean Sea Basin (Next MED) 2021-2027;

DATO ATTO



**REGIONE AUTÒNOMA DE SARDIGNA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA**

PRESIDENTZIA
PRESIDENZA

che lo scrivente non incorre in alcuna delle cause di incompatibilità previste dalla normativa vigente, con particolare riferimento al Codice di comportamento dei pubblici dipendenti e alla normativa anticorruzione e che non sussistono situazioni di conflitto di interesse in relazione all'oggetto del presente provvedimento, ai sensi della Legge 6 novembre 2012, n. 190 e norme collegate, dell'art. 6 bis della Legge 241/1990 e degli artt. 6, 7, 15 e 19 del Codice comportamento del personale della Regione Autonoma della Sardegna approvato con Delibera di Giunta Regionale n. 68 /15 del 31.12.2025;

VISTA

la Delibera CIPE n.114/2015 del 23 dicembre 2015 che ha approvato il "Programma complementare di azione e coesione per la governance dei sistemi di gestione e controllo 2014/2020" e ha assegnato a carico del Fondo di Rotazione, di cui alla legge n.183/1987, alla Regione Sardegna un importo di 4.548.180,00 euro;

DATO ATTO

che l'Autorità di Audit ha, nell'ambito del Piano economico finanziario del sopra riportato "Programma complementare di azione e coesione per la governance dei sistemi di gestione e controllo 2014/2020", approvato dal CIPE, fondi propri per le spese connesse con la prestazione di servizi di servizi tecnico-specialistici di assistenza tecnica, acquisiti tramite la stipula di appositi contratti/disciplinari /convenzioni/accordi/protocolli con soggetti terzi, ivi compresi gli Enti/società in house, selezionati nel rispetto della normativa vigente;

VISTO

il Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 8 luglio 2021, pubblicato nella Gazzetta Ufficiale n.196 del 17 agosto 2021, supplemento ordinario n.32, di modifica del Programma Complementare di azione e coesione per la governance dei sistemi di gestione e controllo del periodo di programmazione 2014/2020", che integra le risorse assegnate alle Amministrazioni beneficiarie del Programma;

VISTO

il Decreto Legge 6 novembre 2021, n. 152, art. 9 comma 1 (convertito con modificazioni dalla L. 29 dicembre 2021, n. 233) che ha disposto la modifica dell'art. 242 comma 7 comma 7 del decreto-legge 19 maggio 2020, n 34 , posticipando la scadenza dei programmi operativi complementari relativi alla programmazione comunitaria 2014/2020 al 31.12.2026;

VISTO

il Decreto del Ministro dell'Economia e delle Finanze dell'11 febbraio 2022 recante la



REGIONE AUTÒNOMA DE SARDIGNA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

PRESIDENTZIA
PRESIDENZA

modifica del “Programma complementare di azione e coesione per la Governance dei sistemi di gestione e controllo 2014-2020” e assegnazione di risorse aggiuntive, di cui alla delibera del CIPE del 23 dicembre 2015, n. 114;

CONSIDERATO

- che il Ministero dell'Economia e delle Finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato, in data 31/03/2021, ha conferito incarico alla Consip S.p.A. (di seguito “Consip”) di espletare, in qualità di stazione appaltante, tutte le attività necessarie per lo svolgimento della procedura di gara 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»;
- che Consip S.p.A., 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 3, del D. Lgs. n. 50/2016 con un unico operatore, per il lotto 5; - dell'art. 54, comma 4, lett. a) del D. Lgs. n. 50/2016 con più operatori a condizione tutte fissate, per i lotti 1, 2, 3, 4 e 6;
- che KPMG S.p.A. è risultata aggiudicataria, tra gli altri, del Lotto 2 “Servizi specialistici di supporto alle Grandi Autorità di Audit per il fondo FESR”;

VISTO

l'Accordo Quadro, ai sensi del D.Lgs. 50/2016 e s.m.i., stipulato in data 08.11.2022, repertorio n. 103, con scadenza 24 mesi dalla stipula(07.11.2024), tra il MEF-RGS-IGRUE e KPMG S.p.A., 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 – ID 2405”, e i relativi allegati: a) Offerta Tecnica del fornitore; b) Offerta Economica del fornitore; c) Corrispettivi e tariffe; d) Patto di integrità, trasmessi con nota prot. 225018 del 21.12.2022;



**REGIONE AUTÒNOMA DE SARDIGNA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA**

PRESIDENTZIA
PRESIDENZA

- RICHIAMATA** la Determinazione n. 48 prot. 866 del 17.05.2023 con la quale si attiva la procedura di accesso all'Accordo Quadro Consip Rep. n. 103, 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", ai sensi dell'art. 54, comma 4, lett. a), e comma 3 del D.Lgs. n. 50 /2016 - ID SIGEF 2405 - LOTTO 2 - CUP G51E15000670001 - CIG 89829916AD, si approva il quadro economico dell'intervento e si dà atto che si procederà, a seguito dell'approvazione del Piano Operativo e della presentazione della polizza fidejussoria da parte del fornitore, ad effettuare l'ordine di acquisto per l'importo di € 1.432.011,60 IVA inclusa e con la quale sono stati individuati il Responsabile Unico del Procedimento (RUP) e il direttore dell'esecuzione del contratto (DEC);
- VISTO** il Piano operativo n.1 predisposto dal fornitore, acquisito al prot. n. 927 del 05.06.2023, e la nota di approvazione prot. n. 971 del 19.06.2023;
- VISTO** l'Ordine di acquisto n. 01 - CIG DERIVATO: 98141794B7 CUP: G51E15000670001, registrato al prot. contratto n. 2 prot. interno n. 1111 del 24.07.2023, con scadenza 31.12.2026, salvo eventuale proroga ai sensi dell'art. 4, comma 5 dell'Accordo Quadro, predisposto sulla base delle modalità e dei criteri di cui al comma 5 dell'art. 3 dell'Accordo Quadro, secondo le modalità e i termini di cui al par. 6.1 del Capitolato Tecnico, in favore della società KPMG S.p.A., con sede legale in Via Vittor Pisani n. 25 - 20124 Milano, P. IVA e C.F. 00709600159;
- VISTA** la Determinazione n. 64 prot. 1126 del 25.07.2023 con la quale si dà atto che è stato stipulato l'Ordine di acquisto n. 01 e si impegna l'importo complessivo di € 1.173.780,00 IVA esclusa, per un totale di € 1.432.011,60 IVA inclusa;
- VISTA** la nota MEF-RGS id 88512 del 28.11.2024 con la quale viene comunicata l'attivazione dell'opzione di proroga, per ulteriori 12 mesi, ai sensi dell'art. 4, comma 2, degli Accordi Quadro disciplinati dal D.Lgs. 50/2016 e s.m.i.;
- VISTI** in particolare i commi 4 e 5 dell'art.4 dell'Accordo Quadro sopra detto che prevedono rispettivamente
- "Gli Ordini di Acquisto scadranno tutti entro il 31/12/2027 a prescindere dalla



**REGIONE AUTÒNOMA DE SARDIGNA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA**

PRESIDENTZIA
PRESIDENZA

data di stipula di ciascuno di essi";

- "L'Amministrazione, in conformità a quanto disposto all'articolo 106, comma 11, del D. Lgs. n. 50/2016, si riserva la facoltà in corso di esecuzione di modificare la durata del contratto, con comunicazione inviata a mezzo pec al Fornitore, prorogandolo per il tempo strettamente necessario alla conclusione delle procedure necessarie per l'individuazione di un nuovo contraente, ivi inclusa la stipula del contratto";

PRESO ATTO

- che con Determina a contrarre del 22/10/2025, Consip S.p.A., per conto del Ministero dell'Economia e delle Finanze, ha determinato di bandire, ai sensi dell'art 59, commi 3 e 4, lett. a, del D.lgs. 36/2023, così come modificato dal D. lgs. 209/2024 , una gara per l'affidamento di un Accordo Quadro suddiviso in 13 Lotti 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 Autorità di Audit e per l'Organismo nazionale di Coordinamento IGRUE;
- che a tutt'oggi la gara è in corso e non è stata ancora aggiudicata;

VISTA

la Determinazione n. 39 prot. n. 756 del 02.07.2025 con la quale il Dott. Giuseppe Schirru è stato nominato Responsabile Unico del Procedimento per la procedura in oggetto, con decorrenza dal 02.07.2025;

VISTA

la richiesta del suddetto RUP, nota prot. 692 del 12/05/2026, di proroga della durata dell'Ordine di Acquisto 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 per le Pubbliche amministrazioni, al 31.10.2027;

CONSIDERATO

che l'Autorità di Audit ha avviato nel presente anno contabile, con il supporto dell'assistenza tecnica, attività di particolare complessità inerenti, tra l'altro, audit tematici in materia di conflitto di interessi, valutazione dei rischi di frode e strumenti di ingegneria finanziaria, la cui conclusione è prevista nel corso del 2027;

RITENUTO

che la prosecuzione del supporto tecnico da parte del medesimo operatore



**REGIONE AUTÒNOMA DE SARDIGNA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA**

PRESIDENTZIA
PRESIDENZA

economico, considerata la complessità delle attività suddette, risponde all'esigenza di garantire continuità metodologica, coerenza delle analisi, conservazione del patrimonio informativo già acquisito ed evitare duplicazioni istruttorie, riallineamenti operativi e possibili inefficienze derivanti dall'interruzione del servizio in corso d'esecuzione;

VISTI il Piano dei fabbisogni e il Piano operativo suddetti che prevedono un totale complessivo di n. 2848 gg/uu, per un valore economico pari a € 1.173.780,00 di cui tutt'oggi risultano residue n. 1711gg/uu, per un valore economico pari a € 704.991,00;

DATO ATTO CHE

- non si tratta di modifica sostanziale al contratto poiché non altera gli elementi essenziali originariamente pattuiti, ai sensi di quanto disposto dall'art. 106 comma4 del D. Lgs. 50/2016;
- KPMG S.p.A. è tenuta all'esecuzione delle medesime prestazioni di servizio da eseguirsi in un arco di tempo dilatato di 10 mesi e pertanto la scadenza viene fissata al 31.10.2027;

DETERMINA

ART.1 di prorogare, senza ulteriori oneri finanziari a carico dell'Amministrazione e ferme restando tutte le altre condizioni contrattualmente stabilite, la scadenza al 31 ottobre 2027 dell'Ordine di acquisto n. 01 - CIG DERIVATO: 98141794B7 CUP: G51E15000670001, registrato al prot. contratto n. 2 prot. interno n. 1111 del 24.07.2023, predisposto sulla base delle modalità e dei criteri di cui al comma 5 dell'art. 3 dell'Accordo Quadro, secondo le modalità e i termini di cui al par. 6.1 del Capitolato Tecnico.

ART.2 di comunicare la proroga alla società KPMG S.p.A. con richiesta di aggiornamento del Piano Operativo, con specifico riferimento alla durata delle attività, alla loro articolazione temporale e alle modalità di esecuzione, concordate con l'Amministrazione, fermo restando il rispetto del termine al 31 ottobre 2027.

ART.5 La presente determinazione è comunicata al MEF-RGS, al Presidente della Regione



REGIONE AUTÒNOMA DE SARDIGNA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

PRESIDENTZIA
PRESIDENZA

ai sensi dell'art. 21 comma 9 della Legge regionale 13 novembre 1998 n. 31.

L'Autorità di Audit

Dott. Marcello Tidore

(Firma digitale)



Firmato digitalmente da
MARCELLO TIDORE
18/05/2026 07:54:37