

Direzione Approvvigionamenti e Logistica

Settore Acquisti

Prot. n. 2021/1417254

DETERMINA A CONTRARRE NR. 88 DEL 22/04/2021

OGGETTO: Corso di Formazione – l'Audit – 1 edizione, ai sensi dell'art.1 comma 2, lett.a) del D.L. nr.76/2020 (c.d. Decreto semplificazioni), convertito con la L.n.120/2020. Determina a contrarre ai sensi dell'art.32, comma 2, D.lgs.nr.50/2016.

PREMESSE

Il Settore Gestione Risorse Umane, Direzione Risorse Umane (di seguito per brevità Struttura) di Agenzia delle entrate-Riscossione (d'ora in avanti AdeR), con la Richiesta di Acquisto (di seguito per brevità RdA) nr.1568 ha rappresentato la necessità di acquisire, nell'ambito delle conoscenze specialistiche, un corso di formazione in materia di Audit.

Tale richiesta è stata così motivata dalla Struttura richiedente nel Progetto Tecnico prot. 2021/880758 e nel Capitolato Tecnico allegati alla RDA:

“Nell'ambito dell'aggiornamento di conoscenze specialistiche, Agenzia delle entrate- Riscossione ha l'esigenza di acquistare un corso di formazione in materia di Audit della durata di 15 ore, prevedendo un'aula per un massimo di 15 discenti. L'obiettivo del corso è sviluppare le conoscenze specialistiche del settore audit, con particolare riguardo al miglioramento delle attività di raccolta ed analisi delle informazioni, del processo di verifica e revisione, della valutazione dell'efficienza/rendimento, della conformità rispetto alle politiche e alle procedure stabilite e del raggiungimento degli obiettivi dichiarati.

Nello specifico il percorso formativo dovrà sostenere lo sviluppo delle seguenti competenze individuali:

- ☒ *Capacità di monitoraggio normativo;*

- ☒ *Capacità di analisi;*
- ☒ *Capacità di applicazione delle norme impartite;*
- ☒ *Capacità rilevazione delle criticità;*
- ☒ *Capacità di proporre azioni correttive Le partecipazioni ai corsi sono finalizzate ad ampliare le conoscenze di specifici applicativi/programmi informatici.*

Si riporta di seguito i principali aspetti da trattare nei programmi, da ritenersi quali contenuti minimi previsti:

- ☒ *La Funzione Internal Audit;*
- ☒ *L'analisi del contesto, le aspettative, i rischi e le opportunità da gestire;*
- ☒ *I presupposti del Piano di Audit e le tecniche di selezione dell'intervento: le priorità dell'attività di Audit in linea con gli obiettivi dell'organizzazione;*
- ☒ *Gli standard per la pratica professionale per massimizzare il valore aggiunto;*
- ☒ *Le verifiche ispettive;*
- ☒ *Le diverse fasi dell'accesso: il preaccesso, l'accesso e la chiusura delle attività;*
- ☒ *I risultati dell'attività di ispezione nel caso di non conformità ovvero scostamento dai risultati attesi: definizione e verifica della efficacia degli interventi correttivi;*
- ☒ *Adozione di un processo periodico di monitoraggio e valutazione.*

Il corso dovrà essere erogato in modalità "aula virtuale sincrona", con erogazione tramite strumenti di collaborazione a distanza (preferibilmente Teams o altri indicati dall'Ente).

Ogni giornata avrà la durata di 8 h comprensiva di pausa pranzo e con orario dalle 8.00 alle 16.00.

I corsi dovranno svolgersi entro e non oltre 6 mesi dalla stipula del contratto, trascorsi i quali l'impegno reciproco tra le parti si riterrà esaurito e determinerà la naturale scadenza contrattuale.

L'erogazione del corso deve prevedere:

- ☒ la consegna del materiale didattico, in formato elettronico distribuito via email o da scaricare preventivamente al giorno del corso, a ciascun discente nonché all'Ufficio Formazione e Sviluppo dell'Ente;
- ☒ l'erogazione del corso attraverso supporti informatici (slides, esercizi in postazioni pc ovvero online, ecc...);
- ☒ la somministrazione del test di apprendimento, che il fornitore consegnerà a consuntivo alla struttura preposta di Agenzia delle entrate-Riscossione;
- ☒ la compilazione a cura di ciascun discente di un questionario di gradimento, predisposto da Agenzia delle entrate-Riscossione e da riconsegnare alla struttura preposta dell'Ente;
- ☒ la consegna del certificato di partecipazione al corso in modalità digitale all'Ufficio Formazione e Sviluppo dell'Ente (pdf).

In base al numero dei discenti previsti e delle considerazioni su precedenti esperienze con il MEPA, nonché da una verifica sul MEPA per la stima del valore complessivo della base d'asta, il valore individuato dell'appalto è pari a € 3.500,00 al netto di Iva e/o di altre imposte e contributi di legge, a cui si aggiunge l'IVA indetraibile per l'Ente pari ad € 15,40 (2% del valore dell'IVA) per determinare gli oneri complessivi della procedura acquisitiva pari ad € 3.515,40 .

Il pro-rata di detrazione dell'IVA è indicato in base al dato definitivo per l'Ente del 2019. La percentuale potrebbe variare negli anni seguenti.

In considerazione della tipologia del corso da acquistare, relativo ad un'unica tematica di natura specialistica, non risulta opportuno suddividere la procedura in più lotti.

In ragione della tipologia dell'affidamento, ai sensi dell'art. 26 c. 3 bis del D. Lgs.81/2008 e s.m.i. e della determinazione dell'ANAC nr.3 del 05/03/2008, si esclude la predisposizione del DUVRI; i costi per oneri della sicurezza per rischi interferenziali sono pari a € 0,00.

Data la natura intellettuale del servizio, non è applicabile la disciplina di cui all'art.50 del D.lgs. n. 50/2016.

Atteso che il servizio richiesto è disponibile fra quelli presenti sul Mercato Elettronico della Pubblica Amministrazione (MEPA), l'affidamento avverrà previa richiesta di preventivi tramite la piattaforma stessa.

Secondo quanto previsto all'art.8 del "Regolamento per le acquisizioni di forniture e servizi di importo inferiore alla soglia comunitaria" gli operatori da consultare sono stati individuati, nel rispetto dei principi di trasparenza, rotazione e parità di trattamento, fra quelli presenti nella categoria merceologica "Formazione" del MEPA di seguito indicati:

RAGIONE SOCIALE	PARTITA IVA	COMUNE	REGIONE
CENTRO EUROPEO DI GESTIONE E ORGANIZZAZIONE SCIENTIFICA C.E.G.O.S ITALIA S.P.A.	855260154	ASSAGO (MI)	LOMBARDIA
ITA S.R.L.	1593590605	TORINO (TO)	PIEMONTE
ITHUM	8493511003	ROMA (RM)	LAZIO

Al fine di garantire ad AdeR l'individuazione di un soggetto erogatore del corso che permetta l'accesso alla formazione finanziata, il RUP ha verificato, per tutte le società proposte, il possesso del requisito relativo alla certificazione di qualità in base alla norma UNI EN ISO 9001:2015 e successive revisioni, per attività di istruzione e formazione.

I fornitori selezionati, inoltre, hanno una esperienza consolidata nella progettazione e realizzazione di interventi formativi in modalità tradizionale nell'ambito del settore pubblico e delle organizzazioni strutturate e complesse e nella formazione un'esperienza di almeno 5 anni.

Ai docenti che erogheranno i corsi è richiesta una consolidata esperienza, almeno decennale, nella formazione del personale con particolare riguardo alle tematiche dell'audit, nonché il possesso di certificazione CIA.

La fatturazione dovrà avvenire successivamente alla erogazione del corso e delle attività previste dal Capitolato tecnico svolte a regola d'arte. Le singole voci della fattura dovranno essere conformi a quanto indicato dal fondo FBA.

La fatturazione dovrà avvenire nei termini di legge stabiliti dal DPR 633/72 previo rilascio della regolare esecuzione.

Ai fini della stipulazione del contratto, l'operatore aggiudicatario dovrà presentare una copertura assicurativa per tutta la durata del rapporto contrattuale, mediante stipula di polizza di assicurazione di Responsabilità Civile verso Terzi.

L'individuazione dell'operatore aggiudicatario avverrà sulla base del minor prezzo offerto e, nei confronti di questo, si procederà ad un affidamento diretto ai sensi dell'art.1, c.2 lett. a del DL 76/2020 convertito dalla legge 120/2020.

Con Rdo 2768323 in data 22 marzo 2021 sono stati richiesti i preventivi agli operatori sopra elencati.

Entro il termine prestabilito per la presentazione dei preventivi (07/04/2021 ore 18:00) è pervenuto il seguente preventivo:

	Denominazione operatore	Lotto per il quale ha inviato il preventivo
1	ITA Srl	1

Verificata la conformità formale del preventivo, il RUP ha effettuato la valutazione dell'offerta economica presentata come sotto riportato:

Operatore	offerta
ITA Srl	3.450,00

il RUP, ritenendo congruo il preventivo, con nota dell'8 aprile 2021 ha stabilito di proporre l'affidamento del servizio al fornitore **ITA S.r.L. – CF e P.Iva 01593590605 – con Sede in Torino – Via Brofferio, 3**

L'iniziativa acquisitiva è inserita nella programmazione dell'Ente col codice pianificazione interno 2021.46.001.N.

Sarà tenuto conto della spesa ai fini degli obblighi di contenimento previsti dall'art.1, commi 591 e 592, della Legge di bilancio nr. 160 del 27 dicembre 2019.

CONSIDERAZIONI

AdeR, in virtù della sua natura di organismo di diritto pubblico, è soggetta, in fase

di affidamento ed esecuzione dei contratti, alla normativa dei contratti pubblici. L'art.1, comma 2, del D.L.16/07/2020 nr.76, convertito con la L.11/09/2020 n.120 prevede che, per i servizi di importo inferiore a 75.000 euro, le Stazioni Appaltanti procedono all'affidamento dell'esecuzione dei servizi secondo la modalità dell'affidamento diretto.

Sulla base delle previsioni contenute nel paragrafo 6.2 del vigente "Regolamento per le acquisizioni di forniture e servizi di importo inferiore alla soglia comunitaria", *"AdeR procede all'acquisizione di servizi e forniture fino a euro 75.000,00 tramite affidamento diretto, previa consultazione informale – ove disponibili - di almeno due operatori economici, individuati con le modalità di cui al successivo articolo 8"*.

Verificata la presenza del servizio fra quelli disponibili nel M.E.P.A., è stata avviata una RdO esclusivamente finalizzata alla raccolta dei preventivi dagli operatori del settore interessati allo svolgimento del servizio richiesto.

L'utilizzo dello strumento della RdO ha consentito al RUP di efficientare le sue attività dal momento che non si è resa necessaria la richiesta di documentazione amministrativa in quanto già utile quella presentata dagli operatori all'atto dell'abilitazione Consip. Tale strumento ha consentito altresì una facilitazione e accelerazione nelle attività di comparazione economica dei preventivi potendo fruire delle evidenze fornite dalla piattaforma informatica del MEPA ed ha altresì consentito l'utilizzo del format univoco dell'offerta, al quale conformare il preventivo richiesto, per il rispetto di univoche richieste formali quali la firma digitale del Legale rappresentante dell'operatore a garanzia dell'individuazione del soggetto responsabile della proposta.

Per quanto sopra premesso e considerato, risultando il procedimento adottato conforme alle disposizioni vigenti contenute nel D.lgs.nr.50/2016 e nel "Decreto semplificazioni", alle Linee Guida dettate da ANAC e loro ss. mm. ed integrazioni per l'attuazione del D.lgs. nr. 50/2016 ed al vigente "Regolamento per le acquisizioni di forniture e servizi di importo inferiore alla soglia comunitaria" di AdeR, con il presente atto, ai sensi dell'art. 32, comma 2, del D.lgs.nr.50/2016,

Il Responsabile del Settore Acquisti

**in base ai poteri conferiti dal Presidente dell'Agenzia delle entrate-Riscossione
con Procura Speciale del 30/10/2019 Rep. nr. 45.137 – Raccolta nr. 26.000 del**

Notaio Marco De Luca di Roma

DETERMINA

di procedere, ai sensi dell'art.1, comma 2, lett. a) della L.11 settembre 2020 n.120, di conversione del D.L.16 luglio 2020, n.76, all'affidamento diretto nei confronti dell'Operatore economico ITA S.r.L. con Sede in Torino – Via Brofferio, 3- CF e P.Iva 01593590605 dell'acquisto del Corso "l'Audit" 1 Edizione - individuato in Premessa.

Allo scopo stabilisce che:

- il massimale di spesa complessivo sia pari a **€ 3.450,00**, IVA esclusa, oneri della sicurezza da rischi interferenziali pari a € 0,00;
- la durata massima dell'affidamento sia di 6 mesi decorrenti dalla data di avvio dell'esecuzione del servizio coincidente con la sottoscrizione del contratto;
- le caratteristiche tecniche, le modalità di esecuzione del servizio, la verifica della regolare esecuzione delle attività svolte ai fini della fatturazione, nonché le penali per inadempimento, siano quelle indicate nel Capitolato Tecnico e nel Progetto Tecnico, al quale si fa rimando;
- La fatturazione dovrà avvenire successivamente alla erogazione del corso e delle attività previste dal Capitolato tecnico svolte a regola d'arte. Le singole voci della fattura dovranno essere conformi a quanto indicato dal fondo FBA.
- Ai fini della sottoscrizione del contratto, sia richiesta all'operatore selezionato la garanzia di una copertura assicurativa secondo le specifiche indicate nelle superiori Premesse, alle quali si fa rimando;
- Ai docenti che erogheranno il corso è richiesta una consolidata esperienza, almeno decennale, nella formazione del personale con particolare riguardo alle tematiche dell'audit, nonché il possesso di certificazione CIA.
- il Responsabile Unico del Procedimento e Direttore dell'Esecuzione del Contratto sia il sig. Antonio Martuscelli, che possiede i requisiti richiesti dalle

Linee Guida ANAC nr. 3, approvate dal Consiglio dell'Autorità con deliberazione n. 1096 del 26/10/2016 e aggiornate con deliberazione del Consiglio n. 1007 dell'11/10/2017;

- il Contratto di acquisto sia formalizzato mediante Ordine di Acquisto, sottoscritto con firma digitale da entrambe le parti;
- il Responsabile dell'Ufficio Acquisti Consip sia delegato a sottoscrivere ed inoltrare le richieste di controllo per la verifica del possesso dei requisiti di carattere generale in capo agli affidatari.

Il Responsabile

Stefano Carosi

(Firmato digitalmente)