



determinazione

LA DIRIGENTE DELLA DIREZIONE PIANIFICAZIONE APPROVVIGIONAMENTI E AMMINISTRAZIONE

numero: 09 - DPAA

data: 7 marzo 2018

oggetto: **Determinazione a contrarre - Procedura negoziata per l'affidamento del servizio di audit dei progetti di ricerca ERC finanziati dalla Commissione Europea nell'ambito del VII Programma Quadro UE, dei progetti di ricerca e didattica finanziati dalla Commissione Europea nell'ambito del programma Horizon 2020 e dei progetti di ricerca finanziati da DG Migration and Home Affairs**

LA DIRIGENTE

Vista la progettazione del servizio di data 28 febbraio 2018 (Allegato 1), relativa ai servizi in oggetto e alla necessità di audit finanziario stabilito dalle regole di finanziamento europeo e negli specifici Grant Agreements;

Considerato che:

- per il servizio in oggetto è stata stimata per il biennio 2018-2020 una percentuale massima pari al 3,450% dei costi certificati diretti al netto di overhead (netto oneri I.V.A. e contributo CNPA) quantificati per il biennio di durata contrattuale da € 10.000.000,00 a € 20.000.000,00;
- nel corso di validità del contratto l'elenco dei progetti, per i quali è necessario produrre la Certificazione audit, potrebbe subire delle variazioni, in quanto potrà emergere la necessità di aggiungere o di escludere taluni progetti. Si stima pertanto per il servizio in oggetto un importo variabile compreso tra € 30.000,00 e € 60.000,00, a seconda dei progetti effettivi per i quali sarà redatto il Certificato audit;

Accertato che in data odierna non risultano attive convenzioni APAC o CONSIP per il servizio in oggetto;

Considerato che non è possibile aderire alla Convenzione CONSIP "Servizi di assistenza tecnica per le autorità di gestione e di certificazione po 2014-2020", in quanto l'Università degli Studi di Trento non è un'autorità di gestione e di certificazione;

Considerato che non è stato possibile aderire alla Gara CONSIP denominata "Gara a procedura aperta per l'affidamento 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", in quanto trattasi di gara riservata alle Autorità di audit istituite presso le province e le regioni;

Accertato che il servizio in oggetto può essere effettuato attraverso il Bando MEPA "SERVIZI - Servizi professionali di Revisione Legale";

Considerato che l'art. 21 della L.P. 23/1990 prevede il confronto concorrenziale fra almeno tre concorrenti;



Ritenuto opportuno, al fine di garantire trasparenza, rotazione, confronto, economicità e concorrenza, procedere all'affidamento del servizio mediante confronto concorrenziale tra dieci operatori economici individuati mediante indagine di mercato da pubblicare sul portale di Ateneo e sul sito del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti per quindici giorni;

Ritenuto opportuno, visto il comma 4 dell'art. 16 della L.P. 2/2016, per la tipologia del servizio oggetto del contratto caratterizzato da elevata ripetitività, prevedere la scelta del contraente con il criterio del prezzo più basso;

Accertato che trattandosi di servizi di natura intellettuale non si applica l'obbligo di cui all'art. 26 comma 3 del D.Lgs. 81/2008, ai sensi del comma 3-bis del medesimo articolo. Pertanto, per la tipologia di attività richiesta, i costi di cui al comma 5 del citato articolo sono pari a zero;

Accertato che non è economicamente conveniente suddividere l'appalto in lotti, come evidenziato nella progettazione del servizio sopra citata;

Atteso che il Responsabile unico del procedimento è la sottoscritta Dirigente della Direzione Pianificazione, Approvvigionamenti e Amministrazione;

Visto il bilancio di previsione per gli esercizi finanziari interessati dal servizio, i costi saranno imputati sugli esercizi di competenza, tenuto conto della tempistica degli audit e facendo riferimento ai centri gestionali di competenza;

Vista la Legge Provinciale di data 9 marzo 2016, n. 2;

Vista la Legge Provinciale di data 19 luglio 1990, n. 23;

Visto il Decreto Legislativo di data 18 aprile 2016, n. 50;

Visto il Regolamento di Ateneo per la finanza e la contabilità emanato con D.R. n. 159 del 22 febbraio 2016;

Visto il Regolamento di Ateneo per l'attività contrattuale emanato con D.R. n. 1609 del 28 dicembre 2000;

Tutto ciò premesso,

DETERMINA

- di approvare la progettazione del servizio e l'avviso di indagine di mercato;
- di avviare la procedura concorrenziale per l'affidamento del servizio in oggetto procedendo alla scelta del contraente secondo il criterio del prezzo più basso, tramite procedura concorrenziale MEPA;
- di prevedere come base di gara la percentuale massima soggetta a ribasso pari al 3,450‰ dei costi certificati diretti al netto di overhead (netto oneri I.V.A. e contributo CNPA), cui corrisponde un importo massimo contrattuale presunto pari a € 60.000,00 (netto oneri I.V.A.);
- di procedere all'individuazione degli operatori economici specializzati nel settore tramite pubblicazione di un avviso di indagine di mercato sul portale di Ateneo e sul sito del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti mediante sorteggio pubblico, qualora il numero delle manifestazioni di interesse pervenute fosse superiore a dieci. Qualora pervenga un numero di manifestazioni di interesse inferiore al numero minimo di tre, previsto dalla vigente normativa provinciale, per assicurare rotazione e tutela della concorrenza, gli operatori economici da invitare per completare il suddetto numero minimo saranno sorteggiati dall'elenco degli operatori economici iscritti al Bando MEPA citato in premessa, da cui saranno tolti gli operatori che avranno già manifestato interesse;



- che l'importo del costo del servizio di certificazione sarà imputato agli specifici fondi di progetto soggetti a certificazione finanziaria o ad altri fondi che verranno indicati dai responsabili di progetto per i quali sarà trovata la necessaria copertura nel budget degli esercizi futuri (2018-2020), trattandosi di costi necessariamente pluriennali;
- di approvare con un successivo provvedimento i documenti di gara e i relativi allegati.

La Dirigente
dott.ssa Elisabetta Endrici



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI
DI TRENTO

Studio di Fattibilità

Progettazione del servizio di audit dei progetti di ricerca finanziati dalla Commissione Europea

1) ANALISI DEL FABBISOGNO DI UNITRENTO ED ESIGENZE CHE SI INTENDONO SODDISFARE

UniTrento intende affidare il servizio di audit/rilascio certificazione finanziaria (CFS) per i progetti di ricerca che hanno scadenza entro il 31.12.2019 e che sono finanziati nell'ambito dei diversi programmi europei.

Tale servizio è necessario in considerazione rispettivamente:

- della Decisione di Istituzione del VII Programma Quadro di Ricerca e Sviluppo Tecnologico n. 1982/2006/CE, la singola decisione n. 972/2006//CE di adozione del programma specifico "Ideas" e le regole giuridiche per la partecipazione dettate con Regolamento n. 1906/2006/CE del Parlamento Europeo e del Consiglio del 18 dicembre 2006, che stabiliscono l'obbligatorietà di sottoporre a revisione contabile i progetti di ricerca il cui finanziamento sia uguale o superiore ad € 375.000,00;
- della Decisione del Consiglio dell'Unione Europea del 3 dicembre 2013, che stabilisce il programma specifico di attuazione del programma quadro di ricerca e innovazione (2014-2020) -Horizon 2020, nonché l'Annotated Grant Agreement pubblicato Version 4.1 del 27 ottobre 2017, in cui è stabilita l'obbligatorietà di produrre un Certificato di audit finanziario rilasciato da un ente di revisione esterna per i progetti che presenteranno al termine del progetto un totale di costi diretti rendicontati uguale o superiore ad € 325.000,00;
- del Regolamento (UE) n. 514/2014 del Parlamento Europeo e del Consiglio del 16 aprile 2014 recante disposizioni generali sul Fondo asili, migrazione e integrazione e sullo strumento di sostegno finanziario per la cooperazione di polizia, la prevenzione e la lotta alla criminalità e la gestione delle crisi e il bando "Internal Security Fund Police (2014-2020) – Call for proposals HOME/2014/ISFP/AG/EFCE – Economic and Financial Crime, Corruption and Environmental Crime" pubblicato in data 18/11/2014, nonché gli specifici Grant Agreement – Annex VII, in cui è stabilita l'obbligatorietà di produrre un Certificato di audit finanziario rilasciato da un ente di revisione esterna per i progetti il cui finanziamento sia uguale o superiore ad € 100.000,00.

Il servizio sarà affidato in applicazione della L.P. 2/2016, della L.P. 23/1990 e del D.Lgs. 50/2016 mediante procedura negoziata senza pubblicazione di un bando, avvalendosi del MEPA.

Il servizio dovrà essere attivato entro il 30 aprile 2018.



2) INCOMPATIBILITÀ DI PROFESSIONALITÀ INTERNE ALL'ATENEO PER LO SVOLGIMENTO DEI SERVIZI DI CUI AL PUNTO 1)

Considerato che è stabilito nelle regole di finanziamento europeo e negli specifici Grant Agreements l'obbligatorietà di produrre un Certificato di audit finanziario rilasciato da un ente di revisione esterna, le professionalità interne all'Ateneo non possono essere utilizzate.

3) DURATA E IMPORTO CONTRATTUALE

Il servizio durerà indicativamente fino al 29.02.2020 e comunque fino al termine delle prestazioni connesse all'audit dei progetti ERC VII PQ, dei progetti finanziati nell'ambito del programma HORIZON 2020 e dei progetti DG MIGRATION AND HOME AFFAIRS con scadenza di progetto entro il 31.12.2019.

UniTrento ha stimato una percentuale massima pari al 3,45% dei costi certificati diretti al netto di overhead/costi generali/indirect costs (netto oneri I.V.A. e contributo CNPA).

Tuttavia, nel caso di sopravvenute esigenze UniTrento si riserva la possibilità di integrare la lista dei progetti (sempre con scadenza di progetto al 31.12.2019), per i quali si renda necessario redigere il Certificato di audit. A titolo esemplificativo, ma non esaustivo, nel caso di maggiori costi rendicontati rispetto al budget previsto, nel caso di passaggio di progetti ad UniTrento per nuove affiliazioni o per richieste specifiche di Consorzi di progetto già attivi con Amendment ufficiale approvato dalle varie agenzie europee coinvolte.

È altresì prevista la possibilità che per taluni progetti non sia più necessario procedere alla Certificazione. A titolo esemplificativo, ma non esaustivo, nel caso di passaggio di progetti da UniTrento ad altra Università.

Considerato quanto sopra, si stima che il servizio in oggetto avrà un costo variabile da un importo minimo di € 30.000,00 (importo minimo garantito) fino ad un importo massimo di € 60.000,00.

Per tale ragione, UniTrento ritiene congruo richiedere un CIG del valore di € 60.000,00 (netto oneri I.V.A.).

4) CARATTERISTICHE TECNICHE DEGLI OPERATORI ECONOMICI

Per l'effettuazione del servizio si richiede da parte dell'operatore economico:

- insussistenza delle cause di esclusione ex art. 80 del D.Lgs. 50/2016;
- iscrizione all'Albo Nazionale dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili e al Registro dei Revisori Legali; inoltre dovrà essere dotato delle qualifiche richieste dalla Direttiva Comunitaria n. 5014/56/UE del Parlamento Europeo e del Consiglio del 16 aprile 2014, che modifica la Direttiva n. 2006/43/CE relativa alle revisioni legali dei conti annuali e dei conti consolidati;
- avere svolto nell'ultimo triennio (01.01.2015-31.12.2017) almeno dieci certificazioni audit per programmi a finanziamento europeo presso Enti pubblici, Università o Enti di ricerca;



- essere in grado di redigere report in lingua inglese; si richiede una conoscenza certificata della lingua inglese di livello B1 o superiore;
- abilitazione in MEPA al Bando "Servizi professionali di Revisione Legale".

5) INDICAZIONI E DISPOSIZIONI PER LA STESURA DEI DOCUMENTI INERENTI ALLA SICUREZZA DI CUI AL D.LGS. 81/2008

Trattandosi di un servizio di natura intellettuale, ai sensi del comma 3-bis dell'art. 26 del D.Lgs. 81/2008 non è applicabile quanto disposto al comma 3 del medesimo articolo, relativamente all'elaborazione del D.U.V.R.I.

6) INDIVIDUAZIONE DELLA PROCEDURA DI SCELTA DEL CONTRAENTE E CRITERI DI AGGIUDICAZIONE

I controlli effettuati in APAC e Consip hanno evidenziato l'assenza di convenzioni specifiche (verifica del 27.02.2018).

Non si ritiene possibile aderire alla Convenzione CONSIP "Servizi di assistenza tecnica per le autorità di gestione e di certificazione po 2014-2020", in quanto l'Università degli Studi di Trento non è un'autorità di gestione e di certificazione.

Inoltre non è stato possibile aderire alla Gara CONSIP denominata "Gara a procedura aperta per l'affidamento 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", in quanto trattasi di gara riservata alle Autorità di audit istituite presso le province e le regioni.

I controlli effettuati in MEPAT hanno evidenziato l'assenza di bandi specifici (verifica del 27.02.2018).

I controlli effettuati in MEPA hanno evidenziato la presenza di un Bando specifico per dette tipologie di servizi denominato "Servizi professionali di Revisione Legale".

Non è economicamente conveniente suddividere la gara in lotti in quanto il servizio affidato ad un unico ente di revisione può determinare economie di scala in termini di conoscenza delle regole e normative di UniTrento e l'instaurarsi di buone prassi nella gestione del processo di audit e dell'organizzazione interna di Ateneo.

6.1 CRITERIO DI AGGIUDICAZIONE

Per quanto riguarda il criterio di aggiudicazione, per la tipologia di servizio, caratterizzato da elevata ripetitività, si ritiene di procedere alla selezione del contraente mediante il criterio del prezzo più basso, come previsto al comma 4 dell'art. 16 della L.P. 2/2016.



6.2 COSTI DELLA MANODOPERA E ALTRI ONERI AZIENDALI

Trattandosi di un servizio di natura intellettuale non viene richiesto all'operatore economico di indicare i propri costi della manodopera ed i propri oneri aziendali concernenti l'adempimento delle disposizioni in materia di salute e sicurezza sui luoghi di lavoro, secondo quanto previsto al comma 10 dell'art. 95 del D.Lgs. 50/2016.

7) MODALITÀ DI INDIVIDUAZIONE DEL CONTRAENTE

Sul sito di Ateneo e sul sito del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti sarà pubblicato un avviso di indagine di mercato; verranno quindi invitati alla procedura di gara MEPA tutti gli operatori economici che abbiano presentato manifestazione di interesse e che siano in possesso dei requisiti di partecipazione fino ad un massimo di dieci. Nel caso in cui le manifestazioni di interesse superassero detto limite, per la selezione dei dieci operatori economici si procederà mediante sorteggio pubblico tra tutte le manifestazioni pervenute.

8) INDICAZIONE DI CIRCOSTANZE CHE POTREBBERO DETERMINARE LA MODIFICA DELLE CONDIZIONI NEGOZIALI DURANTE IL PERIODO DI VALIDITÀ DEL CONTRATTO

Nel caso sia sospeso o interrotto un progetto in elenco, quindi non sia più necessario sottoporre il finanziamento a CFS, oppure nel caso in cui sia aggiunto un nuovo progetto prima non in elenco, si rimanda al precedente paragrafo 3.

Trento, 28 febbraio 2018

Monica Pavan, Responsabile dei Servizi Amministrativi-Contabili - Polo di Città

Mirella Collini, Responsabile dei Servizi Amministrativi alla Didattica e alla Ricerca - Polo di Collina

Daniela Tarolli, Responsabile dei Servizi Amministrativi-Contabili - Polo di Rovereto

Allegato:

- *Disciplinare tecnico*



DISCIPLINARE TECNICO

Servizio di audit dei progetti di ricerca ERC finanziati dalla Commissione Europea nell'ambito del VII Programma Quadro UE, dei progetti di ricerca e innovazione finanziati dalla Commissione Europea nell'ambito del programma Horizon 2020 e dei progetti di ricerca finanziati da DG Migration and Home Affairs - CIG 7408851940

1) PREMESSE

Il presente Disciplinare tecnico ha per oggetto l'audit dei contratti relativi a:

- a) progetti di ricerca ERC finanziati dalla Commissione Europea nell'ambito del VII Programma Quadro UE;
- b) progetti di ricerca e innovazione finanziati dalla Commissione Europea nell'ambito del programma H2020;
- c) progetti di ricerca finanziati da DG Migration and Home Affairs.

L'Esecutore del servizio dovrà svolgere le attività di verifica contabile per i progetti di UniTrento a finanziamento europeo con scadenza entro il 31.12.2019, secondo la periodicità richiesta dalle disposizioni comunitarie e da UniTrento, in conformità alle condizioni previste dalla normativa vigente e dal contratto comunitario, con conseguente stesura (in inglese) e sottoscrizione di un "Independent report of factual findings on a Financial Statement" e prospetto di procedure (sempre in lingua inglese), come definito dai Termini di Riferimento (TOR), secondo gli schemi predisposti dalle singole agenzie europee di riferimento e dalle modalità di controllo definite dalla Commissione Europea per ogni schema di finanziamento.

Il Certificato dovrà essere prodotto in lingua inglese in tempi utili per permettere a UniTrento di presentare la documentazione richiesta entro i termini previsti dal singolo progetto.

Le prestazioni previste nel presente Disciplinare tecnico e tutte le ulteriori prestazioni e caratteristiche riportate nei Documenti di gara sono da intendersi come prestazioni minime inderogabili. Non sono pertanto ammesse prestazioni inferiori a quelle minime.

2) OGGETTO DEL SERVIZIO

Per i progetti, UniTrento potrebbe chiedere all'Esecutore del servizio di provvedere ad un servizio di verifica:

- intermedio al termine di ogni reporting period previsto dal singolo progetto;
- intermedio sulla documentazione già rendicontata nei reporting period precedenti alla sottoscrizione del presente contratto.

Tali servizi non saranno oggetto di fatturazione immediata, in quanto la fattura complessiva sarà emessa, secondo quanto previsto dal Grant Agreement sottoscritto con la Commissione Europea,



nonché, per i progetti nell'ambito del VII Programma Quadro, dalla Certificazione di Metodologia per il costo del personale e del calcolo dei costi indiretti, solo al termine dell'intero progetto, quando verrà richiesto di produrre il Certificato di audit finale da inviare all'agenzia europea competente.

3) MODALITÀ E LUOGO DELL'ESECUZIONE

Il servizio di certificazione dovrà essere reso alla struttura di UniTrento che gestisce il progetto di ricerca; in un'ottica di dematerializzazione, comunque non verranno prodotte copie dei vari documenti. Si precisa che UniTrento non invierà documenti all'esterno.

Sarà inoltre richiesto che la procedura di audit venga effettuata presso la sede della struttura di UniTrento di volta in volta interessata, che metterà a disposizione spazi e strumenti opportuni.

4) REQUISITI DEL CONCORRENTE

Per lo svolgimento del servizio è richiesto un team di lavoro composto da almeno due risorse professionali che dovranno rimanere stabili riferimenti per l'intero periodo della durata contrattuale, in maniera da minimizzare l'impatto della fase di start-up necessaria per approfondire la conoscenza delle peculiarità operative della gestione progettuale attuata dalle strutture dell'Ateneo.

5) CARATTERISTICHE DEL SERVIZIO

L'Esecutore del servizio dovrà verificare e quindi dichiarare nel Certificato di audit che i costi, ed eventualmente i ricavi, esattamente quantificati:

- sono stati determinati secondo le regole contabili normalmente applicate da UniTrento;
- sono stati sostenuti nel periodo coperto dal rapporto finanziario;
- sono registrati nella contabilità di UniTrento alla data della certificazione;
- sono stati determinati nel rispetto delle disposizioni del contratto stipulato con le varie Agenzie europee responsabili del finanziamento.

Nel caso specifico:

- a) Per i progetti di ricerca ERC finanziati nell'ambito del VII Programma Quadro di R&ST, l'Esecutore del servizio dovrà attenersi obbligatoriamente ai termini di riferimento indicati nell'Annex V - Form A del ERC Grant Agreement ed alle indicazioni fornite dalla Agenzia Esecutiva "European Research Council Executive Agency - ERCEA" nel documento "Guide for ERC Grant Holders".

I documenti sono reperibili agli indirizzi:

- http://ec.europa.eu/research/participants/data/ref/fp7/100624/ERC_Guide_ERC_Grant_Holders.pdf



- http://ec.europa.eu/research/participants/data/ref/fp7/92306/fp7-lga-annex5a_en.pdf

b) Per i progetti di ricerca e innovazione finanziati dalla Commissione Europea nell'ambito del programma HORIZON 2020, l'Esecutore del servizio dovrà attenersi obbligatoriamente ai termini di riferimento indicati nell'Annex V dell'H2020 Model Grant Agreements ed alle eventuali indicazioni fornite dalla specifica agenzia europea (CE, REA, ERCEA, etc.).

I documenti sono reperibili agli indirizzi:

- http://ec.europa.eu/research/participants/portal/desktop/en/funding/reference_docs.html#h2020
- http://ec.europa.eu/research/participants/data/ref/h2020/mga/gga/h2020-mga-gga-multi_en.pdf#page=115 (a partire da pag. 128)

c) Per i progetti di ricerca finanziati da DG MIGRATION AND HOME AFFAIRS, l'Esecutore del servizio dovrà attenersi a quanto indicato nell'Annex VII del Grant Agreements ed alle eventuali indicazioni fornite dalla specifica agenzia.

I documenti sono reperibili all'indirizzo:

- https://ec.europa.eu/home-affairs/sites/homeaffairs/files/financing/fundings/security-and-safeguarding-liberties/internal-security-fund-police/calls/2015/thbx/docs/common-files/draft_multibenef_ga_isfp_2015_en.pdf (a partire da pag. 62)

La certificazione dovrà essere rilasciata in lingua inglese e nel rispetto delle tempistiche definite nei singoli Grant Agreement.

6) TEMPISTICHE PER L'ESPLETAMENTO DEI SERVIZI RICHIESTI

L'Esecutore del servizio dovrà espletare i servizi richiesti nel rispetto delle seguenti tempistiche:

- A) qualora si tratti della verifica finale che richiede la produzione del certificato di audit, entro 20 giorni naturali e consecutivi dalla messa a disposizione da parte di UniTrento della documentazione;
- B) in caso di verifica intermedia al termine di un reporting period, entro 30 giorni naturali e consecutivi dalla messa a disposizione da parte di UniTrento della documentazione;
- C) in caso di verifica intermedia sulla documentazione già rendicontata, entro 60 giorni naturali e consecutivi dalla messa a disposizione da parte di UniTrento della documentazione.