

**OGGETTO: AFFIDAMENTO DELL'INCARICO DI REVISIONE CONTABILE DEI BILANCI DI ESERCIZIO 2024 -2025 DEL POLICLINICO DI FOGGIA****(CIG: XXXXXXXXXXXX)****CAPITOLATO TECNICO**

<b>INDICE</b>	
<b>ART.1</b>	<b>OGGETTO DELL'APPALTO</b>
<b>ART.2</b>	<b>DURATA DELL'APPALTO ED OPZIONI</b>
<b>ART.3</b>	<b>LUOGO DI ESECUZIONE DEL SERVIZIO</b>
<b>ART.4</b>	<b>DESCRIZIONE DEL SERVIZIO</b>
<b>ART.5</b>	<b>MODALITA' DI EROGAZIONE DEL SERVIZIO</b>
<b>ART.6</b>	<b>INCOMPATIBILITÀ</b>
<b>ART.7</b>	<b>PERSONALE DELL'AGGIUDICATARIO</b>
<b>ART.8</b>	<b>OBBLIGHI IN MATERIA DI SICUREZZA</b>
<b>ART.9</b>	<b>VERIFICHE E CONTROLLI</b>
<b>ART.10</b>	<b>RELAZIONI</b>
<b>ART.11</b>	<b>OBBLIGAZIONI SPECIFICHE DEL FORNITORE</b>
<b>ART.12</b>	<b>CORRISPETTIVI</b>
<b>ART.13</b>	<b>PENALI E INADEMPIMENTO AGLI OBBLIGHI CONTRATTUALI</b>
<b>ART.14</b>	<b>RISERVATEZZA</b>
<b>ART.15</b>	<b>ASSICURAZIONE</b>
<b>ART.16</b>	<b>CLAUSOLA RISOLUTIVA ESPRESSA</b>
<b>ART.17</b>	<b>RECESSO</b>
<b>ART.18</b>	<b>DIVIETO CESSIONE DEL CONTRATTO - SUBAPPALTO</b>
<b>ART.19</b>	<b>FORO COMPETENTE</b>



## Art.1 - OGGETTO DELL'APPALTO

L'appalto ha per oggetto il servizio di revisione contabile volontaria dei Bilanci di Esercizio del Policlinico di Foggia per gli anni 2024-2025.

## Art.2 - DURATA DELL'APPALTO ED OPZIONI

L'appalto ha la durata presunta di n.24 (ventiquattro) mesi decorrenti dalla data indicata nel contratto, fino al completo adempimento di tutte le prestazioni del presente capitolato e riguarderà la revisione contabile dei Bilanci di Esercizio del Policlinico di Foggia per gli anni 2024-2025.

## Art.3 - LUOGO DI ESECUZIONE DEL SERVIZIO

L'Aggiudicatario dovrà provvedere ad erogare il servizio, secondo le modalità di erogazione previste all'art.5 del presente capitolato e le indicazioni del Direttore dell'Esecuzione del Contratto (*di seguito: DEC*), presso le strutture del Policlinico di Foggia (*presenza on site*), con riferimento sia alla sede principale che alle altre sedi ove si svolgono le attività interessate dal contratto, per acquisire la conoscenza delle caratteristiche organizzative e delle dimensioni operative delle articolazioni aziendali rilevanti, per lo svolgimento delle verifiche e l'ottenimento dei riscontri necessari per lo svolgimento delle attività di contratto.

## Art.4 - DESCRIZIONE DEL SERVIZIO

Il servizio consiste nello svolgimento dell'attività di revisione contabile volontaria del bilancio di esercizio (*stato patrimoniale, conto economico, rendiconto finanziario e nota integrativa*) "Full Audit" del Policlinico di Foggia per n. 2 esercizi contabili (2024 -2025) sulla base degli standard della revisione contabile applicabili al settore sanitario nonché dei principi di valutazione specifici del settore sanitario previsti dall'art. 29 del D. Lgs. n. 118/2011 e/o di successivi atti o decreti ministeriali attuativi.

Si specifica che:

- ⇒ la prestazione dovrà essere condotta con riferimento alla prassi seguita in Italia nel rispetto delle norme previste dai principi di revisione contabile e nel rispetto delle norme di indipendenza;
- ⇒ la revisione volontaria del bilancio d'esercizio deve essere condotta nel rispetto delle norme in materia di revisione legale dei conti e dei principi di revisione vigenti e deve essere finalizzata alla Relazione del Revisore inclusiva del giudizio sul Bilancio;
- ⇒ la prestazione dovrà essere condotta tenendo conto, altresì, delle eventuali indicazioni fornite da normativa e/o regolamenti ministeriali e regionali e delle eventuali indicazioni regionali in ordine a comportamenti, standard qualitativi, prescrizioni, approfondimenti dei controlli e/o eventuali verifiche delle procedure. Le operazioni di verifica delle procedure dovranno essere rivolte essenzialmente ai seguenti aspetti:
  - A. Verificare ed identificare eventuali comportamenti non conformi a leggi e regolamenti che abbiano impatto significativo in bilancio;
  - B. Analizzare i dati contabili e gestionali per aree di responsabilità;
  - C. Verificare la corretta separazione delle responsabilità nelle fasi di gestione, autorizzazione, esecuzione e contabilizzazione delle transazioni;
  - D. Verificare la corretta protezione e salvaguardia dei beni aziendali;



- E. Verificare l'effettiva esistenza fisica (*magazzini – reparti/servizi – terzi*) delle scorte;
  - F. Verifica della corretta definizione dei ruoli e responsabilità connessi al processo di rilevazione inventariale delle scorte (*magazzini – reparti/servizi - terzi*) al 31 dicembre di ogni anno;
  - G. Verifica della adeguata separazione dei compiti e responsabilità nella gestione delle giacenze di cassa (economale e CUP) e dei crediti/debiti verso l'Istituto Tesoriere.
- ⇒ i criteri di valutazione e di presentazione delle voci di bilancio sono i principi contabili italiani previsti dal codice civile, integrati da quelli specifici per il settore sanitario nazionali e regionali;
- ⇒ per l'espletamento dell'incarico sarà dato accesso alle scritture contabili del Policlinico di Foggia e ad ogni altra informazione e documentazione utile per l'esecuzione del servizio;
- ⇒ in relazione al presente appalto il Direttore dell'Area Gestione Risorse Finanziarie svolgerà la funzione di DEC nei confronti dell'Aggiudicatario con il compito di coordinare le attività interne (aziendali) correlate alla revisione del bilancio;
- ⇒ l'Aggiudicatario dovrà rendersi disponibile ad eventuali incontri periodici con il Collegio sindacale del Policlinico di Foggia, finalizzati al reciproco scambio di informazioni sull'attività svolta;
- ⇒ l'Aggiudicatario dovrà trasmettere all'Azienda Sanitaria, per ciascun bilancio di esercizio annuale oggetto di revisione contabile, apposita relazione contenente il giudizio professionale dell'atto di bilancio di esercizio del Policlinico di Foggia nelle forme previste dai principi contabili entro 15 giorni dall'adozione da parte del Direttore Generale;
- ⇒ l'Aggiudicatario, qualora le circostanze lo richiedessero illustrerà le eventuali altre carenze nel controllo interno, diverse da quelle ritenute significative, identificate nel corso della revisione contabile che, secondo il giudizio professionale del revisore siano sufficientemente importanti da meritare di essere portate all'attenzione del Policlinico di Foggia;
- ⇒ l'Aggiudicatario dovrà trasmettere un cronoprogramma annuale di massima al DEC, d'intesa con quest'ultimo, relativo all'attività di verifica tale da consentire l'emissione della relazione di revisione entro 15 (quindici) giorni dall'adozione dell'atto di bilancio da parte del Direttore Generale;
- ⇒ l'incarico conferito si intende di natura volontaria e non legale ed il mandato conferito all'Aggiudicatario è disciplinato esclusivamente dalle pattuizioni intercorse, salvo per gli aspetti non derogabili ai sensi di legge;
- ⇒ l'incarico conferito non comprende la verifica della regolare tenuta della contabilità in quanto svolta da altro soggetto incaricato della revisione legale;
- ⇒ I dati di bilancio sono disponibili sul sito aziendale nell'apposita sezione "Amministrazione trasparente/Bilancio" al link <https://www.sanita.puglia.it/web/ospedaliriunitifoggia/bilanci>.

### Art.5 - MODALITA' DI EROGAZIONE DEL SERVIZIO

L'Operatore Economico si impegna a prestare i servizi di cui all'art.4 del presente capitolato, in allineamento agli orari di ufficio svolti dai Dirigenti/Funzionari delle UU.OO. Aziendali



destinatari del servizio in esame, mediante la presenza "on-site" unità lavorative, componenti il "gruppo di lavoro" (team), composto al minimo delle seguenti professionalità:

- Responsabile della revisione contabile (Responsabile del Servizio) iscritto nel Registro dei Revisori Contabili istituito presso il Ministero dell'Economia e delle Finanze un'esperienza lavorativa complessiva nell'ambito della revisione contabile di almeno 15 (quindici) anni e un'esperienza specifica nei servizi di natura amministrativo-contabile ed organizzativi nel settore sanitario di almeno 10 anni;
- al Manager esperto coordinatore del gruppo di lavoro un'esperienza lavorativa complessiva nell'ambito della revisione contabile di almeno 5 (cinque) anni;
- al Senior un'esperienza lavorativa complessiva nell'ambito della revisione contabile di almeno 3 (tre) anni.

L'Aggiudicatario si impegna ad assicurare determinate percentuali minime di incidenza di alcune figure professionali sul totale delle ore stimate nel Piano di lavoro per lo svolgimento dei servizi oggetto di gara, come di seguito riportato:

Responsabile del Servizio 4%

Manager 15%

Senior/Revisore esperto 30%

Inoltre, dovrà garantire assistenza telefonica, posta elettronica, da remoto (videoconferenza); Gli orari di articolazione del servizio sono suscettibili di variazione, al momento dell'attivazione del servizio e per tutto il periodo contrattuale, in base alle reali motivate esigenze contingenti rappresentate dal Direttore dell'Esecuzione del Contratto e d'intesa con quest'ultimo.

I servizi di cui al presente capitolato tecnico dovranno essere assicurati, nel rispetto di quanto previsto dal medesimo capitolato, secondo le modalità organizzative ed operative di intervento indicate dall'Aggiudicatario nella propria offerta tecnica, che si intenderà richiamata nel contratto formandone parte integrante e sostanziale.

L'Aggiudicatario è tenuto a garantire, comunque ed a spesa invariata, all'Azienda le migliori, più efficaci ed economiche soluzioni organizzative, tecniche e funzionali atte a garantire la massima qualità ed efficienza del servizio.

L'espletamento dell'incarico presuppone la disponibilità della documentazione oggetto dell'esame secondo un calendario da concordare e a consentire la connessione e l'accesso ai sistemi informativi del Policlinico di Foggia.

## Art.6 - INCOMPATIBILITÀ

Il servizio oggetto del presente appalto non può essere affidato ad operatori economici che si trovino in una delle situazioni di incompatibilità previste dalla normativa di settore, al fine di assicurare l'indipendenza della società e del responsabile della revisione.

In particolare, non devono sussistere le cause di incompatibilità previste all'art. 2382, 2399, 2409 quinquies del Codice Civile e dal documento n. 100 sui "Principi sull'indipendenza del revisore", approvato dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e dei Ragionieri.



## Art.7 - PERSONALE DELL'AGGIUDICATARIO

Per l'esecuzione del servizio l'Aggiudicatario dovrà avvalersi di personale qualificato, che opererà sotto la sua esclusiva responsabilità, adeguato per numero e qualifica professionale ed idoneo al servizio.

In dettaglio, l'Aggiudicatario utilizzerà per il presente appalto, nel rispetto delle specifiche minime previste all'art.5 del presente capitolato, la struttura organizzativa ("gruppo di lavoro") proposta nell'offerta tecnica di gara per l'espletamento del servizio.

Il Fornitore dovrà impiegare per il servizio in questione e per tutto il periodo contrattuale il medesimo personale che ha ottenuto l'assenso da parte dell'Azienda, al fine di garantire una continuità lavorativa che risulti a vantaggio del servizio appaltato.

Nel caso di sostituzioni, l'impresa da qua si impegna a garantire l'impiego di personale che risponda agli stessi requisiti del personale sostituito.

Le eventuali sostituzioni delle singole risorse del "gruppo di lavoro", che dovessero rendersi necessarie durante l'esecuzione dell'affidamento ovvero all'inizio dello stesso, dovranno essere concordate preventivamente con il Policlinico di Foggia, previa presentazione da parte dell'Aggiudicatario dei relativi nuovi curriculum vitae ed approvazione/validazione di questi ultimi da parte del D.E.C..

La sostituzione della/e risorsa/e richiederà un adeguato periodo di affiancamento per la singola risorsa entrante, con oneri ad esclusivo carico dell'aggiudicatario medesimo, garantendo un accurato passaggio di consegne, la relativa presa in carico delle attività in corso e del know-how acquisito.

## Art. 8 - OBBLIGHI IN MATERIA DI SICUREZZA

L'Aggiudicatario dovrà osservare tutte le norme in materia di prevenzione e sicurezza nei luoghi di lavoro che si riferiscono alla fattispecie concreta ex D.Lgs. 81/08 e s.m.i., assumendosi tutte le responsabilità dell'adempimento delle vigenti norme igieniche ed infortunistiche, esonerando di conseguenza il Policlinico di Foggia da ogni responsabilità in merito. L'Aggiudicatario e le unità lavorative adibite allo svolgimento del servizio oggetto dell'appalto ("gruppo di lavoro"), dovranno uniformarsi a tutte le direttive di carattere generale e speciale impartite dal Policlinico di Foggia per il proprio personale, rese note attraverso comunicazioni scritte, ovvero a quelle appositamente emanate per il personale del medesimo Aggiudicatario.

L'Aggiudicatario dovrà assicurare una formazione sufficiente ed adeguata, in materia di salute e sicurezza, a ciascun lavoratore ai sensi D. Lgs. 81/08 e s.m.i.

## Art. 9 - VERIFICHE E CONTROLLI

Il Direttore dell'esecuzione contrattuale si riserva la facoltà di effettuare controlli in qualsiasi momento senza obbligo di preavviso e con le modalità che riterrà più opportune, al fine di verificare l'esatto adempimento delle obbligazioni contrattuali di cui al presente appalto ed il perfetto svolgimento del servizio fornito e di applicare le penalità previste dal capitolato speciale.

A seguito dell'attività di controllo potrà emettere rapporti di non conformità ai quali l'Aggiudicatario dovrà rispondere attraverso proposizione di immediate azioni risolutive e correttive, da concordare, nella tempistica che verrà definita a seconda della gravità della non conformità rilevata. Qualora nel corso del rapporto sorgessero difficoltà operative



derivanti da cause di forza maggiore le parti concorderanno la soluzione reputata più idonea per la funzionalità del servizio.

## **Art. 10 - RELAZIONI**

Successivamente al termine di ciascun anno di incarico, l'Aggiudicatario dovrà emettere il giudizio annuale sul bilancio di esercizio, nelle forme previste dalla normativa vigente e dai principi di revisione.

Le relazioni, sottoscritte dal socio/responsabile della revisione contabile dovranno essere trasmesse al Direttore Generale ed al Direttore dell'Esecuzione del Contratto.

## **Art.11 - OBBLIGAZIONI SPECIFICHE DEL FORNITORE**

L'Operatore Economico aggiudicatario si obbliga, oltre a quanto previsto nelle altre parti del capitolato, a:

- osservare, nell'adempimento delle proprie prestazioni ed obbligazioni, tutte le indicazioni operative, di indirizzo e di controllo che a tal fine saranno fornite dal Policlinico di Foggia attraverso il DEC od i referenti aziendali delle singole strutture interessate dal servizio;
- predisporre tutti gli strumenti e le metodologie, comprensivi della relativa documentazione, attia garantire elevati livelli del servizio, ivi compresi quelli relativi alla sicurezza e riservatezza, nonché atti a consentire all'Azienda di monitorare la conformità del servizio alle norme previste nel presente capitolato ed a quanto proposto nell'offerta tecnica;
- non svolgere attività professionali che possano porsi in conflitto con l'attività oggetto dell'incarico;
- fornire i migliori strumenti e le migliori risorse tecnologiche utili al supporto e per l'espletamento del servizio;
- comunicare tempestivamente le eventuali variazioni della propria struttura organizzativa coinvolta nell'esecuzione del servizio.

## **Art.12 - CORRISPETTIVI**

Per tutte le attività previste dal presente capitolato all'Aggiudicatario spetta un corrispettivo complessivo di € 180.000,00 al netto del ribasso offerto in sede di gara. L'onorario si intende al netto di IVA e comprensivo di ogni spesa ed onere accessorio.

Gli onorari annui pari a € 90.000,00 al netto del ribasso offerto in sede di gara saranno versati con le seguenti modalità: 40 % all'inizio dell'attività, 50 % all'inizio della fase di revisione dopo la chiusura dell'esercizio ed il 10 % a completamento del lavoro.

Il pagamento dovrà essere effettuato entro 60 giorni dalla data di ricevimento fattura.

Le attività della presente procedura, essendo di natura esclusivamente intellettuale, non comportano rischi da interferenza e pertanto i relativi oneri per la sicurezza sono pari a 0 (zero).

## **ART.13 - PENALI E INADEMPIMENTO AGLI OBBLIGHI CONTRATTUALI**

È facoltà del Policlinico di Foggia applicare una penale giornaliera pari a € 500,00 qualora l'Aggiudicatario ometta di eseguire il Servizio oggetto del Contratto, o anche solo parte dello stesso, entro i termini e con le modalità pattuite ed indicate nel presente Capitolato e nel Contratto, oppure diversamente concordata con il Policlinico di Foggia, o nel caso di ritardi o scostamenti rispetto a quanto definito nel presente capitolato.





L'ammontare delle penali e delle spese da rifondere al Policlinico di Foggia sarà trattenuto dalla cauzione ovvero trattenuto dalla rata in pagamento.

In ogni caso l'importo della penale applicata non potrà superare il 10% (dieci per cento) del prezzo complessivo aggiudicato.

## ART.14 - RISERVATEZZA

Il Policlinico di Foggia e l'Aggiudicatario si impegnano in proprio e per il personale dipendente o autonomo di cui si avvalsero nello svolgimento del presente contratto a mantenere, anche dopo la cessazione del rapporto, il più rigoroso riserbo in ordine a qualsiasi notizia, informazione o dato appreso riferibile all'attività svolta da controparte e/o da soggetti terzi che intrattengono relazioni di qualsiasi natura con il Policlinico di Foggia. L'obbligo di cui al precedente punto sussiste, altresì, relativamente a tutto il materiale originario o predisposto in esecuzione e per lo svolgimento del presente Contratto; tale obbligo non concerne i dati che siano o divengano di pubblico dominio.

Inoltre, l'Aggiudicatario si impegna a mantenere il massimo riserbo sugli indirizzi ricevuti dal Policlinico di Foggia e sulle strategie adottate, elaborate e trattate dalla stessa.

In caso di inosservanza degli obblighi di riservatezza, il Policlinico di Foggia ha la facoltà di dichiarare risolto di diritto il Contratto, fermo restando che l'Aggiudicatario sarà tenuto a risarcire tutti i danni, diretti ed indiretti, che dovessero derivare al Policlinico di Foggia.

## ART.15 - ASSICURAZIONE

L'affidatario deve essere in possesso di polizza di assicurazione per la responsabilità civile per negligenze o errori professionali, comprensiva della garanzia per infedeltà dei dipendenti, per un ammontare non inferiore a € 10.000.000,00.

In considerazione della richiesta della suddetta polizza e della natura professionale dell'incarico non è richiesta alcuna garanzia definitiva per l'esecuzione del contratto.

## ART.16 - CLAUSOLA RISOLUTIVA ESPRESSA

1. Il Policlinico di Foggia si riserva la facoltà di risolvere il presente Contratto al verificarsi di adempimenti inesatti o parziali delle prestazioni contrattuali, previa diffida ad adempiere entro 30 (trenta) giorni, da comunicarsi all'Aggiudicatario mediante posta elettronica certificata.
2. Il Policlinico di Foggia avrà facoltà di procedere, in ogni caso, alla risoluzione del Contratto o alla esecuzione d'ufficio del Servizio, a spese dell'Aggiudicatario, senza obbligo di messa in mora o di altra formalità, per fatto o causa dell'Aggiudicatario, ferma restando l'applicazione delle penali, avvalendosi della clausola risolutiva espressa ai sensi dell'art. 1456 del Codice Civile, nei seguenti casi:
  - a) dopo tre inadempienze, contestate tramite posta elettronica certificata, in ordine alla corretta e regolare esecuzione del servizio;
  - b) gravi e/o ripetute violazioni degli obblighi contrattuali, ivi incluse l'esecuzione parziale o intempestiva del Servizio, non eliminate in seguito a diffida formale da parte del Committente;
  - c) raggiungimento di un importo complessivo di penalità applicate pari al 10% (dieci per cento) dell'importo contrattuale;
  - d) violazione dell'obbligo di riservatezza;
  - e) cessione totale o parziale del Contratto;
  - f) frode;



- g) mancato rispetto della normativa in materia di tracciabilità dei flussi finanziari;
- h) violazione degli obblighi definitivamente accertati previsti in materia di tutela dei lavoratori, tra cui gravi e ripetute violazioni delle norme in materia di prevenzione degli infortuni, sicurezza sul lavoro e assicurazioni obbligatorie del personale;
- i) perdita dei requisiti di ordine generale e morale, nonché dei requisiti speciali autocertificati in sede di presentazione dell'offerta e comprovati in esito all'aggiudicazione definitiva;
- j) mancato adempimento delle prestazioni contrattuali a perfetta regola d'arte, nel rispetto delle norme vigenti e secondo le condizioni, le modalità, i termini e le prescrizioni contenute nel presente Contratto;

Al verificarsi anche di uno solo dei predetti eventi il presente Contratto si intende risolto.

## **ART.17 - RECESSO**

Trova applicazione quanto previsto dall'art.123 del D.Lgs 36/2023.

## **ART.18 - DIVIETO CESSIONE DEL CONTRATTO - SUBAPPALTO**

È vietata, a pena di nullità, la cessione totale o parziale del contratto.

In ragione della particolarità del servizio e del rapporto fiduciario che connota il servizio medesimo, non è ammesso il ricorso al subappalto.

## **ART. 19 - FORO COMPETENTE**

Ai fini dell'esecuzione del contratto e per la notifica di eventuali atti giudiziari, la ditta aggiudicataria dovrà comunicare espressamente il proprio domicilio. Le controversie che dovessero insorgere tra le parti, relativamente all'interpretazione, applicazione ed esecuzione del contratto saranno definite in via esclusiva il Foro di Foggia.