



DELIBERAZIONE DEL COMMISSARIO STRAORDINARIO

Nominato con Deliberazione della Giunta Regionale n. 1202 del 09/08/2022

N. 105 del 11/02/2023

OGGETTO:

FORNITURA DI UN SERVIZIO DI REVISIONE CONTABILE VOLONTARIA DEL BILANCIO DI ESERCIZIO 2022 DEL POLICLINICO RIUNITI DI FOGGIA. AFFIDAMENTO ALL'IMPRESA EY S.P.A. AI SENSI DELL'ART. 1 CO. 2 LETT. A) DELLA LEGGE 120/2020. CIG: 9651766943

Struttura Proponente	S.C. AREA GESTIONE DEL PATRIMONIO						
Documenti integranti il provvedimento:							
<table border="1"><thead><tr><th>Descrizione Allegato</th><th>n. pag.</th></tr></thead><tbody><tr><td> </td><td> </td></tr><tr><td> </td><td> </td></tr></tbody></table>		Descrizione Allegato	n. pag.				
Descrizione Allegato	n. pag.						
<input checked="" type="checkbox"/> Dichiarazione di immediata esecutività							

Spese previste	€ 65.000,00 oltre Iva
Conto Economico n.	71210000110
Descrizione conto economico	Altri servizi
Bilancio	2023

Strutture destinatarie dell'atto per conoscenza

<input type="checkbox"/> Affari Generali e Privacy	<input checked="" type="checkbox"/> Economico-Finanziario
<input type="checkbox"/> Gestione del Patrimonio	<input type="checkbox"/> Gestione Risorse Umane
<input type="checkbox"/> Controllo di Gestione	<input type="checkbox"/> Gestione Tecnica
<input type="checkbox"/> CUP e ALPI	<input type="checkbox"/> Manutenzione, Ingegneria Clinica e SPP
<input type="checkbox"/> Burocratico Legale	<input type="checkbox"/> Altro (specificare)

La presente Deliberazione, tenuto conto delle fonti normative relative alla disciplina della privacy ovvero della tipologia degli atti allegati, è pubblicata con le seguenti modalità:

- solo frontespizio
 integrale
 solo determinazione



Premesso che:

- il titolo II, art. 19 del D. Lgs. 118/2011, al fine di garantire che gli enti coinvolti nella gestione della spesa finanziata con le risorse destinate al S.S.N. concorrano al perseguimento degli obiettivi di finanza pubblica sulla base di principi di armonizzazione dei sistemi contabili e dei bilanci, disciplina le modalità di redazione e consolidamento dei bilanci da parte dei predetti enti;
- il Decreto del Ministero della Salute, adottato di concerto con il Ministero dell'Economia e delle Finanze del 17 settembre 2012 e recante "Disposizioni in materia di certificabilità dei bilanci degli enti del Servizio Sanitario Nazionale", prevede che gli Enti del Servizio Sanitario Nazionale devono garantire, sotto la responsabilità e il coordinamento delle Regioni di appartenenza, la certificabilità dei propri dati e dei propri bilanci;
- il Decreto del Ministero della Salute, adottato di concerto con il Ministero dell'Economia e delle Finanze del 1 marzo 2013 e recante "Definizione dei Percorsi Attuativi della Certificabilità", fornisce alle Regioni indicazioni e linee guida per la predisposizione, presentazione, approvazione e verifica dell'attuazione del Percorso Attuativo della Certificabilità (PAC);
- con Delibera n. 1060/2012 la Giunta della Regione Puglia ha avviato apposito percorso di armonizzazione, a regia regionale, per coinvolgere le singole Aziende Sanitarie al fine di addivenire alla revisione di bilancio;
- con Delibera n. 1011/2017 la Giunta Regionale pugliese ha approvato il Percorso Attuativo Certificabilità degli Enti del SSR (PAC) per accompagnare le aziende non ancora certificate e ha demandato alla Sezione Gestione Integrata Acquisti l'indizione di apposita procedura di evidenza pubblica per l'affidamento del servizio di assistenza tecnica volta al completamento della fase di accompagnamento, riservata a società di revisione iscritte all'Albo Speciale delle società di revisione tenuto da Consob ai sensi dell'art. 161 del D.Lgs. n. 58/1998 e dell'art. 43, comma 1, lett. i del D.Lgs. n. 39/2010;
- ad esito della suddetta procedura di evidenza pubblica, il servizio di assistenza tecnica per A.O.U. di Foggia è stato affidato alla RTI Deloitte & Touche S.p.A. (mandataria) - KPMG S.p.A. (mandante);
- con D.G.R. n. 2098/2020 la Giunta Regionale, al fine di non disperdere quanto profuso in termini di risorse finanziarie e umane, ha approvato la prosecuzione dei servizi di accompagnamento, ai fini di una futura certificabilità per le Aziende sanitarie di Foggia, Lecce, Taranto, Policlinico Bari e AOU Foggia;
- con determinazione del Direttore Area Gestione del Patrimonio n. 1402 del 08/04/2021 è stata affidata alla KPMG S.p.A., quale mandante del RTI aggiudicatario della succitata gara regionale, il servizio di revisione volontaria dello Stato Patrimoniale del bilancio di esercizio al 31/12/2021;

Evidenziato che:

- è stata richiesta alla KPMG S.p.A. la disponibilità alla prosecuzione dell'incarico di revisione e per le vie brevi la sopraindicata Società ha comunicato la propria indisponibilità;
- con nota del 20/01/2023 il Direttore dell'AGREF ha confermato l'esigenza di avvalersi del servizio di revisione contabile volontaria del Bilancio di esercizio aziendale 2022 come già rappresentato per le vie brevi;

Preso atto che:

- risulta necessario, pertanto, procedere all'affidamento di cui trattasi al fine di non disperdere quanto ad oggi profuso in termini di risorse finanziarie ed umane per il raggiungimento dell'obiettivo di Certificabilità;

Atteso che:

- con nota n. 743 del 10/01/2023 è stata richiesta alla Società di revisione EY S.p.A di formulare offerta tecnica ed economica per eventuale affidamento della revisione contabile volontaria per il bilancio di esercizio di questa Azienda Ospedaliero-universitaria al 31/12/2022 sulla base dei principi di revisione contabili vigenti e nel rispetto delle norme di indipendenza;
- con nota n. 2365 del 14/01/2023 la EY S.p.A, con sede legale in Milano, alla via Meravigli 12, P.Iva. 00891231003, ha trasmesso offerta tecnico - economica per i servizi di cui trattasi per un importo di onorario complessivo ed onnicomprensivo pari a euro 65.000,00, oltre Iva come per legge;
- che alla predetta nota è stato allegato uno schema di contratto nel quale veniva riportata una descrizione analitica delle procedure di revisione da svolgere per le aree di bilancio più significative;
- con nota del 08/02/2023 il Direttore dell' AGRF ha espresso il competente parere di congruità sulla proposta tecnico/economica propedeutico all'affidamento dell'incarico, validandone le tempistiche di pagamento richieste;

Considerato che:

- l'art. 1, comma 2, lett. a del D.L. 76/2020, convertito nella Legge n. 120/2020, adottato in deroga all'art 36, comma 2, lettera b, come modificato dall'art. 51 del D.L. 77/2021, convertito nella Legge n. 108/2021, disciplina la possibilità per le stazioni appaltanti di procedere all'affidamento diretto per gli acquisti di beni e servizi di importo inferiore a 139.000,00 euro qualora la determina a contrarre o altro atto equivalente di avvio del procedimento sia adottato entro il 30/06/2023;
- l'importo complessivo derivante dall'affidamento del servizio oggetto del presente provvedimento ammonta a euro 65.000,00, oltre Iva come per legge;

Ritenuto:

- necessario procedere, al fine di assicurare il raggiungimento dell'obiettivo di Certificabilità, ad un affidamento diretto, ai sensi dell'art. 1, comma 2, lett. a del D.L. 76/2020, convertito nella Legge n. 120/2020, adottato in deroga all'art 36, comma 2, lettera b, come modificato dall'art. 51 del D.L. 77/2021, convertito nella Legge n. 108/2021, in favore della EY S.p.A., con sede legale in Milano, alla via Meravigli 12, P.Iva. 00891231003, per un importo complessivo pari a euro 65.000,00, oltre Iva come per legge;
- di nominare responsabile unico del procedimento di gara, ai sensi dell'art. 31 del D. Lgs. n. 50/2016 e ss.mm.ii., la dott.ssa Teresa Antonetti, dirigente amministrativo in forza all'Area Gestione Patrimonio;
- di nominare, sin da ora, Direttore dell'esecuzione del Contratto, ai sensi dell'art. 101 del D.Lgs. n. 50/2016, il direttore dell'AGREF, dott. Giuseppe Di Giovine;

Preso atto che:

- la società EY S.p.A. presenta un Durc regolare;
- è attualmente in corso il sub - procedimento di verifica sul possesso dei requisiti in capo alla sopraindicata Società e che l'efficacia dell'affidamento di cui al presente provvedimento risulta subordinato alla conclusione con esito positivo di tale sub- procedimento di verifica;

Precisato che il Cig relativo al presente affidamento è 9651766943;



Visto:

- l'art. 1, comma 2, lett. a del D.L. 76/2020, convertito nella Legge n. 120/2020, come modificato dall'art. 51 del D.L. 77/2021, convertito nella Legge n. 108/2021, comma 2, lettera a, della Legge 120/2020, come modificato dall'art. 51 della Legge 108/2021 che prevede per le procedure indette entro il 30/06/2023, in deroga all'art. 36, comma 2, lett. B, il ricorso all'affidamento diretto per i servizi e forniture di importo inferiore a 139.000,00 euro;
- il D. Lgs n. 50/2016 e ss.mm.ii.;
- la regolarità del DURC in capo all'operatore economico aggiudicatario;
- l'intera documentazione amministrativa richiamata nelle premesse tutta agli atti di questi uffici;

Acquisito il parere favorevole del Direttore Amministrativo e del Direttore Sanitario per la parte di rispettiva competenza,

DELIBERA

Per tutti i motivi in premessa indicati e integralmente richiamati:

1. di affidare, ai sensi dell'art. 1, comma 2, lett. a del D.L. 76/2020, convertito nella Legge n. 120/2020, adottato in deroga all'art. 36, comma 2, lettera b, come modificato dall'art. 51 del D.L. 77/2021, convertito nella Legge n. 108/2021, alla EY S.p.A., con sede legale in Milano, alla via Meravigli 12, P.Iva. 00891231003, il servizio di revisione volontaria del Bilancio di esercizio 2022 dell'AOU Policlinico Riuniti di Foggia per un importo complessivo pari a euro 65.000,00, oltre Iva come per legge;
2. di dare atto che è attualmente in corso il sub - procedimento di verifica sul possesso dei requisiti in capo alla sopraindicata Società e che l'efficacia dell'affidamento di cui al presente provvedimento risulta subordinato alla conclusione con esito positivo di tale sub-procedimento di verifica;
3. di dare atto che la corresponsione dell'onorario avverrà secondo le seguenti modalità: 40% all'inizio dell'attività di revisione, 55% all'inizio della fase di revisione svolta dopo la chiusura dell'esercizio e 5% a completamento dell'attività;
4. di perfezionare l'affidamento di cui trattasi mediante scambio di lettera commerciale regolarizzata in bollo ex art. 1326 e segg. del Cod. Civ.;
5. di nominare responsabile unico del procedimento di gara, ai sensi dell'art. 31 del D. Lgs. n. 50/2016 e ss.mm.ii., la dott.ssa Teresa Antonetti, dirigente amministrativo in forza all'Area Gestione Patrimonio;
6. di nominare, ai sensi dell'art. 101 del D.Lgs. n. 50/2016 e ss.mm.ii., Direttore dell'esecuzione del Contratto, il direttore dell'AGREF, dott. Giuseppe Di Giovine;
7. di dare atto che per la presente procedura di affidamento è stato acquisito il CIG: 9651766943;
8. di imputare la suddetta spesa pari ad un importo complessivo di euro 65.000,00 oltre Iva come per legge sul conto economico della contabilità generale " 71210000110 - Altri Servizi";
9. di autorizzare l'Area Risorse Economico-Finanziarie all'incremento del budget fino alla concorrenza dell'importo stabilito;
10. di pubblicare, ai sensi dell'art. 29 del D.Lgs. 50/2016 e ss.mm.ii., il presente provvedimento sul Profilo del Committente nella sezione "Amministrazione Trasparente";



11. di notificare il presente provvedimento alla EY S.p.A., con sede legale in Milano, alla via Meravigli 12, P. Iva. 00891231003;
12. di trasmettere il presente provvedimento al dott. Di Giovine, direttore della S.C. Area Gestione delle Risorse Finanziarie, per i conseguenziali adempimenti.

Il presente provvedimento non essendo soggetto al controllo previsto dalla normativa vigente è esecutivo ai sensi di legge.

Il Dirigente Proponente
dott.ssa Teresa Antonetti

Il Direttore Proponente
dott.ssa M. Loreta Notarangelo

Il Direttore Sanitario
dott. Leonardo Miscio

Il Direttorio Amministrativo
dott.ssa Elisabetta Esposito

Il Commissario Straordinario
dott. Giuseppe Pasqualone



CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE

Il presente provvedimento viene posto in pubblicazione in data odierna sull'Albo Pretorio informatico dell'Azienda Ospedaliero-Universitaria "Policlinico Riuniti" di Foggia.

IL FUNZIONARIO ADDETTO