



**AZIENDA SANITARIA LOCALE DELLA PROVINCIA DI BARI**  
**DELIBERAZIONE DEL**  
**DIRETTORE GENERALE**

N. 1668  
Del - 4 DIC. 2020

OGGETTO	A.G.P. – Affidamento, ai sensi dell'art. 36 comma 2 lett. a) del D.lgs. 50/2016 ss.mm.ii., del servizio di revisione legale volontaria dello Stato Patrimoniale de Bilancio dell'Esercizio 2020 dell'Asl Bari.
---------	--

**IL DIRETTORE GENERALE**

vista la deliberazione n. 1492/DG del giorno 05.09.2018, con l'assistenza del Segretario, sulla base dell'istruttoria curata dal Dirigente dott. Vincenzo Napoliello del Settore Servizi Appaltati Area Gestione Patrimonio e della proposta formulata dal Direttore Area Gestione Patrimonio f.f., che ne attesta la regolarità formale del procedimento ed il rispetto della legittimità, considera e determina quanto segue

**Premesso**

**che** l'art.1, comma 291 della Legge n. 266/2005 ha disposto “*con Decreto del Ministero della salute, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze ..[.]., sono definiti i criteri e le modalità di certificazione dei bilanci delle aziende sanitarie locali*”

**che**, nell'ambito del Patto per la Salute 2010-2012 siglato il 3 dicembre 2009 con il Governo, le Regioni, ai sensi dell'art.11 “Qualità dei dati contabili, di struttura e di attività”, hanno assunto, tra l'altro, un preciso impegno ad avviare le procedure utili alla certificabilità dei bilanci degli Enti Sanitari, al fine di garantire l'accertamento della qualità delle procedure amministrativo-contabili sottostanti alla corretta contabilizzazione dei fatti aziendali, nonché la qualità dei dati contabili stessi

**che** il Ministero della Salute, con proprio Decreto n.42 del 18 gennaio 2011, ha emanato il documento metodologico attraverso il quale ha tracciato il percorso che consente alle Regioni e agli Enti Sanitari di effettuare la valutazione straordinaria delle citate procedure amministrativo-contabili, di cui all'art. 11 del citato Patto

**che** la Regione Puglia, sottoposta a piano di rientro per il triennio 2010-2012, con la legge regionale n.2/2011, si è posta, tra gli altri, l'obiettivo di fornire “*impulso al miglioramento del grado di affidabilità dei conti delle Aziende Sanitarie pubbliche attraverso l'adozione di*

*specifiche iniziative che vanno nella direzione della certificazione contabile e della trasparenza e chiarezza della rendicontazione contabile”*

**che**, con successiva DGR n.1060 del 30/05/2012, avente ad oggetto “*Piano di adeguamento ai requisiti per la certificazione dei bilanci delle aziende sanitarie locali, delle aziende ospedaliere e degli IRCCS pubblici ai sensi dell’art. 11 del Patto per la Salute 2010-2012 di cui all’intesa CSR del 03 dicembre 2009 e L.R. n. 2/11”*, la Giunta regionale ha avviato un autonomo percorso di certificabilità che, nel medio termine, prevedeva sia una fase di accompagnamento degli Enti Sanitari nel percorso di adeguamento delle procedure, dei sistemi e delle competenze finalizzate alla certificabilità dei bilanci, che la certificazione dei bilanci, disponendo, a tal fine, l’indizione di apposita procedura ad evidenza pubblica, suddivisa in più lotti, riservata alle società di revisione iscritte nell’Albo Speciale CONSOB, ai sensi dell’art.161 del D. Lgs. n.58/1998 (T.U.F.) e dell’art.43, comma 1, lettera i) del D. Lgs. n.39/2010, per l’affidamento dei servizi necessari ad accompagnare gli Enti del SSR (Sistema Sanitario Regionale) verso la certificazione dei propri bilanci

**che**, ai sensi di quanto previsto dall’art.2 del D.M. 01 marzo 2013 “Definizione dei Percorsi Attuativi della Certificabilità”, gli Enti del Servizio Sanitario Nazionale devono garantire, sotto la responsabilità ed il coordinamento delle Regioni di appartenenza, la certificabilità dei propri dati e dei propri bilanci

**che**, con A.D. n.45 del 03.08.2017, il Dirigente della Sezione regionale Gestione Integrata Acquisti ha determinato l’indizione della suddetta procedura di gara finalizzata all’affidamento dei servizi di accompagnamento agli Enti del SSR Pugliese nell’ambito del percorso di certificabilità dei bilanci, previsto a norma del DM 1° marzo 2013

**che**, con D.D. del 24.01.2018 della predetta Sezione, il Lotto 1 di tale procedura (in cui rientra l’ASL BA) è stato aggiudicato in favore del RTI “EY S.p.A.” (mandataria), BDO Italia S.p.A. (mandante, di seguito anche BDO) e PricewaterhouseCoopers S.p.A. (mandante)

**che**, con DGR n.2388 del 19/12/2019, la Giunta Regionale ha autorizzato l’estensione temporale del suddetto contratto al 30 giugno 2020, relativamente ai principali saldi del Bilancio al 31 dicembre 2019, alle verifiche sui relativi cicli procedurali, nonché sui fatti di gestione della GSA

**che** in tale scia, la Direzione Amministrativa e l’Area Gestione Risorse Finanziarie con nota prot. n.63683 del 04/11/2020, hanno chiesto a quest’Area di procedere all’affidamento del servizio di revisione legale volontaria dello Stato Patrimoniale del Bilancio dell’Esercizio 2020, esplicitando le ragioni di opportunità tecnica per farlo in favore della società BDO Italia SpA, quale mandante del RTI aggiudicatario della citata gara regionale che ha eseguito le prestazioni presso quest’ASL, nelle more dell’espletamento di una nuova procedura di gara aziendale

**che**, al fine di accertare la sussistenza dei presupposti di applicazione dell’art.1, comma 2 lett. a) della L. n.120/2020 (in modifica dell’art.36 comma 2 lett. a) del D.lgs. 50/2016 s.m.i.) per tale affidamento diretto, di natura transitoria, l’AGP ha formalmente richiesto al Direttore AGRF di fornire le indicazioni tecniche utili ai fini della formulazione dell’offerta da parte della BDO, giusta nota prot.65736 del 12/11/2020

**che**, con nota prot.65903 del 12/11/2020, la Direzione AGRF ha riscontrato la predetta nota, definendo le prestazioni richieste 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/decreti ministeriali attuativi in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e percorso attuativo della Certificabilità; inoltre, ha espressamente stabilito la tempistica di effettuazione di tali prestazioni, prevedendo che vengano

ultimate entro il termine di 30 giorni dalla pubblicazione della relativa Deliberazione di approvazione del Bilancio di Esercizio

**Evidenziato** che, con nota prot. n.162989 del 13.11.2020, l'Area Gestione Patrimonio ha richiesto alla società BDO Italia S.p.A. di formulare la propria offerta tecnica/economica sulla base delle specifiche predisposte dall'AGRF e, più in generale, dei principi di revisione contabile vigenti e nel rispetto delle norme di indipendenza, definendo contestualmente il cronoprogramma delle attività

**Acquisita**, al protocollo aziendale n.163841/2020 in data 17.11.2020, la proposta della BDO, in cui è stato descritto il piano e la tempistica delle attività da rendere (in n.1.800 ore complessive) nel rispetto dei termini previsti dalla competente AGRF, per un compenso complessivo pari ad € 72.500,00 oltre IVA

**Evidenziato**, che con nota prot. n.67230 del 18.11.2020, l'Area Gestione Patrimonio ha trasmesso l'offerta all'AGRF per acquisire, in merito, il competente parere di congruità tecnico/economica propedeutico ai fini del conferimento dell'incarico e, con nota prot. n.68949 del 25/11/2020, lo stesso Direttore dell'AGRF ha confermato la riscontrata congruità della proposta BDO, validandone le tempistiche di pagamento richieste

**Individuato**, ai sensi della l. n. 241/90 e s.m.i. e dell'art. 31 del D. Lgs. n.50/2016 e s.m.i., il Dirigente Amministrativo dell'Area Gestione Patrimonio, Dott. Vincenzo Napoliello, quale responsabile unico del procedimento, dando atto che, per la fase di esecuzione del servizio, quest'ultimo sarà affiancato dal Direttore dell'esecuzione del contratto (DEC), individuato nel Direttore AGRF o suo delegato, ai sensi degli artt. 101, 102 e 111 del D. Lgs. n. 50/2016 e s.m.i.

**Visto** l'art.1 comma 2 lett. a) della legge n.120/2020, che modifica l'art. 36 comma 2 lett. a) del D.lgs. 50/2016 e s.m.i., secondo il quale le Stazioni Appaltanti procedono all'affidamento diretto di servizi e forniture di importo inferiore a € 75.000,00

**Ritenuto**, pertanto, di procedere all'affidamento del servizio di revisione legale volontaria dello Stato Patrimoniale del Bilancio dell'Esercizio 2020 dell'Asl Bari in favore della BDO Italia SpA, ai sensi dell'art.36 comma 2 lett. a) del D.lgs. 50/2016 e s.m.i.;

Il RUP/Dirigente Amministrativo  
Dott. Vincenzo Napoliello



Il Direttore Area Gestione Patrimonio f.f.  
Dott.ssa Pia Paciello



Acquisito il parere favorevole del Direttore Amministrativo e del Direttore Sanitario

## DELIBERA

Per le motivazioni espresse in narrativa e che qui si intendono integralmente richiamate

**di affidare**, ai sensi dell'art. 36 comma 2 lett. a) del D.lgs. 50/2016 e ss.mm.ii., in favore della società BDO Italia S.p.a. (sede legale in Viale Abruzzi n. 94 - 20131 Milano c.f./p.i. 07722780967) il servizio di revisione legale volontaria dello Stato Patrimoniale del Bilancio dell'Esercizio 2020, alle condizioni tutte contenute nell'offerta registrata al prot. aziendale n. 163841/2020 del 17.11.2020, per un importo pari ad € 72.500,00 oltre IVA

**di dare atto** che la spesa rinveniente dal presente provvedimento ed ammontante a complessivi € 88.450,00 iva inclusa verrà imputata sul conto 712.100.00105 (Altri Servizi) del bilancio di competenza, autorizzando sin d'ora l'incremento di budget in caso di mancanza di risorse;

**di dare atto**

**che** il RUP del presente procedimento, individuato ai sensi della l. n. 241/90 e s.m.i. e dell'art. 31 del D. Lgs. n.50/2016 e s.m.i., per la fase di esecuzione del servizio, sarà affiancato dal Direttore dell'esecuzione del contratto (DEC), ai sensi degli artt. 101, 102 e 111 d. Lgs. 50/2016 e s.m.i., individuato nel Direttore dell'AGRF o suo delegato

**che**, a cura dell'AGP, si procederà al rinnovo dei controlli sul possesso dei requisiti di ordine generale in capo alla società suddetta, ex art. 80 del D. lgs 50/2016 e s.m.i. e che, in caso di esito negativo, verranno attivate le procedure sanzionatorie previste dal Codice dei Contratti Pubblici

**che** i competenti Uffici dell'Area Gestione Patrimonio procederanno all'effettuazione di tutti gli adempimenti di legge rivenienti dal presente affidamento ed alla creazione del relativo "contratto chiuso" nel gestionale di Magazzino, per consentire la successiva emissione dell'ordinativo e la liquidazione delle fatture, previa attestazione del DEC di regolare esecuzione delle prestazioni contrattualizzate

**di trasmettere** il presente provvedimento, a cura dell'AGP, alla società affidataria ed alla competente AGRF, per i conseguenziali adempimenti di competenza

**di pubblicare** il presente provvedimento, ai sensi dell'art. 29 d.lgs. 50/2016 e s.m.i., sul profilo del committente nella sezione "Amministrazione Trasparente – Bandi di Gara"

**di dare atto** che la sottoscrizione del presente provvedimento costituisce dichiarazione dei firmatari di assenza di cause incompatibilità/conflitto di interessi previste dalla vigente normativa in materia

