

AZIENDA OSPEDALIERO UNIVERSITARIA MEYER

Delibera del Direttore Generale n. 43 del 28-01-2022

Proposta n. 79 del 2022

Oggetto: ADESIONE ALLA CONVENZIONE QUADRO ESTAR "SERVIZIO DI REVISIONE CONTABILE DEL BILANCIO PER LE NECESSITA' DELLE AZIENDE SANITARIE/OSPEDALIERE E DEGLI ENTI DEL SSRT" CIG CONVENZIONE: 889893624D – CIG DERIVATO 907502103E

Dirigente: BINI CARLA

Struttura Dirigente: SUPPORTO AMM.VO FUNZIONAMENTO OSPEDALE

AZIENDA OSPEDALIERO UNIVERSITARIA MEYER
(Art. 33 L.R.T. 24 febbraio 2005 n. 40)
Viale Pieraccini, 24 - 50139 FIRENZE
C.F. P.Iva 02175680483

DELIBERAZIONE DEL DIRETTORE GENERALE

Oggetto	Delibere/Disposizioni
Contenuto	ADESIONE ALLA CONVENZIONE QUADRO ESTAR “SERVIZIO DI REVISIONE CONTABILE DEL BILANCIO PER LE NECESSITA’ DELLE AZIENDE SANITARIE/OSPEDALIERE E DEGLI ENTI DEL SSRT” CIG CONVENZIONE: 889893624D – CIG DERIVATO 907502103E

Area Tecnico Amm.va	AREA TECNICO AMMINISTRATIVA
Coord. Area Tecnico Amm.va	BINI CARLA
Struttura	SUPPORTO AMM.VO FUNZIONAMENTO OSPEDALE
Direttore della Struttura	BINI CARLA
Responsabile del procedimento	PISTOLESI BEATRICE
Immediatamente Esecutiva	SI

Spesa prevista	Conto Economico	Codice Conto	Anno Bilancio
18.300	ALTRI SERVIZI NON SANITARI DA PRIVATO	4202411060	2022
18.300	ALTRI SERVIZI NON SANITARI DA PRIVATO	4202411060	2023

Estremi relativi ai principali documenti contenuti nel fascicolo		
Allegato	N° di pag.	Oggetto
A	6	All."A"_SCHEMA CONTRATTO ATTUATIVO E RELATIVO PDI

IL DIRETTORE GENERALE

Dr. Alberto Zanobini

(D.P.G.R.T. n. 99 del 30 luglio 2020)

Visto il D. Lgs.vo 30/12/1992 n. 502 e sue successive modifiche ed integrazioni e la L. R. Toscana n. 40 del 24/02/2005 e s.m.i. di disciplina del Servizio Sanitario Regionale;

Dato atto:

- che con deliberazione del Direttore Generale n. 54 del 01.02.2021 è stato approvato il nuovo Atto Aziendale dell'A.O.U. Meyer, ai sensi dell'art. 6 del Protocollo d'intesa del 22.04.2002 fra Regione Toscana e Università degli Studi di Firenze, Siena e Pisa, con decorrenza dal 1.2.2021;
- che con deliberazione del Direttore Generale n. 55 del 1.02.2021 sono stati assunti i primi provvedimenti attuativi in relazione alla conferma/riassetto delle strutture complesse e semplici dotate di autonomia ed al conferimento dei relativi incarichi di direzione;
- che con deliberazione del Direttore Generale n. 56 del 1.02.2021 sono state assunte determinazioni attuative del nuovo Atto aziendale in relazione alla conferma/riassetto delle strutture Dipartimentali e/o a valenza dipartimentale, delle Aree Funzionali Omogenee, dell'Area Servizi dell'Ospedale, dell'Area dei Diritti del Bambino, dell'Area Tecnico Amministrativa ed al conferimento di relativi incarichi di direzione;
- che con successiva deliberazione del Direttore Generale n.92 del 15.02.2021 si è provveduto ad assumere ulteriori disposizioni attuative relative all'organizzazione dell'A.O.U. Meyer in ordine alle Strutture semplici Intrasoc, Unità Professionali, Uffici e Incarichi professionali;

Su proposta della Dr.ssa Carla Bini, Responsabile ad interim della S.O.C. Supporto Amministrativo al funzionamento dell'Ospedale, giusta nota autorizzativa prot. n. 7845 del 28.10.2020, la quale, con riferimento alla presente procedura, ne attesta la regolarità amministrativa e la legittimità dell'atto;

Premesso:

- che con Deliberazione del Direttore Generale ESTAR n. 532 del 18.12.2020 è stata prorogata, per l'annualità 2020, il servizio di revisione contabile dei Bilanci di esercizio per gli Enti delle aree vaste nord-ovest, centro e sud-est, già aggiudicato con Determinazione Dirigenziale ex Estav Centro nr. 528 del 05.11.2014;
- che con Determinazione del Direttore del Dipartimento Acquisizione Beni e Servizi ESTAR n. 1432 del 13.09.2021 è stata indetta una procedura aperta, ai sensi dell'art. 60 del D.Lgs. n. 50/2016 e ss.mm.ii. (Codice dei contratti pubblici), finalizzata alla stipula di una nuova Convenzione–quadro per l'affidamento del “Servizio di revisione contabile del Bilancio per le esigenze delle Aziende Sanitarie/Ospedaliere e degli Enti del S.S.R.T” – CIG Convenzione 889893624D, caratterizzata dalla durata della stessa per i Bilanci di esercizio 2021, 2022 e 2023, con opzione di proroga per il Bilancio di esercizio 2024;
- che con Determinazione del Direttore del Dipartimento Acquisizione Beni e Servizi ESTAR n. 1830 del 15.11.2021 detta procedura è stata aggiudicata alla società PricewaterhouseCoopers S.p.A. con sede legale in Piazza Tre Torri nr. 2 – 20145 Milano, C.F. e P.IVA 12979880155;
- che in data 16.12.2021 è stata stipulata la Convenzione-quadro tra ESTAR e la società aggiudicataria

PricewaterhouseCoopers S.p.A.;

- che il capitolato normativo prevede che le Aziende interessate stipulino, alle condizioni previste dallo stesso, contratti attuativi di durata correlata al completamento delle attività oggetto di appalto con riferimento ai Bilanci per gli esercizi 2021, 2022 e 2023 a decorrere dalla data di stipula, utilizzando il negozio elettronico della Regione Toscana tramite la piattaforma “START”, per tutte o solo una parte delle prestazioni previste nel capitolato tecnico, previa approvazione da parte di ESTAR di manifestazione di interesse e, successivamente, dell’atto di adesione contestualmente al Piano di intervento (P.D.I.) redatto da parte del Fornitore e approvato dall’Azienda;

Preso atto:

- che in data 21.12.2021 si è proceduto a richiedere ad ESTAR, tramite la piattaforma START – Modulo Negozio Elettronico di ESTAR -, nulla osta preventivo per l’avvio della procedura di stipula del contratto attuativo, per un importo complessivo stimato per i servizi necessari all’A.O.U. Meyer, quantificati sui prezzi di gara, pari ad euro 45.000,00= oltre IVA per la durata necessaria al completamento delle attività oggetto di appalto con riferimento ai Bilanci per gli esercizi 2021, 2022 e 2023;
- che in data 22.12.2021 il Responsabile del procedimento della Convenzione-quadro, Dr.ssa Lucia Sabbatini ha approvato la manifestazione di interesse presentata, autorizzando l’amministrazione a presentare l’Atto di adesione secondo quanto indicato nel capitolato normativo;
- che con nota prot. 10190 del 27.12.2021 questa Azienda ha richiesto al Fornitore la predisposizione del piano dettagliato degli interventi (P.D.I.) che è stato successivamente trasmesso e approvato, in quanto valutato aderente alle esigenze aziendali, dal DEC del contratto (documentazione conservata agli atti della struttura proponente);
- in data 28.12.2021 è stata necessaria la presenza fisica in Azienda di dipendenti della società PricewaterhouseCoopers S.p.A ai fini della rilevazione inventariale di fine anno presso i locali della Farmacia Ospedaliera dell’A.O.U. Meyer come da definita procedura contabile di revisione;
- che i tempi tecnici di adesione alla Convenzione entro la data del 28.12.2021 erano incompatibili con la data di firma della stessa, motivo per il quale è stato dato avvio all’esecuzione anticipata del servizio con apposito verbale controfirmato tra le parti (documentazione conservata agli atti della struttura proponente);

Visto che l’art. 1, comma 450 della Legge 296/2006 dispone che le amministrazioni pubbliche di cui all’art. 1 del D.Lgs. n. 165/2001 diverse da quelle statali centrali e periferiche, per gli acquisti di beni e servizi di importo inferiore alla soglia di rilievo comunitario facciano ricorso alle centrali di committenza o al mercato elettronico della pubblica amministrazione;

Ritenuto pertanto necessario stipulare con la società PricewaterhouseCoopers S.p.A. il contratto attuativo della Convenzione per il Servizio di revisione contabile del Bilancio, per i Bilanci di esercizio 2021, 2022 e 2023 e per l’importo presunto di euro 45.000,00= oltre oneri fiscali, così per complessivi euro 54.900,00= Iva inclusa, alle condizioni indicate nel Capitolato normativo nella documentazione relativa alla procedura di gara e con le specifiche indicate nello schema di contratto allegato sotto **lettera “A”** alla presente deliberazione, onde formarne parte integrante e sostanziale, tramite sottoscrizione dello stesso;

Ritenuto altresì di nominare quale Responsabile dell’Esecuzione del contratto (RES) la Dr.ssa Beatrice Pistolesi e Direttore dell’Esecuzione del contratto (DEC) il Dr. David Bigi;

Attesa la necessità di provvedere allo stanziamento previsionale dei budget sui Bilanci di competenza per il primo biennio di contratto, dando atto che gli stanziamenti sui successivi Bilanci fino alla scadenza del contratto sarà imputato al rispettivo Bilancio pluriennale di competenza una volta che questo sarà adottato

con specifico atto dell'A.O.U. Meyer secondo la ripartizione come prevista per il Bilancio di esercizio 2023;

Dato atto che il costo derivante dal presente atto, con specifico riferimento al relativo fattore produttivo, è stato previsto dal Responsabile del procedimento o suo delegato nelle stime contenute nei modelli CE aziendali e recepito in sede di Gruppo Monitoraggio Conto Economico (GMCE) istituito con Deliberazione del Direttore Generale n. 141 del 22.03.2018 ad oggetto "Strumenti di controllo interno sulla gestione aziendale" e nominato con lettera del Direttore Amministrativo prot. n. 4132 del 05.06.2018;

Ritenuto di dichiarare la presente deliberazione immediatamente eseguibile, vista la necessità di procedere alla stipula del nuovo contratto nel minor tempo possibile, al fine di proseguire l'attività senza soluzione di continuità;

Considerato che il Responsabile del Procedimento, individuato ai sensi della Legge n. 241/1990 nella persona della Dr.ssa Beatrice Pistolesi sottoscrivendo l'atto attesta che lo stesso, a seguito dell'istruttoria effettuata, nella forma e nella sostanza è legittimo;

Acquisito il parere del Coordinatore dell'Area Tecnico Amministrativa, Dr.ssa Carla Bini, espresso mediante sottoscrizione del presente atto;

Con la sottoscrizione del Direttore Sanitario e del Direttore Amministrativo, per quanto di competenza, ai sensi dell'art. 3 del Decreto legislativo n. 229/99;

DELIBERA

Per quanto esposto in narrativa che espressamente si richiama,

- 1) di aderire alla Convenzione-quadro avente ad oggetto il "Servizio di revisione contabile del Bilancio per le necessità delle aziende sanitarie/ospedaliere e degli enti del SSRT" (CIG Convenzione 889893624D), stipulata tra ESTAR e la società PricewaterhouseCoopers S.p.A., con sede legale in Piazza Tre Torri nr. 2 – 20145 Milano, C.F. e P.IVA 12979880155;
- 2) di approvare lo schema di contratto attuativo e relativo P.D.I. per il servizio in parola - CIG derivato 907502103E - che si allega alla presente deliberazione sotto **lettera "A"** onde formarne parte integrante e sostanziale;
- 3) di autorizzare la stipula del suddetto contratto attuativo con la società **PricewaterhouseCoopers S.p.A.**, per la durata correlata al completamento delle attività oggetto di appalto con riferimento ai Bilanci per gli esercizi 2021, 2022 e 2023 e per l'importo presunto di euro 45.000,00= oltre oneri fiscali, così per complessivi **euro 54.900,00= Iva inclusa**, che avverrà secondo le modalità descritte nel capitolato normativo e in quello tecnico con il perfezionamento della procedura disponibile sulla piattaforma telematica "START";
- 4) di nominare quale Responsabile dell'Esecuzione del contratto (RES) la Dr.ssa Beatrice Pistolesi e quale Direttore dell'Esecuzione del contratto (DEC) il Dr. David Bigi;
- 5) di dare atto che l'importo totale del servizio di revisione contabile del Bilancio pari ad euro 54.900,00= IVA inclusa, è imputato per euro 36.600,00= IVA inclusa ai Bilanci 2022, 2023 come segue:

- Bilancio 2022:

CNRI 4202411060/ALB /DA22..... ALTRI SER. NON SAN. DA PRIV. euro 18.300,00

- Bilancio 2023:

CNRI 4202411060/ALB /DA22..... ALTRI SER. NON SAN. DA PRIV. euro 18.300,00

- 6) di dare atto che l'onere economico in parola è compreso nel Bilancio pluriennale 2021 - 2023 approvato con Deliberazione del D.G. n. 183 del 19/03/2021;
- 7) di dare atto che il costo di euro 18.300,00= Iva inclusa, riferito alla durata correlata al completamento delle attività oggetto di appalto con riferimento al Bilancio per l'esercizio 2024, sarà imputato al rispettivo Bilancio pluriennale di competenza una volta che questo sarà adottato con specifico atto dell'A.O.U. Meyer secondo la ripartizione sopra presentata per il Bilancio di esercizio 2023;
- 8) di dichiarare la presente deliberazione immediatamente eseguibile, ai sensi dell'art. 42, comma 4, della L.R.T. n. 40/2005 e ss.mm.ii. vista la necessità di procedere alla stipula del nuovo contratto nel minor tempo possibile al fine di proseguire l'attività senza soluzione di continuità;

di trasmettere il presente atto al Collegio Sindacale ai sensi dell'art. 42, comma 2, della L.R.T. n. 40/2005 contemporaneamente all'inoltro all'albo di pubblicità degli atti di questa A.O.U. Meyer.

IL DIRETTORE GENERALE
(Dr. Alberto Zanobini)

IL DIRETTORE SANITARIO
(Dr.ssa Francesca Bellini)

IL DIRETTORE AMMINISTRATIVO
(Dr. Tito Berti)

CONTRATTO ATTUATIVO PER IL SERVIZIO DI REVISIONE CONTABILE DEL BILANCIO PER LE NECESSITÀ DELLE AZIENDE SANITARIE/OSPEDALIERE E DEGLI ENTI DEL SSRT” C.I.G. N. 889893624D (Rep n. 854 del 16/12/2021) – CIG derivato 907502103E

TRA

L'Azienda Ospedaliero-Universitaria Meyer, con sede legale in Firenze, Viale Pieraccini nr. 24, C.F./P. IVA nr. 02175680483, legalmente rappresenta dal Direttore Generale Dr. Alberto Zanobini, nato a Montevarchi il 26/09/1965 e domiciliato per la carica presso la sede legale dell'Ente, nominato ai sensi del Decreto del Presidente della Giunta Regionale della Toscana nr. 99 del 30/07/2020

E

PricewaterhouseCoopers Spa con sede legale in Milano (MI), Piazza Tre Torri n. 2, Cap 20145, - iscritta al Registro delle Imprese di Milano Monza Brianza Lodi al n. 12979880155 del 31/12/1999, P.I. e C.F. 12979880155, nella persona del dr. Luca Siciliano, nato a Palermo (PA) il 29/10/1974 CF: SCLLCU74R29G273B, in qualità di Procuratore (giusta procura del 02/02/2016, repertorio 68592 -Raccolta 12431), di seguito nominato, per brevità, anche "Appaltatore".

PREMESSO

- a) che in data 16/12/2021 è stata stipulata, in qualità di centrale di committenza, la Convenzione avente ad oggetto l'affidamento del **“Servizio di revisione contabile del bilancio per le necessità delle Aziende Sanitarie/Ospedaliere e degli Enti del SSRT” - C.I.G. N. 889893624D Rep n. 854 del 16/12/2021;**
- b) che, ai sensi della succitata Convenzione, tale servizio sarà attivato sulla base di appositi contratti attuativi, che l'Appaltatore si è impegnato a perfezionare con le Amministrazioni Contraenti, secondo le modalità e nei termini previsti dalla documentazione di gara;
- c) che l'Amministrazione contraente rientra fra i soggetti che possono/debbono aderire alla convenzione;
- d) che a seguito di "manifestazione di interesse" dell'Amministrazione Contraente approvata da ESTAR, è stato sottoscritto da entrambe "l'atto di adesione" n. 804 del 14/01/2022, che è stato inviato all'Appaltatore;
- e) che è stato assunto idoneo impegno di spesa con provvedimento n. _____ del _____ ed è stato acquisito il relativo CIG derivato 907502103E;
- f) che, da parte del fornitore è stato redatto il "Piano dettagliato degli interventi", approvato dal DEC, in cui sono state formalizzate le modalità operative di gestione del servizio, secondo le indicazioni contenute nel capitolato normativo/prestazionale;

g) che l'allegato "Piano dettagliato degli interventi" forma parte integrante e sostanziale del presente contratto attuativo;

**CIÒ PREMESSO, FRA LE PARTI COME IN EPIGRAFE RAPPRESENTATE E DOMICILIATE SI
CONVIENE E SI STIPULA QUANTO SEGUE:**

Articolo 1 – Disciplina del contratto attuativo

1 L'esecuzione del presente contratto-attuativo, per quanto ivi non specificatamente precisato, è disciplinata dalla convenzione, dal capitolato normativo/prestazionale e dai documenti da essi richiamati.

2. Le espressioni ed i termini utilizzati nel presente contratto attuativo hanno il significato previsto dalla convenzione di riferimento.

Articolo 2 – Oggetto ed importo

1. Con il presente contratto attuativo l'Appaltatore si obbliga ad effettuare la fornitura del servizio di Revisione contabile del bilancio, nella misura e con le modalità specificate nel "Piano dettagliato degli interventi", allegato al presente contratto attuativo, per un importo complessivo di Euro 45.000,00 oltre oneri fiscali.

Articolo 3 - Durata

1. Il presente contratto attuativo avrà durata pari al tempo necessario al completamento delle attività oggetto di appalto con riferimento ai bilanci per gli esercizi 2021, 2022 e 2023.

Articolo 4 - RES – DEC

1. Ai fini del presente Contratto attuativo:

- il Responsabile dell'Esecuzione del contratto è individuato nella persona della Dr.ssa Beatrice Pistolesi;

- il Direttore dell'Esecuzione del contratto è individuato nella persona del Dr. David Bigi.

Articolo 5 – Gestore/Responsabile del Servizio

1. Il Gestore/Responsabile del Servizio, è individuato dall'Appaltatore nella persona del Dr. Luca Siciliano.

Articolo 6 - Fatturazione e pagamenti

1. Fatturazione e pagamenti saranno effettuati con le modalità e nei termini previsti dalla convenzione, dal capitolato normativo e dai documenti da essi richiamati. Sarà applicata la ritenuta dello 0,5% sul fatturato netto in attuazione dell'articolo 30 co. 5 bis del D.Lgs. 50/2016.

2. Le fatture relative al presente contratto attuativo dovranno essere intestate a: Azienda Ospedaliero-Universitaria Meyer, sede legale: Viale Pieraccini nr.24, 50139 Firenze – C.F. e

Partita Iva 02175680483. La fattura dovrà essere trasmessa elettronicamente attraverso i canali Fattura PA previsti dal DM 55/2013 utilizzando il codice univoco dell'ufficio: UFGSYH mentre il codice azienda è: aoum_fi. La data di arrivo della fattura elettronica è attestata dalla data di consegna dello SDI al sistema dell'Azienda Ospedaliero-Universitaria Meyer. L'attestazione farà fede ad ogni effetto.

3. L'Appaltatore assicura il pieno rispetto di tutti gli obblighi di tracciabilità dei flussi finanziari di cui alla L. 13.08.2010, n. 136.

Articolo 7 - Foro competente

Per tutte le controversie inerenti e/o comunque connesse al presente contratto attuativo e alla loro validità, interpretazione ed esecuzione sarà esclusivamente competente il Foro di Firenze.

Articolo 8 – Estensione degli obblighi del codice di comportamento

L'Appaltatore, in ottemperanza al Codice di Comportamento dei dipendenti dell'A.O.U Meyer approvato con Delibera del Direttore Generale nr. 335 del 31/12/2013 e al "Codice di Abbigliamento e Decoro" del 17/10/2019, facenti parte integrante del presente contratto, anche se a questi materialmente non allegati, si impegna ad osservare ed a far osservare ai propri dipendenti e collaboratori a qualsiasi titolo, gli obblighi di condotta previsti dai suddetti Codici in quanto compatibili ed avuto riguardo al ruolo dell'attività svolta. L'Appaltatore, ai fini della completa e piena conoscenza del Codice di Comportamento dei dipendenti dell'A.O.U. Meyer e del "Codice di Abbigliamento e Decoro" si impegna a trasmetterne copia ai propri dipendenti e collaboratori a qualsiasi titolo, e ad inviare all'A.O.U. Meyer comunicazione dell'avvenuta trasmissione.

Articolo 9 - Perfezionamento del contratto attuativo

1. Il presente contratto attuativo, predisposto e sottoscritto digitalmente dall'Amministrazione Contraente, viene inviato a mezzo pec all'Appaltatore che, secondo le modalità previste dal capitolato normativo/prestazionale, deve provvedere, al pagamento dell'imposta di bollo, secondo una delle modalità previste dall'art. 3 del D.P.R. 642/1972, alla sottoscrizione per accettazione, mediante apposizione della propria firma digitale sul file pdf ricevuto ed all'invio dello stesso a mezzo pec all'indirizzo: meyer@postacert.toscana.it

Il contratto attuativo si perfeziona al momento del ricevimento da parte dell'Amministrazione contraente del file pdf sottoscritto digitalmente dall'Appaltatore per accettazione.

Per l'Appaltatore

Per l'Amministrazione contraente



Spett. Azienda Ospedaliero Universitaria Meyer
Viale Pierraccini 24
50139 – Firenze
Pec: meyer@postacert.toscana.it

Servizio revisione contabile bilancio d'esercizio - Riscontro Vostra richiesta prot. 10190 del 27 dicembre 2021

Egregi Signori,

con riferimento alla:

- Convenzione avente ad oggetto l'affidamento del "Servizio di revisione contabile del bilancio per le necessità delle Aziende Sanitarie/Ospedaliere e degli Enti del SSRT" – CIG 889893624D (di seguito la "Convenzione") sottoscritta in data 21 dicembre 2021 fra ESTAR – Ente di supporto tecnico amministrativo Regionale e la scrivente società di revisione;
- Vostra comunicazione prot. 10190 del 27 dicembre 2021 con cui viene richiesto di redigere il Piano Dettagliato d'Intervento (di seguito "PDI") con relativa quantificazione economica;

riportiamo quanto da Voi richiesto:

A) Piano dettagliato d'Intervento

Oggetto del servizio

Il servizio ha ad oggetto lo svolgimento della revisione contabile volontaria del bilancio d'esercizio della Azienda Ospedaliero Universitaria Meyer (di seguito "AOU Meyer") per gli esercizi chiusi al 31 dicembre 2021, 31 dicembre 2022 e 31 dicembre 2023.

L'incarico è finalizzato all'espressione del nostro giudizio professionale che sarà riportato in apposita relazione indirizzata al Direttore Generale dell'AOU Meyer.

Natura del servizio

Al fine di esprimere il nostro giudizio professionale sul bilancio d'esercizio dell'AOU Meyer, svolgeremo un esame dello stesso in conformità ai vigenti Principi di Revisione internazionali (ISA Italia) e Principio internazionale sul controllo qualità (ISQC Italia) 1, elaborati ai sensi del Dlgs 39/2010 articolo 11, comma 3, ovvero ad eventuali ulteriori principi di revisione che saranno adottati in sostituzione di quelli attualmente applicabili (di seguito "Principi di Revisione"), nonché, ad

PricewaterhouseCoopers SpA

Sede legale: Milano 20145 Piazza Tre Torri 2 Tel. 02 77851 Fax 02 7785240 Capitale Sociale Euro 6.890.000,00 i.v. C.F. e P.IVA e Reg. Imprese Milano Monza Brianza Lodi 12079880155 Iscritta al n° 119644 del Registro dei Revisori Legali - Altri Uffici: Ancona 60131 Via Sandro Totti 1 Tel. 071 2132311 - Bari 70122 Via Abate Gimma 72 Tel. 080 5540211 - Bergamo 24121 Largo Belotti 5 Tel. 035 229691 - Bologna 40126 Via Angelo Finelli 8 Tel. 051 6186211 - Brescia 25121 Viale Duca d'Aosta 28 Tel. 030 3697501 - Catania 95129 Corso Italia 302 Tel. 095 7532311 - Firenze 50121 Viale Gramsci 15 Tel. 055 2482811 - Genova 16121 Piazza Piccapietra 9 Tel. 010 29041 - Napoli 80121 Via dei Mille 16 Tel. 081 36181 - Padova 35128 Via Viceraja 4 Tel. 049 873481 - Palermo 90141 Via Marchese Ugo 60 Tel. 091 349737 - Parma 43121 Viale Tanara 20/A Tel. 0521 273911 - Pescara 65127 Piazza Ettore Troilo 8 Tel. 085 4545711 - Roma 00154 Largo Fochetti 29 Tel. 06 570251 - Torino 10122 Corso Palestro 10 Tel. 011 536771 - Trento 38122 Viale della Costituzione 33 Tel. 0461 237604 - Treviso 31100 Viale Felissent 90 Tel. 0422 696911 - Trieste 34125 Via Cesare Battisti 18 Tel. 040 3480781 - Udine 33100 Via Pesciolle 43 Tel. 0432 25789 - Varese 21100 Via Albuzzi 43 Tel. 0332 285039 - Verona 37135 Via Francia 21/C Tel. 045 8263081 - Vicenza 36100 Piazza Pontelandolfo 9 Tel. 0444 393311

integrazione, a quelle procedure di verifica che circostanze oggettive rendessero necessarie.

La pianificazione e l'effettuazione della revisione contabile è finalizzata ad ottenere un ragionevole grado di sicurezza che il bilancio oggetto di revisione non sia viziato da errori significativi. La revisione, al fine della valutazione complessiva dell'attendibilità del bilancio, presuppone, attraverso verifiche a campione, l'esame e l'ottenimento di prove sugli ammontari e sulle informazioni fornite nel bilancio, nonché la valutazione dei principi contabili e delle stime utilizzati dalla Direzione per la redazione dello stesso. Pertanto, al revisore deve essere consentito, senza limitazioni, l'accesso alle scritture contabili utili per l'esecuzione del lavoro, fermo restando l'obbligo per la Direzione di renderci noto e disponibile ogni ulteriore documento e/o informazione necessaria ed opportuna al corretto svolgimento dell'attività di revisione.

La finalità della revisione contabile non è quella di verificare la correttezza di specifiche voci, componenti o informazioni risultanti dal bilancio d'esercizio, bensì quella di verificare che il bilancio, nel suo complesso, sia redatto con chiarezza e rappresenti in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria, nonché il risultato economico dell'AOU Meyer.

Al fine di esprimere un giudizio professionale sul bilancio dell'esercizio nel suo complesso, svolgeremo verifiche campionarie in conformità ai Principi di Revisione sopra richiamati. In particolare, verranno effettuate verifiche campionarie nella misura ritenuta necessaria al fine di accertare, ragionevolmente, se i dati contenuti nelle scritture contabili e in altri documenti di supporto siano attendibili e sufficienti per la redazione del bilancio dell'esercizio. Valuteremo, inoltre, se tali dati sono esposti con chiarezza e completezza nel bilancio dell'esercizio.

La revisione contabile non è pianificata per e non ha l'obiettivo di identificare o rilevare problemi che possono sorgere a causa dell'inidoneità dei sistemi informatici nell'elaborazione dei dati.

La determinazione della natura, dell'ampiezza e della tempistica delle procedure di revisione viene effettuata anche sulla base di uno studio del sistema di controllo contabile interno con lo scopo di valutare i rischi di controllo. Oggetto dell'analisi sono quegli aspetti che maggiormente possono influenzare l'attendibilità del bilancio di esercizio nel suo complesso. Precisiamo che la revisione contabile non è necessariamente finalizzata alla individuazione di significative carenze nel sistema di controllo contabile interno oggetto di revisione e le conclusioni cui il revisore perviene non rappresentano una valutazione del sistema di controllo interno aziendale nella sua globalità.

Le informazioni utilizzate dalla direzione della Società nella preparazione del bilancio d'esercizio contengono inevitabilmente fatti e valutazioni che non trovano oggettivo riscontro nelle registrazioni contabili. Al termine del lavoro di revisione chiederemo quindi alla Direzione la conferma scritta di fatti, valutazioni ed ogni altra attestazione orale fornitaci nel corso della nostra attività di revisione su aspetti significativi del bilancio d'esercizio, ivi inclusa la conferma che tutte le informazioni di rilievo sono state portate alla nostra attenzione ("Lettera di Attestazione"). Secondo quanto disposto dal Principio di revisione internazionale (ISA Italia) 580 "Attestazioni scritte", la Lettera di Attestazione dovrà essere sottoscritta dai componenti della direzione, che sono i responsabili primari dell'attività aziendale complessiva e della predisposizione del bilancio. La Lettera di Attestazione dovrà essere rilasciata sulla base delle loro conoscenze più approfondite. Il contenuto di tale Lettera di Attestazione dovrà essere completo e corretto.

Oltre a quanto sopra, esistono ulteriori norme etico-professionali che verranno da noi osservate; a questo riguardo facciamo riferimento al Principio di Revisione internazionale ISA Italia 200 "Obiettivi generali del revisore indipendente".

Principi contabili di riferimento

I principi contabili ai quali la nostra società farà riferimento per la interpretazione e la integrazione delle norme di legge che disciplinano la redazione del bilancio sono quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità incluse le disposizioni di legge in materia di enti pubblici del settore sanitario contenute nel Titolo II del D.Lgs. n. 118/2011.

Modalità di svolgimento dell'incarico

Conformemente a quanto previsto nella nostra *"Relazione Tecnica per l'affidamento del servizio di revisione contabile del bilancio per le necessità delle Aziende Sanitarie/Ospedaliere e degli Enti del SSRT per gli esercizi 2021, 2022 e 2023"* nostro prot. n. 10969018661021 del 18 ottobre 2021 (di seguito *"Offerta Tecnica"*) allegata alla Convenzione sottoscritta con ESTAR, il lavoro di revisione contabile volontaria del bilancio d'esercizio sarà diretto, ma non esclusivamente, allo svolgimento delle procedure di revisione elencate nel paragrafo 2 – *"Cronoprogramma delle attività da svolgere"* e nel paragrafo 3 – *"Tipologia e natura dei dati necessari per lo svolgimento delle attività"* della nostra Offerta Tecnica che, in ogni caso, si intende qui integralmente richiamata.

Responsabile del servizio

Il Responsabile del servizio sarà il Dott. Luca Siciliano nella sua qualità di Partner della PricewaterhouseCoopers SpA.

Qualora fosse necessario procedere alla sostituzione del socio responsabile per motivi ad oggi non prevedibili, tale sostituzione Vi verrà comunicata tempestivamente e nelle forme previste dalla documentazione di gara.

B) Quantificazione economica - Onorari

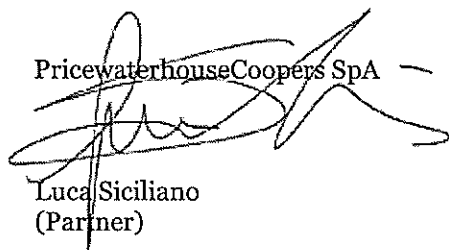
Conformemente a quanto indicato nel documento *"Dettaglio offerta economica"* presentato in sede di gara e allegato alla Convenzione sottoscritta con ESTAR gli onorari relativi al servizio di revisione contabile volontaria del bilancio d'esercizio dell'AOU Meyer per gli esercizi 2021, 2022 e 2023 ammontano complessivamente a Euro 45.000 (Euro 15.000 per ogni singolo esercizio), oltre IVA.

Ci auguriamo di poter svolgere a favore della Vostra Azienda un servizio in linea con le Vostre aspettative e che sia proficuo oltretutto di reciproca soddisfazione.

Cordiali saluti

Roma, 28 dicembre 2021

PricewaterhouseCoopers SpA



Luca Siciliano
(Partner)