



ISTITUTO ROMANO DI SAN MICHELE
Istituzione Pubblica di Assistenza e Beneficenza

Legge 17.7.1890 n. 6972 – R.D. 7.6.1928 n. 1353
00147 ROMA - Piazzale Antonio Tosti n. 4
TEL. 06/51858205 – FAX 06/5120986

DECRETO del Commissario Straordinario N. 176 del 30 NOVEMBRE 2018

OGGETTO: Servizio di Revisione Contabile dell'Istituto Romano di San Michele per la durata di tre anni - affidamento diretto ai sensi dell'art. 36 - comma 2 - lett. a) - D. Lgs. n. 50/2016 - C.I.G. Z2E25E9B32 alla I.G. Auditing S.r.l. Società di Revisione Legale di Roma

Ufficio / Direzione proponente:

Segreteria Generale

Estensore dell'atto
Dott.ssa Roberta Valli

firma..... addi 27/11/2018

Il Responsabile del Procedimento sotto riportato, a seguito dell'istruttoria, con la sottoscrizione del presente atto attesta che l'atto è legittimo nella forma e nella sostanza ed è utile per il servizio pubblico

Il Responsabile del Procedimento
Dott. Claudio Panella

firma..... addi 27/11/2018

Il Responsabile dell'Ufficio Bilancio con la firma del presente atto attesta che i costi di cui al presente atto sono da imputare sui seguenti capitoli e articoli di bilancio

- ☒ non comporta impegno di spesa
- ☐ da imputare al cap. ____ art. ____ del bilancio di esercizio finanziario

Il Responsabile dell'Ufficio Bilancio:
Dott.ssa Roberta Valli

firma..... addi 27/11/2018



Il Segretario Generale

VISTO il decreto del Presidente della Regione Lazio n. T00200 del 7 novembre 2017 – pubblicato sul BURL n.91 del 14 novembre 2017 - con il quale è stato nominato Commissario Straordinario dell'IPAB Istituto Romano di San Michele il Dott. Domenico Alessio dalla data di pubblicazione fino al 31 dicembre 2017 *“al fine di garantire l'ordinaria e straordinaria amministrazione”*;

PRESO ATTO dell'effettivo insediamento del Dott. Domenico Alessio in data 14 novembre 2017 nelle funzioni di Commissario Straordinario;

VISTO il decreto n. 390 del 5.12.2017 di attribuzione delle funzioni sostitutive del Segretario Generale al Funzionario del Personale così come indicato dalla Direzione Generale Attività di Controllo e Coordinamento delle funzioni di vigilanza;

PRESO ATTO della Deliberazione di Giunta Regionale n. 911 del 21 dicembre 2017 di proroga del Commissariamento dell'Istituto Romano di San Michele fino al 30 ottobre 2018;

RICHIAMATA la nota prot. n. 8716 del 30 ottobre 2018 avente ad oggetto *“Prorogatio del Commissario Straordinario dell'Istituto Romano di San Michele”* inviata alla Regione Lazio con la quale si comunicava come, nelle more dell'adozione dei provvedimenti di preposizione all'apice dell'Ente, il Commissario avrebbe esercitato i poteri di prorogatio ai sensi dell'art. 3 D.L. 16 maggio 1994 n. 293, convertito con modificazioni nella legge 15 luglio 1994, n. 444;

PRESO ATTO del Decreto del Commissario Straordinario n. 57 del 14.03.2018 con il quale è stato affidato l'incarico triennale di Segretario Generale al Dott. Claudio Panella;

VISTO lo Statuto dell'Ente approvato dalla Giunta Regionale con D.G.R. n. 65 del 20 gennaio 1998 – B.U.R.L. n. 10 - 1ª parte del 10.04.1998;

PREMESSO che con decreto n. 5/2018 l'Istituto ha proceduto all'affidamento del servizio annuale di revisione contabile per la certificazione del conto consuntivo dell'esercizio finanziario 2017 e il rilascio dei pareri previsti dalla DGR n. 419/2017 in merito all'adozione del bilancio di previsione e dei relativi atti di variazione e del bilancio di assestamento dell'esercizio finanziario 2018 attraverso lo strumento dell'affidamento diretto per importi inferiori a € 40.000,00;

VISTO l'art. 32 co. 2 del D.Lgs. n. 50/2016 che dispone che prima dell'avvio delle procedure di affidamento dei contratti pubblici, le stazioni appaltanti determinano di contrarre individuando gli elementi essenziali del contratto e i criteri di selezione degli operatori economici e delle offerte e l'art. 32 co. 14 del D.Lgs. n. 50/2016 dispone che *“il contratto è stipulato, a pena di nullità ... per gli affidamenti di importo non superiore a 40.000,00 Euro mediante corrispondenza secondo l'uso del commercio consistente in un apposito scambio di lettere, anche tramite posta elettronica certificata o strumenti analoghi negli altri Stati membri”*;

VISTE le Linee Guida emanate e poste in consultazione dall'ANAC sulle procedure per l'affidamento dei contratti pubblici di importo inferiore alle soglie di rilevanza comunitaria, forniscono le indicazioni operative circa le modalità di svolgimento dell'affidamento diretto;



PRESO ATTO che le suddette Linee Guida stabiliscono che l'affidamento diretto prende l'avvio con la delibera a contrarre, previa l'esecuzione di una preliminare indagine, semplicemente esplorativa del mercato, volta ad identificare la platea dei potenziali affidatari;

CONSIDERATO che,

- al fine di ottemperare alle disposizioni di cui alla Delibera della Giunta della Regione Lazio n. 419 del 18 luglio 2017, nelle more dell'approvazione della Legge Regionale di trasformazione delle IPAB in APSP e dell'approvazione della revisione dello Statuto, questo Istituto Romano di San Michele intende procedere all'affidamento diretto, ai sensi dell'art. 36, comma 2 lett. a) del D.Lgs. n.50/2016, del servizio triennale di revisione contabile per gli esercizi finanziari 2019-2020-2021 al fine di acquisire la certificazione dei conti consuntivi e i pareri previsti dalla stessa DGR n. 419/2017 finalizzati all'adozione del bilancio di previsione e dei relativi atti di variazione e del bilancio di assestamento;
- con nota prot. n. 8277/2018 è stata richiesta un'offerta alla I.G. Auditing a r.l., per l'espletamento del servizio di revisione come dettagliatamente descritto nella richiesta stessa;

PRESO ATTO dell'offerta pervenuta con pec prot. n. 8417/2018 ammontante per l'intero periodo a € 21.000,00 (euro ventunomila/00) esclusa IVA;

RESO NOTO che al fine di procedere all'affidamento del servizio è stata verificata e acquisita la regolarità contributiva della I.G. Auditing S.r.l. tramite piattaforma dedicata (DURC online) – Numero Protocollo INAIL_ 14158273 - prot. IRSM n. 9495/2018 ed effettuate le verifiche in ordine ai requisiti;

ATTESO che, la spesa per il servizio di revisione sarà prevista nei bilanci di previsione degli esercizi finanziari 2019-2020-2021 in corso di elaborazione, tra le spese ordinarie di amministrazione;

ATTESTATO con assunzione di unilaterale responsabilità amministrativa tecnica, che il presente provvedimento a seguito dell'istruttoria effettuata dal responsabile del procedimento, nella forma e nella sostanza, è totalmente legittimo, utile e proficuo per il servizio pubblico ai sensi e per gli effetti di quanto disposto dall'art. 1 della legge n. 20/1994 e s.m.i., nonché alla stregua dei criteri di economicità e di efficacia di cui all'art. 1, primo comma, della legge n. 241/1990 e s.m.i.;

VISTA la legge 17.7.1890 n.6972 e s.m.i.;

VISTO l'art. 21 del D. Lgs. 04.05.2001 n° 207;

VISTO lo Statuto dell'Ente;

PROPONE

per quanto in premessa specificato, parte integrante e sostanziale del presente provvedimento

- di affidare il servizio triennale di revisione contabile – CIG Z2E25E9B32 - alla I.G. Auditing S.r.l. Società di Revisione Legale con sede in Roma – Piazza di Villa Carpegna n. 58 – 00165 – P.I.VA / C.F. 07425331001, che ha offerto il prezzo di € 21.000,00 oltre IVA 22%;
- il servizio sarà svolto nelle modalità previste dal contratto e avrà decorrenza dal 01.01.2019;



- di prendere atto che il contratto conseguente al presente provvedimento non è soggetto al termine dilatorio previsto dall'art. 32, co. 10 del D.Lgs. n. 50/2016, poiché si tratta di affidamento effettuato ai sensi dell'art. 36, co. 2, lettera a);
- di procedere con successivi atti all'adozione delle determine di impegno di spesa per gli anni 2019-2020-2021 da imputare nei bilanci dei prossimi esercizi finanziari, nei quali sarà prevista la necessaria disponibilità;
- di procedere, con successivi atti, alla liquidazione delle fatture alla I.G. Auditing S.r.l. Società di Revisione Legale con sede in Roma – Piazza di Villa Carpegna n. 58 – 00165 – P.I.VA / C.F. 07425331001 entro 30 gg. dalla presentazione della fattura, da emettersi annualmente al termine dell'espletamento del servizio.

Il Segretario Generale
Dott. Claudio Panella





IL COMMISSARIO STRAORDINARIO

LETTA la proposta del presente provvedimento presentata dal Responsabile del Procedimento in frontespizio indicato;

PRESO ATTO che l'Ufficio proponente il presente provvedimento con assunzione di unilaterale responsabilità amministrativa tecnica, sottoscrivendolo, attesta che lo stesso, a seguito dell'istruttoria effettuata dal Responsabile del Procedimento, nella forma e nella sostanza è totalmente legittimo, utile e proficuo per il servizio pubblico ai sensi e per gli effetti di quanto disposto dall'art. 1 della legge n.20/1994 e s.m.i. nonché alla stregua dei criteri di economicità e di efficacia di cui all'art. 1, prima comma della legge n. 241/1990 e s.m.i.;

VISTA la legge 17.7.1890 n.6972 e s.m.i.;

VISTO l'art. 21 del D. Lgs. 04.05.2001 n° 207;

VISTO lo Statuto dell'Ente;

DECRETA

- di affidare il servizio triennale di revisione contabile – CIG Z2E25E9B32 - alla I.G. Auditing S.r.l. Società di Revisione Legale con sede in Roma – Piazza di Villa Carpegna n. 58 – 00165 – P.I.VA / C.F. 07425331001, che ha offerto il prezzo di € 21.000,00 oltre IVA 22%;
- il servizio sarà svolto nelle modalità previste dal contratto e avrà decorrenza dal 01.01.2019;
- di prendere atto che il contratto conseguente al presente provvedimento non è soggetto al termine dilatorio previsto dall'art. 32, co. 10 del D.Lgs. n. 50/2016, poiché si tratta di affidamento effettuato ai sensi dell'art. 36, co. 2, lettera a);
- di procedere con successivi atti all'adozione delle determine di impegno di spesa per gli anni 2019-2020-2021 da imputare ai relativi bilanci degli esercizi finanziari, nei quali sarà prevista la necessaria disponibilità;
- di procedere, con successivi atti, alla liquidazione delle fatture alla I.G. Auditing S.r.l. Società di Revisione Legale con sede in Roma – Piazza di Villa Carpegna n. 58 – 00165 – P.I.VA / C.F. 07425331001 entro 30 gg. dalla presentazione della fattura, da emettersi annualmente al termine dell'espletamento del servizio.



Il Commissario Straordinario
Dott. Domenico Alessio



ISTITUTO ROMANO DI SAN MICHELE
Contratto

**CONTRATTO PER IL SERVIZIO TRIENNALE DI REVISIONE CONTABILE
DELL'ISTITUTO ROMANO DI SAN MICHELE
CIG Z2E25E9B32**

L'IRSM – Istituto Romano di San Michele, con sede in Roma, Piazzale Antonio Tosti n. 4, C.F. 80112430584 – P.I. 06510971002, rappresentato dal _____, nato a _____ – il _____, nella sua qualità di Commissario Straordinario e Legale Rappresentante dell'IRSM medesimo

E

La I.G. Auditing S.r.l. – Società di Revisione Legale di Roma con sede Legale in Roma, Piazza di Villa Carpegna n. 58 - 00165 - P.I./C.F. 07425331001, rappresentata dal Dott. Antonello Lillo – Amministratore Unico e Legale Rappresentante, domiciliato per la carica presso la sede societaria,

PREMESSO

Che con Decreto n. ____ del ____ 2018 l'Istituto Romano di San Michele ha affidato il servizio annuale di revisione contabile, come previsto dall'art. 12 dello Statuto dell'Ente, ai sensi del D.Lgs. n. 50/2016, art. 36 co. 2 – lett. a), attraverso lo strumento dell'affidamento diretto per importi inferiori a € 40.000,00 (euro quarantamila/00) alla I.G. Auditing S.r.l. come sopra identificata;

Che la I.G. Auditing S.r.l. con l'offerta di cui al prot. n. 8417/2018 ha espressamente manifestato la volontà di impegnarsi ad effettuare le prestazioni oggetto del presente Contratto, alle condizioni, modalità, e termini stabiliti nel presente atto che definisce in modo adeguato e completo l'oggetto delle prestazioni da eseguire;

Che con il presente Contratto, le Parti intendono, quindi, disciplinare le condizioni ed i termini in base ai quali verranno svolti i servizi di cui all'art. 1 regolando altresì i reciproci obblighi.

Le premesse di cui sopra, gli atti e i documenti richiamati nelle medesime premesse e nella restante parte del presente atto, ivi inclusi la lettera d'invito, ancorché non materialmente allegati costituiscono parte integrante e sostanziale del presente Contratto. Costituisce altresì parte integrante e sostanziale del Contratto l'Offerta Economica.

Ciò premesso, tra le parti come in epigrafe rappresentate e domiciliate

SI CONVIENE E SI STIPULA QUANTO SEGUE

Art. 1 - Oggetto del servizio

Oggetto del servizio annuale di revisione contabile dell'Istituto Romano di San Michele, ex art. 12 dell'attuale Statuto dell'Ente, per la certificazione dei bilanci degli esercizi finanziari di seguito indicati:

- Esercizio finanziario 2019 – conto consuntivo esercizio 2018, atti di variazione e bilancio di assestamento esercizio 2019, bilancio di previsione esercizio 2020;
- Esercizio finanziario 2020 – conto consuntivo esercizio 2019, atti di variazione e bilancio di assestamento esercizio 2020, bilancio di previsione esercizio 2021;



ISTITUTO ROMANO DI SAN MICHELE
Contratto

- Esercizio finanziario 2021 – conto consuntivo esercizio 2020, atti di variazione e bilancio di assestamento esercizio 2021, bilancio di previsione esercizio 2022;

Il controllo della società di revisione dovrà riguardare:

- a) la correttezza della gestione e la sua compatibilità con la situazione economica e finanziaria dell'Istituto;
- b) la coerenza della gestione con il programma annuale.

Art. 2 - Espletamento del servizio

Il servizio di revisione sarà svolto con riferimento alle funzioni e alle attività previste dalla normativa vigente in materia di revisione contabile e dagli obblighi contabili delle Istituzioni Pubbliche di Assistenza e Beneficenza (IPAB) Legge 17.07.1890 n. 6972, Regolamento di Contabilità R.D. 5 febbraio 1891 n. 99 e alle disposizioni previste nella Delibera della Giunta della Regione Lazio n. 419/2017.

L'attività riguarderà tutte gli atti (deliberazioni e/o i decreti) di adozione del bilancio preventivo e consuntivo, assestamento di bilancio, nonché eventuali variazioni e ricognizione dei residui attivi e dei residui passivi, i quali dovranno essere trasmessi alla Direzione Regionale Attività di Controllo e Coordinamento delle Funzioni di Vigilanza corredati del parere dell'organo di revisione.

Alla società di revisione è garantito l'accesso alle scritture contabili dell'Istituto e ad ogni altra informazione ritenuta utile per l'esecuzione del servizio. A tal fine, la società di revisione potrà accedere al comprensorio istituzionale dell'Istituto in Roma - Piazzale Antonio Tosti n. 4 - dalle ore 9.00 alle 14.00 dei giorni feriali (dal lunedì al venerdì).

Le irregolarità che dovessero essere eventualmente individuate nel corso del lavoro saranno immediatamente comunicate all'Istituto e trattate in conformità ai principi di revisione e alle comunicazioni emanate in proposito.

L'attività del servizio si sostanzia:

- nella "vigilanza amministrativa" attraverso l'accertamento della regolarità della gestione e la correttezza dei singoli atti amministrativi, la loro fedele registrazione nelle scritture contabili e il corretto adempimento degli obblighi fiscali;
- nella "vigilanza contabile" attraverso la relazione al rendiconto e al parere al bilancio di previsione e sulle relative successive variazioni;
- nella "vigilanza gestionale", nell'ambito della collaborazione, attraverso considerazioni e proposte finalizzate al conseguimento di una maggiore efficienza, produttività ed economicità della gestione.

Art. 3 - Modalità di esecuzione dell'incarico

L'attività di revisione sarà finalizzata:

- all'acquisizione delle informazioni relative alla struttura organizzativa e contabile dell'Istituto;
- all'acquisizione di informazioni, documenti e dati di natura conoscitiva in merito all'attività dell'Istituto relativa agli esercizi finanziari di riferimento;
- all'analisi delle procedure contabili-amministrative in atto con riferimento alla redazione del bilancio di previsione, delle variazioni al predetto bilancio, del relativo assestamento e del conto consuntivo;
- alla verifica dei dati riportati nel conto consuntivo dell'Istituto;
- all'esame della relazione sulla gestione;
- all'esame degli eventi successivi alla data del conto consuntivo annuale che possono influenzare i dati e le informazioni espresse nel predetto conto consuntivo;



ISTITUTO ROMANO DI SAN MICHELE
Contratto

- alla stesura della relazione di certificazione, previa discussione della stessa in bozza con gli amministratori dell'Istituto.

Art. 4 - Relazioni emesse

La società di revisione deve indicare i principi contabili in base ai quali il bilancio è stato predisposto e la conformità a tali principi del bilancio sottoposto a revisione.

Al termine la società emette una relazione sulla gestione dell'Istituto al Presidente.

Nel corso dell'esercizio finanziario, su richiesta dell'Ente, la società di revisione rilascerà il parere sugli atti ai sensi della D.G.R. n. 419/2017.

Art. 5 - Personale impiegato, tempi e corrispettivi

L'intervento della società di revisione sarà svolto da personale specializzato coordinato da un responsabile.

Il compenso onnicomprensivo per l'attività di revisione nel triennio è di € 21.000,00 (euro ventunomila/00) oltre IVA nella misura di legge (pari a € 7.000,00 oltre IVA annuali) e comprenderà ogni spesa direttamente sostenuta per lo svolgimento dell'incarico.

Art. 6 - Durata del contratto

Il contratto di appalto di servizio avrà durata di 3 (tre) anni decorrenti dal 01.01.2019 previo sottoscrizione di apposita convenzione.

Il contratto potrà essere prolungato per ulteriori 6 mesi al fine di consentire la certificazione del conto consuntivo dell'ultimo esercizio finanziario previsto (2021).

Art. 7 - Riservatezza dei dati

I dati che verranno assunti dalla società di revisione o in seguito comunicati saranno utilizzati al solo fine della revisione contabile e in conformità a quanto previsto dal GDPR 2016/679. Tali dati dovranno essere conservati in parte su archivi cartacei ed in parte su archivi elettronici nel rispetto delle misure di sicurezza previste dal Regolamento e non dovranno essere divulgati all'esterno.

Tutti gli amministratori, i dipendenti e i consulenti della Vostra società sono tenuti al segreto previsto dall'art. 2407 del codice civile.

Art. 8 - Pagamento del corrispettivo

Il pagamento del corrispettivo annuo, come stabilito al precedente punto 5, sarà effettuato entro 30 gg. dalla presentazione della fattura, da emettersi al termine dell'espletamento del servizio.

Art. 9 - Recesso

L'Istituto si riserva in ogni momento, la facoltà di recedere dal contratto per sopravvenuti motivi di interesse pubblico così come stabilito dalla lettera d'ordine contratto. Essa ne dovrà dare comunicazione alla Società con un preavviso di almeno 20 giorni.

In caso di recesso dell'Istituto, la Società ha diritto al pagamento delle prestazioni eseguite, purché correttamente effettuate, secondo il corrispettivo contrattuale e delle somme previste ai sensi dell'art. 109 del D.Lgs. n. 50/2016. E' fatto divieto alla Società di recedere dal contratto.

Art. 10 - Obblighi e responsabilità dell'appaltatore

Fatta salva la responsabilità solidale di cui all'art. 29 del D.Lgs. n. 276/2003 e s.m.i., la Società è tenuta a manlevare l'Istituto da ogni e qualsiasi pretesa o azione che, a titolo di risarcimento danni, eventuali terzi dovessero avanzare nei suoi confronti, in relazione alle prestazioni oggetto del presente



ISTITUTO ROMANO DI SAN MICHELE
Contratto

documento, tenendola indenne da costi, risarcimenti, indennizzi, oneri e spese comprese quelle legali da esse derivanti.

In caso di violazione degli obblighi relativi alla riservatezza l'Istituto ha diritto di richiedere al soggetto aggiudicatario il risarcimento di tutti, senza eccezione, i danni di cui sopra.

Per l'espletamento del presente appalto non sono rilevabili rischi interferenti per i quali sia necessario adottare specifiche misure di sicurezza, e pertanto non risulta necessario prevedere la predisposizione del "Documento Unico di Valutazione dei Rischi da Interferenze" – DUVRI e non sussistono di conseguenza costi della sicurezza di cui all'articolo 23, comma 15, del D.Lgs. n. 50/2016. Per l'espletamento dell'incarico in oggetto non è richiesta garanzia.

Art. 11 - Obblighi relativi alla tracciabilità finanziaria ex Legge n. 136/2010

La Società affidataria assume tutti gli obblighi relativi alla tracciabilità finanziaria di cui agli artt. 3 e ss. della Legge n. 136/2010.

Art. 12 - Rinvio

Per quanto non previsto dalle disposizioni contenute nel presente documento, si fa riferimento alle norme che disciplinano l'Amministrazione del patrimonio, la contabilità generale dello Stato e alle leggi e ai regolamenti che disciplinano la materia.

Roma, _____ 2018

Per l'IRSM

Il Commissario Straordinario

Per la I.G. Auditing S.r.l.

L'Amministratore Unico
Dott. Antonello Lillo



ISTITUTO ROMANO DI SAN MICHELE

PUBBLICAZIONE

Decreto del Commissario Straordinario n.176 del 30.11.2018

Si attesta che il Decreto del Commissario Straordinario n.176 del 30.11.2018
ai sensi e per gli effetti dell'art. 32 della L.18.06.2017 n. 69 e ss.mm.ii. è stato pubblicato
sul sito istituzionale dell'Istituto Romano di San Michele in data 30.11.2018

L'Istruttore Direttivo Amministrativo
(Dott.ssa Antonietta Antenucci)