

DETERMINAZIONE DIRIGENZIALE



DIPARTIMENTO POLITICHE DELLA
PERSONA

REGIONE BASILICATA

UFFICIO FINANZE DEL SSR
13AO

STRUTTURA PROPONENTE

COD.

N° 13AO.2015/D.00622

DEL 12/11/2015

Codice Unico di Progetto:

OGGETTO

GARA MEDIANTE PROCEDURA APERTA, AI SENSI DEGLI ARTT. 3, COMMA, 37 e 55, COMMA 5 DEL D.LGS. N. 163/06 E SS.MM.II., PER L’AFFIDAMENTO TRIENNALE DEL SERVIZIO DI REVISIONE CONTABILE DEI BILANCI DI ESERCIZIO DELLE AZIENDE SANITARIE DELLA REGIONE BASILICATA: A.S.P., A.S.M., AZIENDA OSPEDALIERA “SAN CARLO” DI POTENZA E IRCCS-CROB DI RIONERO IN VULTURE E DEL BILANCIO CONSOLIDATO DEL S.S.R, INDETTA CON D.G.R. N. 437/2015- APPROVAZIONE ATTI DI GARA ED AGGIUDICAZIONE DEFINITIVA.

UFFICIO RAGIONERIA GENERALE

PREIMPEGNI

Num. Preimpegno	Bilancio	Missione.Programma	Capitolo	Importo Euro

IMPEGNI

Num. Impegno	Bilancio	Missione. Programma	Capitolo	Importo Euro	Atto	Num. Prenotazione	Anno	Num. Impegno Perente

LIQUIDAZIONI

Num. Liquidazione	Bilancio	Missione. Programma	Capitolo	Importo Euro	Num. Impegno	Atto	Num. Atto	Data Atto

VARIAZIONI / DISIMPEGNI / ECONOMIE

Num. Registrazione	Bilancio	Missione. Programma	Capitolo	Importo Euro	Num. Impegno	Atto	Num. Atto	Data Atto

ACCERTAMENTO

Importo da accertare

Note

La presente Determinazione Dirigenziale non comporta visto di regolarità contabile

Visto di regolarità contabile

IL DIRIGENTE Elio Manti

DATA 17/11/2015

Allegati N. 7

Atto soggetto a pubblicazione Integrale Per oggetto Per oggetto + Dispositivo

IL DIRIGENTE

VISTI

- il D. Lgs 30 marzo 2001, n. 165 e s.m.i;
- la L.R. 2 marzo 1996, n. 12 e s.m.i.;;
- la deliberazione di Giunta Regionale 13 gennaio 1998, n. 11;
- la deliberazione di Giunta Regionale 13 dicembre 2004, n. 2903, modificata dalla deliberazione di Giunta Regionale 3 maggio 2006, n. 637;
- la deliberazione di Giunta Regionale 23 aprile 2008, n. 539 che integrato la D.G.R. n. 637/2006;
- la deliberazione di Giunta Regionale 14 dicembre 2010, n. 2057;
- la deliberazione di Giunta Regionale 19 febbraio 2014 n. 227;
- la deliberazione di Giunta Regionale 19 febbraio 2014 n. 231;
- la deliberazione di Giunta Regionale n. 693 del 10/06/2014;
- la deliberazione di Giunta Regionale n. 694 del 10/06/2014;

VISTI

- il Decreto legislativo del 30.12.92, n. 502, e s.m.i.;
- la Legge n. 67/1988;
- il D.Lgs. n. 58/1998
- il D.P.C.M. del 29.11.2001;
- la legge n.311 del 30.12.2004;
- il D.Lgs. 12 aprile 2006, n. 163 e ss.mm.ii.
- la legge 23 dicembre 2005, n. 266;
- la L.R. 1.7.2008 n. 12 e s.m.i.;
- la legge 23 dicembre 2009, n.191;
- il D.Lgs. n. 39/2010;
- la L. R. n. 33 del 30/12/2010;
- la L. R. n. 34 del 30/12/2010;
- il D.M. del 18 gennaio 2011;
- il D. Lgs del 23.6.2011 n. 118;
- il D.L. 10 ottobre 2012 n. 174 convertito con modificazioni dalla Legge 7.12.2012 n. 213;
- il Nuovo Patto per la Salute;

VISTE

- la L.R. n. 34/1995 e smi che ha dettato le disposizioni per la disciplina della contabilità, dell'utilizzazione e gestione del patrimonio e del controllo delle Aziende Sanitarie Regionali;
- la L.R. n. 39/2001 e smi che ha riordinato e razionalizzato il SSR;
- la L.R. n. 12/2008 e smi che ha riorganizzato il SSR;
- la D.C.R. n. 317 del 24.7.2012 relativa all'approvazione del Piano Regionale integrato della Salute e dei Servizi alla Persona 2012/2015;
- la L.R. n. 4 del 27.1.2015 "Collegato alla Legge di Stabilità Regionale 2015" ;
- la L.R. n. 5 del 27.1.2015 "Legge di Stabilità Regionale 2015";
- la L.R. n. 6 del 27.1.2015 "Bilancio di previsione pluriennale per il triennio 2015-2017";
- la D.G.R. n. 114 del 3.2.2015 di Approvazione della ripartizione finanziaria in capitoli dei titoli, tipologie e categorie delle entrate e delle missioni, programmi e titoli delle spese del "Bilancio di previsione pluriennale per il triennio 2015-2017";

- la D.G.R. n. 1108 del 31.08.2015 di Approvazione della ripartizione finanziaria in capitoli dei titoli, tipologie e categorie delle entrate e delle missioni, programmi e macroaggregati variati - Assestamento del Bilancio di Previsione per l'esercizio finanziario 2015 e Bilancio Pluriennale 2015/2017 ;

VISTI

- il D. Lgs 23.6.2011 n. 118 e smi;
- il D.M. 15.6.2012; - il DPCM 28 dicembre 2011;
- il Decreto Interministeriale del 17.9.2012;
- l'Intesa Stato Regioni del 24.1.2013 (rep. Atti n. 15/CSR);
- il Decreto del Ministro dell'Economia e delle Finanze del 1.3.2013;
- il D.M. 20.3.2013;
- il D.Lgs 10.8.2014 n. 126;

VISTA la D.G.R. n. 677 del 7.6.2013 relativa all'approvazione del Percorso Attuativo della Certificabilità di cui ai Decreti Interministeriali del 17.9.2012 e del 1.3.2013;

PREMESSO CHE

con la D.G.R. n. 437 del 10.04.2015:

- è stata indetta gara, mediante Procedura Aperta, ai sensi degli articoli 3, comma 37, e 55, comma 5 del D. Lgs n. 163/2006, per l'affidamento triennale del Servizio di revisione dei Bilanci di esercizio delle Aziende Sanitarie della Regione Basilicata A.S.P., A.S.M., Azienda Ospedaliera Regionale San Carlo di Potenza e IRCCS/CROB di Rionero in Vulture e del bilancio consolidato del S.S.R;
- sono stati approvati i sotto indicati atti:
bando di gara; estratto del bando di gara; disciplinare di gara; Allegato n. 1 "Caratteristiche tecniche minime del servizio"; Allegato n. 2 "Modello di domanda di partecipazione e dichiarazione per l'ammissione alla gara" Allegato n. 3 "Schema di modello ore"; Allegato n. 4 "Schema di modelli curriculum vitae"; Allegato n. 5 "Modello di autodichiarazione per le imprese concorrenti" ; Allegato n. 6 "Modello di autodichiarazione per le imprese ausiliare" ; Allegato n. 7 "Griglia di valutazione delle offerte"; Allegato n. 8 "Capitolato Speciale di gara"; Allegato n. 9 "Schema Contratto"; -

ATTESO CHE

- il bando di gara è stato pubblicato sulla GUCE n. 2015/S 098-177534, sulla GURI n. 61/2015 e sui quotidiani;
- il termine di scadenza per la presentazione delle offerte è stato fissato dal bando di gara, alle ore 13:00 del giorno 13.07.2015;
- con Determina Dirigenziale n. 403 del 30 luglio 2015 del Dirigente Generale dello scrivente Dipartimento è stata nominata la commissione esaminatrice relativa alla gara di cui alla succitata D.G.R. n. 437/2015;
- che, entro il termine di scadenza, hanno presentato offerta le Ditte BDO S.p.A., MAZARS S.p.A., Kpmg S.p.A e Reconta Ernst & Young S.p.A;
- che la data della seduta pubblica per l'apertura dei plichi contenenti le offerte è stata fissata per il giorno 14.09.2015 alle ore 15,00 presso il Dipartimento Politiche della Persona della Regione Basilicata, giuste comunicazioni prot. n. 177982, 177978, 178014 e 177987 del 8/9/2015;

- la Commissione di gara ha completato i propri lavori, giusti verbali dal n. 1 al n. 6 che, allegati, formano parte integrante e sostanziale del presente provvedimento;

RITENUTO

- di dover approvare i verbali dal n. 1 al n. 6 redatti dalla Commissione esaminatrice delle offerte relative alla procedura aperta per l'affidamento triennale del Servizio di revisione dei Bilanci di esercizio delle Aziende Sanitarie della Regione Basilicata A.S.P., A.S.M., Azienda Ospedaliera Regionale San Carlo di Potenza e IRCCS/CROB di Rionero in Vulture e del bilancio consolidato del S.S.R., allegati quali parti integranti e sostanziali del presente provvedimento;
- di dover procedere, per l'effetto, ai sensi dell'art. 11, comma 5, del D. Lgs. 12 aprile 2006, n 163, alla aggiudicazione definitiva del servizio di cui trattasi, in favore della Ditta B.D.O. SpA di Milano, al prezzo complessivo triennale di **€ 251.640,00** oltre IVA, giusta allegata offerta **del 9 luglio 2015**, a decorrere dalla data di stipula del relativo contratto;

PRECISATO

- che la verifica dei requisiti di capacità economico-finanziaria, tecnica e giuridica è in corso di svolgimento e che la presente aggiudicazione definitiva diverrà efficace solo una volta verificata la sussistenza in capo alla Ditta aggiudicataria dei requisiti generali previsti dal Bando di gara, così come disposto dall' art. 11, comma 8, del D.Lgs. 12 aprile 2006, n° 163;
- altresì, che l'avviso di appalto aggiudicato sarà pubblicato, nei termini di legge, sugli stessi organi di informazione che hanno provveduto alla pubblicazione del Bando di gara e sopra indicati;

VISTI

- il D. Lgs. 12 aprile 2006, n° 163 e ss.mm.ii.;
- il D.P.R. . 207/2010 e ss.mm.ii.

DETERMINA

Per le motivazioni espresse in premessa, che qui si intendono integralmente riportate

- 1) Di approvare i verbali dal n. 1 al n. 6 redatti dalla Commissione esaminatrice delle offerte relative alla procedura aperta per l'affidamento triennale del Servizio di revisione dei Bilanci di esercizio delle Aziende Sanitarie della Regione Basilicata A.S.P., A.S.M., Azienda Ospedaliera Regionale San Carlo di Potenza e IRCCS/CROB di Rionero in Vulture e del bilancio consolidato del S.S.R., allegati quali parti integranti e sostanziali del presente provvedimento;
- 2) Di procedere, per l'effetto, ai sensi dell'art. 11, comma 5, del D. Lgs. 12 aprile 2006, n 163, all'aggiudicazione definitiva del servizio di cui trattasi, in favore della Ditta B.D.O. SpA di Milano, al prezzo complessivo triennale di **€ 251.640,00** oltre IVA, giusta allegata offerta del 9 luglio 2015, a decorrere dalla data di stipula del relativo contratto;
- 3) Di precisare:
 - che l'aggiudicazione definitiva diverrà efficace solo una volta verificata la sussistenza in capo alla Ditta aggiudicataria dei requisiti generali previsti dal Bando di gara così come disposto dall' art. 11, comma 8, del D. Lgs. 12 aprile 2006, n° 163 ;
 - che con la D.G.R. n. 437/2015:

- è stato autorizzato alla stipula del contratto il Dirigente Generale del Dipartimento Politiche della Persona;
 - è stato demandato al Dirigente dell'Ufficio Risorse Finanziarie e Investimenti del Sistema Salute (ora Ufficio Finanze del SSR), dott. Stefano Lorusso, Responsabile del procedimento, l' adempimento di tutti gli atti previsti dalla normativa vigente relativi alla procedura di cui trattasi, ivi compresi quelli successivi all'aggiudicazione;
- 4) Di dare atto che la spesa di € 251.640,00 (oltre IVA al 22% pari a € 55.360,80) per un importo complessivo di € 307.000,80 graverà sul capitolo U48220 per gli anni 2016 e 2017 che presenta la necessaria disponibilità (a valere sul bilancio 2016 per euro 146.400,00 sul preimpegno n. 201600028 e sul bilancio 2017 per 160.600,80 ed a valere sul preimpegno n. 0201700007)

L'ISTRUTTORE _____

IL RESPONSABILE P.O. _____

IL DIRIGENTE **Stefano Lorusso** _____

La presente determinazione è firmata con firma digitale certificata. Tutti gli atti ai quali è fatto riferimento nella premessa e nel dispositivo della determinazione sono depositati presso la struttura proponente, che ne curerà la conservazione nei termini di legge.

DETERMINAZIONE DIRIGENZIALE

OGGETTO

GARA MEDIANTE PROCEDURA APERTA, AI SENSI DEGLI ARTT. 3, COMMA, 37 e 55, COMMA 5 DEL D.LGS. N. 163/06 E SS.MM.II., PER L’AFFIDAMENTO TRIENNALE DEL SERVIZIO DI REVISIONE CONTABILE DEI BILANCI DI ESERCIZIO DELLE AZIENDE SANITARIE DELLA REGIONE BASILICATA: A.S.P., A.S.M., AZIENDA OSPEDALIERA “SAN CARLO” DI POTENZA E IRCCS-CROB DI RIONERO IN VULTURE E DEL BILANCIO CONSOLIDATO DEL S.S.R, INDETTA CON D.G.R. N. 437/2015- APPROVAZIONE ATTI DI GARA ED AGGIUDICAZIONE DEFINITIVA.

UFFICIO CONTROLLO INTERNO DI REGOLARITÀ AMMINISTRATIVA

Note

Visto di regolarità amministrativa

IL DIRIGENTE **Anna Roberti**

DATA **16/11/2015**

OSSERVAZIONI

IL DIRIGENTE GENERALE **Donato Pafundi**

La presente determinazione è consultabile, previa autorizzazione sulla rete intranet della Regione Basilicata all'indirizzo <http://attidigitali.regione.basilicata.it/AttiDigitali>

Elenco Firme del provvedimento n. 13AO.2015/D.00622 del 12/11/2015

Numero Certificato: 56F8F48A07AC52E833ACBE4BBA03714E

Rilasciato a: dnQualifier=13052694, SN=Lorusso, G=Stefano,
SERIALNUMBER=IT:LRSSFN75T30G942X, CN=Lorusso Stefano, O=non presente, C=IT

Valido da: 13/05/2014 2.00.00

fino a: 13/05/2020 1.59.59

documento firmato il : 12/11/2015

Numero Certificato: 0F3BDF9C3B69859DA7CC58826AF0BE37

Rilasciato a: dnQualifier=12823797, SN=Pafundi, G=Donato Vincenzo,
SERIALNUMBER=IT:PFNDTV55E28A519T, CN=Pafundi Donato Vincenzo, O=non presente,
C=IT

Valido da: 03/03/2014 1.00.00

fino a: 03/03/2020 0.59.59

documento firmato il : 12/11/2015

Numero Certificato: 2167D750F06CD8D62366B1D485ACE265

Rilasciato a: dnQualifier=12760018, SN=Roberti, G=Anna,
SERIALNUMBER=IT:RBRNNA53S65F495D, CN=Roberti Anna, O=non presente, C=IT

Valido da: 11/02/2014 1.00.00

fino a: 12/02/2020 0.59.59

documento firmato il : 16/11/2015

Numero Certificato: 1BE31E496439F563403F89F835103D30

Rilasciato a: dnQualifier=14561144, SN=Manti, G=Elio,
SERIALNUMBER=IT:MNTLEI60A27F158H, CN=Manti Elio, O=non presente, C=IT

Valido da: 08/07/2015 2.00.00

fino a: 08/07/2021 1.59.59

documento firmato il : 17/11/2015

REGIONE BASILICATA

PROCEDURA APERTA PER L’AFFIDAMENTO TRIENNALE DEL SERVIZIO DI ORGANIZZAZIONE E REVISIONE CONTABILE DEI BILANCI DI ESERCIZIO DELLE AZIENDE SANITARIE DELLA REGIONE BASILICATA: A.S.P., A.S.M., A.O.R. “SAN CARLO” DI POTENZA E IRCCS-CROB DI RIONERO IN VULTURE E DEL BILANCIO CONSOLIDATO DEL S.S.R. - CIG N. 6255559A95

Offerta Economica

22 OTT. 2015



REGIONE BASILICATA

OFFERTA ECONOMICA

Stazione appaltante: REGIONE BASILICATA



PROCEDURA APERTA PER L'AFFIDAMENTO TRIENNALE DEL SERVIZIO DI ORGANIZZAZIONE E REVISIONE CONTABILE DEI BILANCI DI ESERCIZIO DELLE AZIENDE SANITARIE DELLA REGIONE BASILICATA: A.S.P., A.S.M., A.O.R. "SAN CARLO" DI POTENZA E IRCCS-CROB DI RIONERO IN VULTURE E DEL BILANCIO CONSOLIDATO DEL S.S.R. - CIG N. 6255559A95

Il sottoscritto PAOLO SCELISI, nato a MILANO (MI) il 02/09/1945, domiciliato per la carica presso la sede societaria ove appresso, nella sua qualità di Rappresentante Legale della BDO S.p.A., con sede legale in MILANO (MI), Largo Augusto n. 8 C.A.P. 20122, codice fiscale n. 01795620150, partita IVA n. 01795620150, con riferimento alla "Procedura aperta per l'affidamento triennale del servizio di organizzazione e revisione contabile dei bilanci di esercizio delle aziende sanitarie della Regione Basilicata: A.S.P., A.S.M., A.O.R. "San Carlo" di Potenza e IRCCS-CROB di Rionero in Vulture"

DICHIARA DI OFFRIRE INCONDIZIONATAMENTE

il seguente ribasso percentuale sull'importo triennale massimo a base d'asta di € 360.000,00 esclusa I.V.A.:

% in cifre 30,100

% in lettere trenta,cento.

L'importo triennale offerto è quindi pari ad € 251.640,00 (euro duecentocinquantunomilaseicentoquaranta/00) e viene nel seguito scomposto secondo quanto previsto all'art. 18 del Disciplinare di Gara:

a) Costo del personale (pari a euro 177.100,00 - centosettantasettemilcento/00)

Qualifica professionale	Qualifica contrattuale (livello contributivo)	Ore lavorative triennio	Costo orario complessivo per ora lavorativa	Costo Complessivo
RESPONSABILE	Dirigente	60	88,65	5.300
RESPONSABILE	Dirigente	336	53,55	18.000
REVISORE SENIOR ESPERTO	I° livello CCNL Servizi	5.082	25,38	128.980
REVISORE ESPERTO	Quadro	117	30,22	3.550
REVISORE ESPERTO	I° livello CCNL Servizi	498	24,84	12.370
REVISORE ESPERTO	II° livello CCNL Servizi	240	22,50	5.400
ASSISTENTE	III° livello CCNL Servizi	174	20,11	3.500
Totale costo del personale		6.507		177.100

22 OTT. 2015

b) Costi per prodotti di consumo

pari allo 0,34% dell'importo offerto per euro 850,00 (euro ottocentocinquanta/00)

c) Spese generali e costi vari

pari al 25,43% dell'importo offerto per euro 64.000,00 (euro sessantaquattromila/00)

d) Costi per la sicurezza

pari al 0,25% dell'importo offerto per euro 620,00 (euro seicentoventi/00)

e) Utile d'Impresa

pari al 3,6% per euro 9.070,00 (euro novemilasettanta/00)

Si dichiara inoltre:

- di aver tenuto conto, nella preparazione dell'offerta, degli obblighi relativi alle disposizioni in materia di sicurezza, di condizioni di lavoro e di previdenza ed assistenza in vigore nel luogo dove devono essere eseguite le forniture;
- di aver giudicato, nell'effettuare l'offerta, il prezzo equo e remunerativo, anche in considerazione degli elementi che influiscono sui costi da sostenere nonché di tutti gli oneri a carico della DA previsti dal Disciplinare di Gara.

Milano, 9 luglio 2015

BDO S.p.A.



Paolo Scelsi

(Legale Rappresentante)

Si allega alla presente copia fotostatica non autenticata del documento di identità del sottoscrittore.

22 OTT. 2015



Cognome **SCELSI**
 Nome **PAOLO**
 nato il **02/09/1945**
 (atto n. **1078** P. **1** S. **A** R1)
 a **MILANO** (.....)
 Cittadinanza **ITALIANA**
 Residenza **MILANO**
 Via **SPARTACO N. 16**
 Stato civile **CONIUGATO**
 Professione **DOTT. COMMERCIALISTA**

CONNOTATI E CONTRASSEGNI SALIENTI

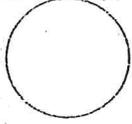
Statura **1,76**
 Capelli **BRIZZOLATI**
 Occhi **CASTANI**
 Segni particolari.....



Firma del titolare *Paolo Scelsi*
Milano il **11/06/2007**

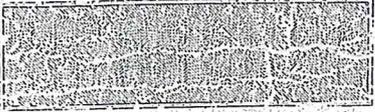
Impronta del dito indice sinistro **RE SINDACO**
Lazaro del Val Margarita
Margarita a Lazaro del Val

Buro **5,42**



VALIDITÀ PROROGATA AI 5
 DELL'ART. 31 DEL D.L. 25/6/06
 N. 112 *10/06/2012*
 FINO AL *10/06/2012*
 Data di scadenza **10/06/2012**

AN 9904114



REPUBBLICA ITALIANA



COMUNE DI
 MILANO

CARTA D'IDENTITÀ
 N° AN 9904114
 DI
 SCELSI
 PAOLO

IPZS SPA - OFFICINA C.M. - ROMA

22 OTT. 2015

Scelsi
MRS Scelsi

VERBALE N. 1

Procedura aperta per l'affidamento triennale del servizio di revisione contabile dei bilanci di esercizio delle Aziende Sanitarie della Regione Basilicata : A.S.P., A.S.M., A.O.R. "San Carlo" di Potenza e IRCCS-CROB di Rionero in Vulture e del bilancio consolidato del S.S.R.

L'anno 2015, addì 14 del mese di settembre, alle ore 15.30, presso il Dipartimento Politiche della Persona della Regione Basilicata, Sala Inguscio, si è riunita la Commissione preposta all'esame ed alla valutazione della documentazione relativa alla gara in oggetto specificata, nominata con Determinazione Dirigenziale n. 403 del 30 luglio 2015

Risultano presenti:

Dott. Stefano Lorusso	Presidente
Dott. Nicola Coviello	Componente
Dott.ssa Maria Rosaria Tamburrino	Componente
Sig.ra Margherita Rosaria Salvatore	Segretario

La Commissione risulta regolarmente insediata.

Assistono alla gara i Rappresentanti delle Ditte di cui all' allegato elenco (1).

PREMESSO

Che con la D.G.R. n. 437 del 10.4.2015:

- è stata indetta gara, mediante procedura aperta ai sensi dell'art. 3, comma 37 e dell'art. 55, comma 5 del d.lgs n. 163/06 e smi per l'affidamento triennale del servizio di revisione contabile dei bilanci di esercizio delle aziende sanitarie della Regione Basilicata: ASP., ASM., Azienda Ospedaliera "San Carlo" di Potenza e IRCCS CROB di Rionero in Vulture e del bilancio consolidato del SSR;



- sono stati approvati i sotto indicati atti:
 - bando di gara, estratto del bando di gara, disciplinare di gara, Allegato n. 1 “Caratteristiche tecniche minime del servizio”, Allegato n. 2 “Schema modello di autodichiarazione per le imprese concorrenti-partecipazione”, Allegato n. 3 “Schema di modello ore”, Allegato n. 4 “Schema di modelli curriculum vitae”, Allegato n. 5 “Schema modello di autodichiarazione per le imprese concorrenti -avvalimento”, Allegato n. 6 “Schema modello di autodichiarazione per le imprese ausiliarie - avvalimento”, Allegato n. 7 “Griglia di valutazione delle offerte”, Allegato n. 8 “Capitolato Speciale di gara” ed Allegato n. 9 “Schema contratto”;
- che il bando di gara è stato pubblicato sulla GUCE in data 22.05.2015, sulla GURI n. 61 del 27.5.2015,
- che il termine di scadenza per la presentazione delle offerte è stato fissato dal bando di gara, alle ore 13.00 del 13 luglio 2015;
- che, entro il termine di scadenza, hanno presentato offerta le Ditte BDO S.p.A., MAZARS S.p.A., Kpmg S.p.A e Reconta Ernest & Young S.p.A;
- che la data della seduta pubblica per l’apertura dei plichi contenenti le offerte è stata fissata per il giorno 14.09.2015 alle ore 15,00 presso il Dipartimento Politiche della Persona della Regione Basilicata, giuste comunicazioni prot. n. 177982, 177978, 178014 e 177987 del 8/9/2015.
- che In data 3 agosto c.a. è pervenuta, a mezzo PEC, nota, da parte della Ditta Eleuteria Audit SpA, già Mazars SpA, comunicazione di rinuncia alla partecipazione alla gara di cui trattasi con richiesta di ritiro dell’offerta presentata;
- che in data 5 agosto c.a. è pervenuta, a mezzo PEC, nota da parte della Ditta BDO Italia SpA nota con la quale è stata:
 - a. comunicata la cessione del ramo d’azienda avente ad oggetto l’attività di revisione e organizzazione contabile, nonché la connessa attività di consulenza aziendale da parte di BDO SpA in favore di BDO Italia SpA;
 - b. comunicata la cessione del ramo d’Azienda avente ad oggetto l’attività di Audit, advisory e compliance da parte di Mazars SpA in favore di BDO Italia S.p.A.;
 - c. richiesto il subentro nella procedura di gara di BDO Italia S.p.A in luogo della BDO S.p.A.

Handwritten signatures and initials, including a large signature that appears to be 'P. P. me' and another set of initials 'SP' to the right.

- che con nota del 4 settembre 2015 la ditta Eluteria Audit S.p.A (mazars S.p.A) ha trasmesso la propria visura camerale;

IL PRESIDENTE

- Dichiaro aperta la seduta di gara.
- Dopo aver dato lettura delle note di cui in premessa delle Ditte Eleuteria Audit SpA, già Mazars SpA e BDO SpA pervenute, rispettivamente in data 3.8.2015 e 5.8.2015 chiedo ai presenti di allontanarsi dalla seduta di gara al fine di consentire alla Commissione di effettuare le relative valutazioni.
- Al rientro dei Rappresentanti in aula il Presidente comunica che

LA COMMISSIONE

VISTI:

- L'art. 11 comma 6 del D.Lgs 163/06 e ss.mm.ii.
- L'art. 51. Del Dlgs 163/06 s.m.i che stabilisce che: *“qualora i candidati o i concorrenti, singoli, associati o consorziati, cedano, affittino l'azienda o un ramo d'azienda, ovvero procedano alla trasformazione, fusione o scissione della società, il cessionario, l'affittuario, ovvero il soggetto risultante dall'avvenuta trasformazione, fusione o scissione, sono ammessi alla gara, all'aggiudicazione, alla stipulazione, previo accertamento sia dei requisiti di ordine generale, sia di ordine speciale, nonché dei requisiti necessari in base agli eventuali criteri selettivi utilizzati dalla stazione appaltante ai sensi dell'articolo 62, anche in ragione della cessione, della locazione, della fusione, della scissione e della trasformazione previsti dal presente codice”*.
- la Deliberazione dell'ANAC n. 12 del 14/10/2014 - rif. Fascicolo n. 903/2013d.lgs 163/06 Articoli 34, 38 - Codici 34.1, 38.1 che evidenzia che in osservanza al principio della necessaria continuità e/o permanenza del possesso dei requisiti di partecipazione a una procedura concorsuale - nell'ipotesi di modificazioni soggettive riguardanti il soggetto partecipante alla gara- l'esistenza dei requisiti previsti per l'ammissione deve essere posseduta, e, pertanto, accertata, sia nei riguardi dell'impresa interessata dalla vicenda modificativa sia dell'impresa subentrante.
- La Sentenza n. 897 del 07/04/2015 del TAR Lombardia sezione n. 4



DECIDE

- Di procedere all'esclusione della ditta MAZARS S.p.A.
- Di accettare con riserva il subentro della ditta BDO Italia S.p.A in luogo della BDO S.p.A. qualora aggiudicataria all'esito della presente procedura di gara e previa verifica *dei requisiti di ordine generale, sia di ordine speciale, nonché dei requisiti necessari in base agli eventuali criteri selettivi utilizzati dalla stazione appaltante in capo alla cedente ed alla cessionaria.*

LA COMMISSIONE

Accertata la data di arrivo dei plichi pervenuti, l'integrità dei sigilli e la regolare apposizione delle diciture richieste procede, per ogni singola Ditta partecipante, nell'ordine di arrivo:

- ✓ all'apertura dei plichi e relativa siglatura riscontrando la correttezza formale ed il confezionamento delle buste interne "A", "B" e "C" contenenti, rispettivamente <Documentazione amministrativa>, <<Documentazione Tecnica>> e <<Offerta economica>>;
- ✓ all'accantonamento della busta "C" contenente l'offerta economica, sul banco degli incanti;
- ✓ all'apertura della busta "A" e siglatura della documentazione pervenuta, riscontrando la conformità della documentazione presentata alle prescrizioni del disciplinare di gara;
- ✓ all'apertura della busta "B", siglatura e verifica della mera conformità della documentazione tecnica presentata alle prescrizioni del disciplinare di gara.

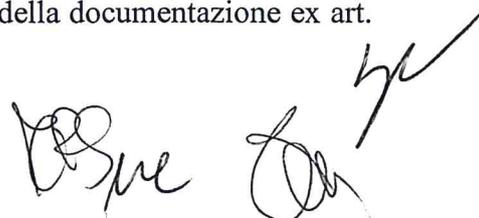
All'esito delle suindicate operazioni di verifica dichiara ammesse alla fase di valutazione delle offerte tecniche le Ditte B.D.O. S.p.A , RECONTA ERNST & YOUNG S.p.A e KPMG S.p.A.

Il Presidente procede, ai sensi dell'articolo 48, comma 1, del D. Lgs. n. 163/2006 e ss.mm.ii., al sorteggio, per la comprova dei requisiti di capacità economico-finanziaria e tecnico-organizzativa richiesti negli atti di gara.

Effettua l'estrazione il Dr. Roberto Cangiano, Rappresentante della Ditta BDO SpA presente alla seduta di gara.

La Ditta sorteggiata è la KPMG SpA.

Riscontrata l'impossibilità di effettuare la verifica di conformità tramite collegamento all'AVCPASS, per problemi legati alla stessa piattaforma AVCPASS, viene confermata l'ammissione con riserva della summenzionata ditta per l'acquisizione della documentazione ex art. 48, D.Lgs.163/2006 ess.mm.ii.



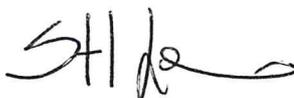
Le buste "C" contenenti le offerte economiche delle Ditte partecipanti, debitamente siglate, vengono inserite in un plico che, chiuso, sigillato e controfirmato dai Componenti della Commissione e dal Rappresentante della Ditta BDO SpA presente, viene custodito, unitamente alla documentazione amministrativa e tecnica, dal Segretario della Commissione.

Viene quindi aggiornata la seduta pubblica di gara a data da destinarsi che verrà preventivamente comunicata alle Ditte partecipanti, a mezzo pec, dopo che la Commissione avrà concluso l'esame tecnico delle proposte pervenute.

La seduta viene sciolta alle ore 17,30.

Letto, confermato e sottoscritto.

LA COMMISSIONE



VERBALE N. 2

Procedura aperta per l'affidamento triennale del servizio di revisione contabile dei bilanci di esercizio delle Aziende Sanitarie della Regione Basilicata : A.S.P., A.S.M., A.O.R. "San Carlo" di Potenza e IRCCS-CROB di Rionero in Vulture e del bilancio consolidato del S.S.R.

L'anno 2015, addì 25 del mese di settembre, alle ore 9,00, presso il Dipartimento Politiche della Persona della Regione Basilicata, si è riunita la Commissione preposta all'esame ed alla valutazione della documentazione relativa alla gara in oggetto specificata, nominata con Determinazione Dirigenziale n. 403 del 30 luglio 2015

Risultano presenti:

Dott. Stefano Lorusso	Presidente
Dott. Nicola Coviello	Componente
Dott.ssa Maria Rosaria Tamburrino	Componente
Sig.ra Margherita Rosaria Salvatore	Segretario

La Commissione risulta regolarmente insediata.

P R E M E S S O

Che in data 14 settembre 2015, giusto verbale n.1, si è proceduto, in seduta pubblica:

- alla apertura dei plichi relativi alla gara di cui trattasi, presentati dalle Ditte partecipanti B.D.O. S.p.A., RECONTA ERNST & YOUNG S.p.A e KPMG S.P.A;
- all'esame della documentazione amministrativa ed alla verifica di conformità alle prescrizioni del disciplinare di gara della documentazione tecnica, procedendo, all'esito delle predette attività , alla ammissione con riserva di tutte le Ditte partecipanti al prosieguo della gara;

Visti i chiarimenti n. 2 e n. 3 pubblicati sul sito istituzionale.



LA COMMISSIONE

Atteso che il disciplinare di gara stabilisce che, l'affidamento del servizio, avverrà a lotto unico indivisibile, ai sensi dell'art. 83 del D.Lgs. n. 163/06 e dell'art. 283 del DPR 207/2010, in favore dell'Offerente che avrà presentato l'offerta economicamente più vantaggiosa, valutata secondo una pluralità di elementi da applicarsi congiuntamente, specificati nell'Allegato 7 procede, preliminarmente, alla lettura analitica delle prescrizioni dettate dal disciplinare e dal capitolato di gara al fine di effettuare la valutazione qualitativa delle proposte tecniche pervenute

STABILISCE

che, in conformità a quanto prescritto, procederà a:

- esaminare le singole offerte con verifica dei requisiti previsti dal disciplinare;
- individuare le principali caratteristiche qualitative di ciascuna proposta per singolo elemento di valutazione;
- valutare con riferimento al Piano di revisione e modalità di svolgimento dell'incarico, giusto art. 13 del disciplinare di gara: il programma di attività, l'approccio metodologico e le principali procedure con particolare riferimento anche al contributo da parte del personale con maggiore anni di esperienza in attività di revisione;
- valutare con riferimento alle attività di supporto alle verifiche finalizzate al consolidamento, giusto art. 13 del disciplinare di gara: il programma e le principali procedure con particolare riferimento alla riconciliazione con la contabilità finanziaria;
- valutare con riferimento alle proposte migliorative, giusto art. 14 del disciplinare di gara, i seguenti elementi aggiuntivi: Ore di formazione e/o organizzazione dei convegni e l'eventuale revisione del Bilancio della GSA;
- formulare un giudizio sintetico giusta griglia di valutazione delle offerte di cui all'Allegato n.7;

Che terminato l'esame di ogni singola proposta tecnica procederà a:

- formulare un giudizio giusta griglia di valutazione di cui all'Allegato n.7 (punti A, B e D);
- Assegnare il punteggio relativo alla qualità del team (punto C).

LA COMMISSIONE

Passa, quindi, all'esame della proposta tecnica della Ditta BDO spa, riscontrando preliminarmente che l'offerta presenta i requisiti previsti dal disciplinare di gara.



Procedura aperta per l'affidamento triennale del servizio di revisione contabile dei bilanci di esercizio delle Aziende Sanitarie della Regione Basilicata : A.S.P., A.S.M., A.O.R. "San Carlo" di Potenza e IRCCS-CROB di Rionero in Vulture e del bilancio consolidato del S.S.R.

Scheda delle principali caratteristiche di qualità della Ditta BDO SpA

A) Piano di revisione e modalità di svolgimento dell'incarico

La Commissione prende atto che sono esplicitati il programma di attività, l'approccio metodologico e le principali procedure che saranno seguite.

Il Commissario 1 valuta il piano di revisione e le modalità di svolgimento con riguardo alla specificità delle poste di bilancio delle Aziende Sanitarie **più che Adeguata** in ragione del numero complessivo delle ore offerte da parte del personale con maggiore anni di esperienza in attività di revisione.

Il Commissario 2 valuta il piano di revisione e le modalità di svolgimento con riguardo alla specificità delle poste di bilancio delle Aziende Sanitarie **più che Adeguata** in ragione del numero complessivo delle ore offerte da parte del personale con maggiore anni di esperienza in attività di revisione.

Il Commissario 3 valuta il piano di revisione e le modalità di svolgimento con riguardo alla specificità delle poste di bilancio delle Aziende Sanitarie **più che Adeguata** in ragione del numero complessivo delle ore offerte da parte del personale con maggiore anni di esperienza in attività di revisione.

La Commissione valuta complessivamente il fattore A) **più che adeguato**.

B) Attività di supporto alle verifiche finalizzate al consolidamento

La Commissione prende atto che sono esplicitati il programma di attività e le principali procedure che saranno seguite.

Il Commissario 1 valuta l'attività di supporto alle verifiche finalizzate al consolidamento, con riguardo alla specificità delle poste di bilancio del SSR **più che Adeguata** in ragione del dettaglio fornito in merito alle attività di riconciliazione con la contabilità finanziaria e alle attività di verifica dello Stato Patrimoniale della Gestione Sanitaria regionale.

Il Commissario 2 valuta l'attività di supporto alle verifiche finalizzate al consolidamento, con riguardo alla specificità delle poste di bilancio del SSR **più che Adeguata** in ragione del dettaglio fornito in merito alle attività di riconciliazione con la contabilità finanziaria e alle attività di verifica dello Stato Patrimoniale della Gestione Sanitaria regionale.

Il Commissario 3 valuta l'attività di supporto alle verifiche finalizzate al consolidamento, con riguardo alla specificità delle poste di bilancio del SSR **più che Adeguata** in ragione del dettaglio fornito in merito alle attività di riconciliazione con la contabilità finanziaria e alle attività di verifica dello Stato Patrimoniale della Gestione Sanitaria regionale.

La Commissione valuta complessivamente il fattore B) **più che adeguata**

C) Qualità del Team

Le ore offerte sul triennio risultano superiori al valore minimo indicato nell'allegato 7.

La composizione del Team rispetta i requisiti minimi previsti dal disciplinare.

Si riporta di seguito il dettaglio della valutazione:

Qualifica	%	Esperienza Triennale di revisione di Aziende Sanitarie e Ospedaliere Pubbliche	Coefficiente	
Responsabile 1	0,95%	SI	2	0,019
Responsabile 2	5,31%	SI	2	0,106
Revisore Senior 1	9,57%	SI	1,8	0,172

Handwritten signatures and initials in blue ink, including "me" and "MS".

Revisore Senior 2	35,34%	SI	1,8	0,636
Revisore Senior 3	35,34%	SI	1,8	0,636
Revisore esperto 1	1,85%	SI	1,5	0,028
Revisore esperto 2	7,86%	SI	1,5	0,118
Revisore esperto 3	1,89%	SI	1,5	0,028
Revisore esperto 4	1,89%	SI	1,5	0,028
			Totale	1,772

D) Proposta Migliorativa/Aggiuntiva

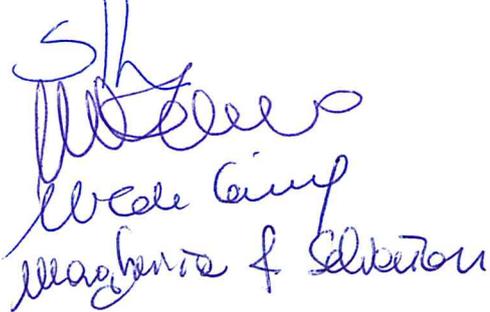
Il Commissario 1 prende atto che la ditta. ha offerto n. 16 giornate formative e la revisione del Bilancio della Gestione Accentrata e valuta la proposta della ditta: **Ottima** .

Il Commissario 2 prende atto che la ditta. ha offerto n. 16 giornate formative e la revisione del Bilancio della Gestione Accentrata e valuta la proposta della ditta: **Ottima** .

Il Commissario 3 prende atto che la ditta. ha offerto n. 16 giornate formative e la revisione del Bilancio della Gestione Accentrata e valuta la proposta della ditta: **Ottima** .

La Commissione valuta complessivamente il fattore D) : **Ottima**

LA COMMISSIONE



 [Illegible handwritten signature]

VERBALE N. 3

Procedura aperta per l'affidamento triennale del servizio di revisione contabile dei bilanci di esercizio delle Aziende Sanitarie della Regione Basilicata : A.S.P., A.S.M., A.O.R. "San Carlo" di Potenza e IRCCS-CROB di Rionero in Vulture e del bilancio consolidato del S.S.R.

L'anno 2015, addì 30 del mese di settembre, alle ore 9,30, presso il Dipartimento Politiche della Persona della Regione Basilicata, si è riunita la Commissione preposta all'esame ed alla valutazione della documentazione relativa alla gara in oggetto specificata, nominata con Determinazione Dirigenziale n. 403 del 30 luglio 2015

Risultano presenti:

Dott. Stefano Lorusso	Presidente
Dott. Nicola Coviello	Componente
Dott.ssa Maria Rosaria Tamburrino	Componente
Sig.ra Margherita Rosaria Salvatore	Segretario

La Commissione risulta regolarmente insediata.

RICHIAMATI

I chiarimenti n. 2 e n. 3 pubblicati sul sito istituzionale

I verbali n. 1 e 2

LA COMMISSIONE

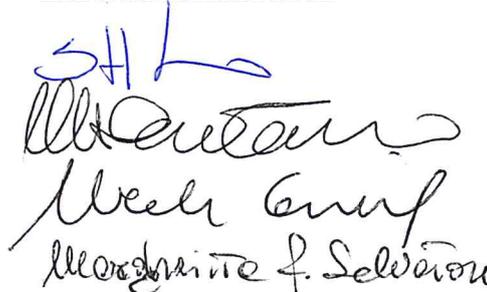
Passa, quindi, all'esame della proposta tecnica della Ditta RECONTA ERNST & YOUNG S.p.A, riscontrando, preliminarmente i requisiti minimi prescritti dal disciplinare e dal capitolato di gara.

Completato l'esame della documentazione tecnica della Ditta viene redatta l'allegata scheda riportante le principali caratteristiche qualitative dell'offerta (**allegato B**).

La seduta viene sciolta alle ore 11,30.

Letto, confermato e sottoscritto.

LA COMMISSIONE


The block contains four handwritten signatures in blue ink. The first signature is 'S.L.' (Stefano Lorusso). The second is 'N.C.' (Nicola Coviello). The third is 'M.R.T.' (Maria Rosaria Tamburrino). The fourth is 'M.R.S.' (Margherita Rosaria Salvatore).

Procedura aperta per l'affidamento triennale del servizio di revisione contabile dei bilanci di esercizio delle Aziende Sanitarie della Regione Basilicata : A.S.P., A.S.M., A.O.R. "San Carlo" di Potenza e IRCCS-CROB di Rionero in Vulture e del bilancio consolidato del S.S.R.

Scheda delle principali caratteristiche di qualità della Ditta Reconta Ernst & Young SpA

A) Piano di revisione e modalità di svolgimento dell'incarico:

La Commissione prende atto che sono esplicitati il programma di attività, l'approccio metodologico e le principali procedure che saranno seguite.

Il Commissario 1 valuta il piano di revisione e le modalità di svolgimento con riguardo alla specificità delle poste di bilancio delle Aziende Sanitarie: **Adeguata.**

Il Commissario 2 valuta il piano di revisione e le modalità di svolgimento con riguardo alla specificità delle poste di bilancio delle Aziende Sanitarie: **Adeguata.**

Il Commissario 3 valuta il piano di revisione e le modalità di svolgimento con riguardo alla specificità delle poste di bilancio delle Aziende Sanitarie: **Adeguata.**

La Commissione valuta complessivamente il fattore A): **Adeguata**

B) Attività di supporto alle verifiche finalizzate al consolidamento

La Commissione prende atto che sono esplicitati il programma di attività e le principali procedure che saranno seguite.

Il Commissario 1 valuta l'attività di supporto alle verifiche finalizzate al consolidamento, con riguardo alla specificità delle poste di bilancio del SSR **Adeguata.**

Il Commissario 2 valuta l'attività di supporto alle verifiche finalizzate al consolidamento, con riguardo alla specificità delle poste di bilancio del SSR **Adeguata.**

Il Commissario 3 valuta l'attività di supporto alle verifiche finalizzate al consolidamento, con riguardo alla specificità delle poste di bilancio del SSR **Adeguata.**

La Commissione valuta complessivamente il fattore B): **Adeguata**

C) Qualità del Team

Le ore offerte sul triennio risultano superiori al valore minimo indicato nell'allegato 7.

La composizione del Team rispetta i requisiti minimi previsti dal disciplinare .

Si riporta di seguito il dettaglio della valutazione:

Qualifica	%	Esperienza Triennale di revisione di Aziende Sanitarie e Ospedaliere Pubbliche	Coefficiente	
Socio responsabile 1	41,67%	SI	2	0,833
Revisore Senior 1	16,80%	SI	1,8	0,302
Revisore Senior 2	16,53%	SI	1,8	0,298
Revisore esperto 1	6,35%	NO	1,25	0,079

SL
pa
plte
me

Revisore esperto 2	6,35%	SI	1,5	0,095
Revisore esperto 3	6,35%	NO	1,25	0,079
Revisore esperto 4	5,95%	NO	1,25	0,074
			Totale	1,762

D) Proposta Migliorativa/Aggiuntiva

Il Commissario 1 prende atto che la ditta. ha offerto n. 8 giornate formative e la revisione del Bilancio della Gestione Accentrata e valuta la proposta della ditta: **Più che adeguata.**

Il Commissario 2 prende atto che la ditta. ha offerto n. 8 giornate formative e la revisione del Bilancio della Gestione Accentrata e valuta la proposta della ditta: **Più che adeguata.**

Il Commissario 3 prende atto che la ditta. ha offerto n. 8 giornate formative e la revisione del Bilancio della Gestione Accentrata e valuta la proposta della ditta: **Più che adeguata.**

La Commissione valuta complessivamente il fattore D): **Più che adeguata.**

COMMISSIONE

SHL
 [Signature]
 [Signature]
 Margherita F. Selvidu

VERBALE N. 4

Procedura aperta per l'affidamento triennale del servizio di revisione contabile dei bilanci di esercizio delle Aziende Sanitarie della Regione Basilicata : A.S.P., A.S.M., A.O.R. "San Carlo" di Potenza e IRCCS-CROB di Rionero in Vulture e del bilancio consolidato del S.S.R.

L'anno 2015, addì 15 del mese di ottobre, alle ore 11,15, presso il Dipartimento Politiche della Persona della Regione Basilicata, si è riunita la Commissione preposta all'esame ed alla valutazione della documentazione relativa alla gara in oggetto specificata, nominata con Determinazione Dirigenziale n. 403 del 30 luglio 2015

Risultano presenti:

Dott. Stefano Lorusso	Presidente
Dott. Nicola Coviello	Componente
Dott.ssa Maria Rosaria Tamburrino	Componente
Sig.ra Margherita Rosaria Salvatore	Segretario

La Commissione risulta regolarmente insediata.

RICHIAMATI

I chiarimenti n. 2 e n. 3 pubblicati sul sito istituzionale

I verbali n. 1, 2 e 3

PREMESSO

che ai sensi dell'art. 48 del D.Lgs. n. 163/06 e ss.mm.ii., si è provveduto alla verifica dei requisiti di capacità economica finanziaria della ditta KPMG spa

LA COMMISSIONE

Passa, quindi, all'esame della proposta tecnica della Ditta KPMG S.p.A, riscontrando, preliminarmente i requisiti minimi prescritti dal disciplinare e dal capitolato di gara.

SK
me
ms

Completato l'esame della documentazione tecnica della Ditta viene redatta l'allegata scheda riportante le principali caratteristiche qualitative dell'offerta (**allegato C**).

LA COMMISSIONE

Terminato l'esame complessivo di tutte le proposte tecniche pervenute procede all'attribuzione dei conseguenti punteggi sulla base di quanto previsto dall'allegato 7.

In conformità a quanto previsto dall'allegato 7 per i punti A), B) e D) nel caso in cui nessuna delle offerte esaminate consegua il giudizio Ottimo e quindi il coefficiente 1, si procede a trasformare i coefficienti attribuiti in coefficienti definitivi, riportando ad uno il coefficiente più alto e proporzionando a tale coefficiente i coefficienti prima attribuiti. I coefficienti definitivi sono moltiplicati per il punteggio previsto per lo specifico elemento.

Per quanto riguarda il punto C) si applica la formula indicata nell'allegato 7.

Si riportano per singolo elemento gli esiti delle operazioni sopradescritte.

A) PIANO DI REVISIONE

15

Offerente	Giudizio	Coefficiente	Proporzionamento Coefficienti	Punteggio
BDO spa	Più che adeguata	0,8	1	15
Reconta Ernst & Young	Adeguato	0,6	0,75	11,25
KPMG spa	Più che adeguata	0,8	1	15

B) CONSOLIDAMENTO

15

Offerente	Giudizio	Coefficiente	Proporzionamento Coefficienti	Punteggio
BDO spa	Più che Adeguato	0,8	1	15
Reconta Ernst & Young	Adeguato	0,6	0,75	11,25
KPMG spa	Più che Adeguato	0,6	1	15

C) Qualità Team

Offerente	Valore	Valore Max	Valore
BDO	1,77200379		15
RECONTA	1,76170635		14,9
KPMG	1,37414845		11,6
		1,77200379	

D) Migliorative

5

Offerente	Giudizio	Coefficiente	Proporzionamento Coefficienti	Punteggio
BDO	Ottimo	1	Non eseguito	5
Reconta	Più Adeguata	0,8	Non eseguito	4
KPMG	Adeguata	0,6	Non eseguito	3

Si procede, quindi, alla somma dei punteggi attribuiti e riproprzionati.

Offerente	Piano	Consolidato	Qualità Team	Migliorative	Totale
BDO	15,0000	15,0000	15,0000	5,0000	50,0000
RECONTA	11,2500	11,2500	14,9128	4,0000	41,4128
KPMG	15,0000	15,0000	11,6322	3,0000	44,6322

Verificato che tutte e tre le ditte hanno superato la soglia dei 30 punti

LA COMMISSIONE

decide di convocare la seduta pubblica per l'apertura delle offerte economiche in data 22/10/2015 alle ore 10,00 presso il Dipartimento.

La seduta viene sciolta alle ore 13,30

Letto, confermato e sottoscritto.

Stefano
Michele
Michele
Mario

Procedura aperta per l'affidamento triennale del servizio di revisione contabile dei bilanci di esercizio delle Aziende Sanitarie della Regione Basilicata : A.S.P., A.S.M., A.O.R. "San Carlo" di Potenza e IRCCS-CROB di Rionero in Vulture e del bilancio consolidato del S.S.R.

Scheda delle principali caratteristiche di qualità della Ditta Kpmg SpA

A) Piano di revisione e modalità di svolgimento dell'incarico

La Commissione prende atto che sono esplicitati il programma di attività, l'approccio metodologico e le principali procedure che saranno seguite.

Il Commissario 1 valuta il piano di revisione e le modalità di svolgimento con riguardo alla specificità delle poste di bilancio delle Aziende Sanitarie **più che Adeguata** in ragione del numero complessivo delle ore offerte da parte del personale con maggiore anni di esperienza in attività di revisione.

Il Commissario 2 valuta il piano di revisione e le modalità di svolgimento con riguardo alla specificità delle poste di bilancio delle Aziende Sanitarie **più che Adeguata** in ragione del numero complessivo delle ore offerte da parte del personale con maggiore anni di esperienza in attività di revisione.

Il Commissario 3 valuta il piano di revisione e le modalità di svolgimento con riguardo alla specificità delle poste di bilancio delle Aziende Sanitarie **più che Adeguata** in ragione del numero complessivo delle ore offerte da parte del personale con maggiore anni di esperienza in attività di revisione.

La Commissione valuta complessivamente il fattore A) **più che adeguato**.

B) Attività di supporto alle verifiche finalizzate al consolidamento

La Commissione prende atto che sono esplicitati il programma di attività e le principali procedure che saranno seguite.

Il Commissario 1 valuta l'attività di supporto alle verifiche finalizzate al consolidamento, con riguardo alla specificità delle poste di bilancio del SSR **più che Adeguata** in ragione del dettaglio fornito in merito alle attività di riconciliazione con la contabilità finanziaria e alle attività di verifica dello Stato Patrimoniale della Gestione Sanitaria regionale.

Il Commissario 2 valuta l'attività di supporto alle verifiche finalizzate al consolidamento, con riguardo alla specificità delle poste di bilancio del SSR **più che Adeguata** in ragione del dettaglio fornito in merito alle attività di riconciliazione con la contabilità finanziaria e alle attività di verifica dello Stato Patrimoniale della Gestione Sanitaria regionale.

Il Commissario 3 valuta l'attività di supporto alle verifiche finalizzate al consolidamento, con riguardo alla specificità delle poste di bilancio del SSR **più che Adeguata** in ragione del dettaglio fornito in merito alle attività di riconciliazione con la contabilità finanziaria e alle attività di verifica dello Stato Patrimoniale della Gestione Sanitaria regionale.

La Commissione valuta complessivamente il fattore B) **più che adeguata**.

C) Qualità del Team

Le ore offerte sul triennio risultano superiori al valore minimo indicato nell'allegato 7.

La composizione del Team rispetta i requisiti minimi previsti dal disciplinare.

Si riporta di seguito il dettaglio della valutazione

Qualifica	%	Esperienza Triennale di revisione di Aziende Sanitarie e Ospedaliere Pubbliche	Coefficiente	
Socio responsabile 1	2,80%	SI	2	0,056
Socio responsabile 2	2,80%	NO	1,7	0,048
Revisore Senior 1	5,54%	NO	1,5	0,083
Revisore Senior 2	5,54%	NO	1,5	0,083
Revisore Senior 3	5,54%	SI	1,8	0,100
Revisore esperto 1	12,96%	NO	1,25	0,162
Revisore esperto 2	12,96%	NO	1,25	0,162

SKA
MFG me

Revisore esperto 3	12,96%	NO	1,25	0,162
Revisore esperto 4	12,96%	NO	1,25	0,162
Revisore esperto 5	12,96%	SI	1,5	0,194
Revisore esperto 6	12,96%	NO	1,25	0,162
			Totale	1,374

1) Proposta Migliorativa/Aggiuntiva

Il Commissario 1 prende atto che la ditta, pur offrendo l'attività formativa, non ha provveduto a quantificare le giornate formative offerte ed ha offerto la revisione del Bilancio della Gestione Accentrata e valuta la proposta della ditta: **Adeguata**.

Il Commissario 2 prende atto che la ditta, pur offrendo l'attività formativa, non ha provveduto a quantificare le giornate formative offerte ed ha offerto la revisione del Bilancio della Gestione Accentrata e valuta la proposta della ditta: **Adeguata**.

Il Commissario 3 prende atto che la ditta, pur offrendo l'attività formativa, non ha provveduto a quantificare le giornate formative offerte ed ha offerto la revisione del Bilancio della Gestione Accentrata e valuta la proposta della ditta: **Adeguata**.

La Commissione valuta complessivamente il fattore D) **Adeguata**.

LA COMMISSIONE

SHL

 Meda Cuiup
 Margherita F. Selvestri

VERBALE N.5

Procedura aperta per l'affidamento triennale del servizio di revisione contabile dei bilanci di esercizio delle Aziende Sanitarie della Regione Basilicata : A.S.P., A.S.M., A.O.R. "San Carlo" di Potenza e IRCCS-CROB di Rionero in Vulture e del bilancio consolidato del S.S.R.

L'anno 2015, addì 22 del mese di ottobre, alle ore 10,30, presso il Dipartimento Politiche della Persona della Regione Basilicata, si è riunita la Commissione preposta all'esame ed alla valutazione della documentazione relativa alla gara in oggetto specificata, nominata con Determinazione Dirigenziale n. 403 del 30 luglio 2015

Risultano presenti:

Dott. Stefano Lorusso	Presidente
Dott. Nicola Coviello	Componente
Dott.ssa Maria Rosaria Tamburrino	Componente
Sig.ra Margherita Rosaria Salvatore	Segretario

La Commissione risulta regolarmente insediata.

Assistono alla gara i rappresentanti delle ditte di cui all'allegato elenco.

RICHIAMATI

I chiarimenti n. 2 e n. 3 pubblicati sul sito istituzionale.

I verbali n. 1, 2, 3 e 4.

PREMESSO

che la Commissione ha completato l'esame e la valutazione della documentazione tecnica delle Ditte partecipanti e proceduto alla attribuzione dei punteggi di qualità;

che con nota prot. n. 213317/13AO del 15 ottobre 2015 è stato comunicato, via pec, a tutte le Ditte partecipanti l'apertura delle buste contenute le offerte economiche per il giorno 22 ottobre 2015 alle ore 10,00 presso il Dipartimento Politiche della Persona della Regione Basilicata;

34
Di me
MS

IL PRESIDENTE

Dichiara aperta la seduta di gara.

Comunica l'esito della valutazione delle offerte tecniche effettuata dalla Commissione, a seguito dell'esame della documentazione di gara, dando lettura dei coefficienti e dei punteggi attribuiti a ciascuna Ditta partecipante, ai sensi dell'allegato 7 del disciplinare di gara.

LA COMMISSIONE

Dopo aver accertato, alla presenza dei rappresentanti delle aziende, l'integrità dei sigilli e della chiusura del plico contenente le buste "C" relative alle offerte economiche presentate dalle Ditte partecipanti, apre lo stesso e passa all'esame delle offerte economiche presentate dalle ditte partecipanti, riscontrandone la conformità alle prescrizioni del disciplinare di gara.

PROCEDE

- alla attribuzione del relativo punteggio previsto per il parametro prezzo, in base alla formula stabilita dall'allegato 7 del disciplinare di gara:

Offerente	Prezzo Offerto	Punteggio
BDO spa	251.640,00	50,0000
RECONTA ERNST & YOUNG spa	284.400,00	44,2405
KPMG spa	252.000,00	49,9286

- alla sommatoria complessiva dei punteggi attribuiti (qualità + prezzo) come di seguito riportati:

Offerente	Qualità	Prezzo	Totale
BDO spa	50,00	50,0000	100,0000
RECONTA ERNST & YOUNG spa	41,41	44,2405	85,6533
KPMG spa	44,63	49,9286	94,5607

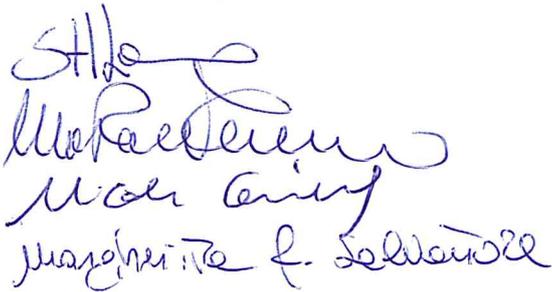
- alla Formulazione della seguente graduatoria provvisoria:
 - 1) BDO spa
 - 2) KPMG spa
 - 3) Reconta Ernst & Young spa

Dà atto che il punteggio attribuito alla ditta BDO spa, ai sensi dell'art. 86 comma 2 del D. Lgs. 163/2006 e s.m.i., risulta anormalmente basso.

Procede alla trasmissione di tutti gli atti al RUP per i seguiti di competenza.

La seduta di gara viene chiusa alle ore 11.15.

Letto, firmato e sottoscritto.


Margherita F. Solimone

VERBALE N. 6

Procedura aperta per l'affidamento triennale del servizio di revisione contabile dei bilanci di esercizio delle Aziende Sanitarie della Regione Basilicata : A.S.P., A.S.M., A.O.R. "San Carlo" di Potenza e IRCCS-CROB di Rionero in Vulture e del bilancio consolidato del S.S.R.

L'anno 2015, addì 11 del mese di novembree, alle ore 9,00, presso il Dipartimento Politiche della Persona della Regione Basilicata, si è riunita, su richiesta del Presidente, la Commissione preposta all'esame ed alla valutazione della documentazione relativa alla gara in oggetto specificata, nominata con Determinazione Dirigenziale n. 403 del 30 luglio 2015

Risultano presenti:

Dott. Stefano Lorusso	Presidente
Dott. Nicola Coviello	Componente
Dott.ssa Maria Rosaria Tamburrino	Componente
Sig.ra Margherita Rosaria Salvatore	Segretario

La Commissione risulta regolarmente insediata.

RICHIAMATI

I verbali n. 1, 2, 3, 4 e 5.

PREMESSO

Che nella seduta del 22 ottobre 2015, giusto verbale n. 5, la Commissione di gara ha proceduto, tra l'altro:

- alla formulazione della graduatoria provvisoria giudicando la Ditta BDO SpA quale Ditta, tra le partecipanti, che ha proposto l'offerta economicamente più vantaggiosa, rilevando, nel contempo, l'anomalia di tale offerta ai fini della verifica di congruità, ex art. 87 e seguenti del Decreto Legislativo. n. 163/06 e ss.mm.ii.

Che con nota prot. n. 219998/13AO del 26.10.2015 il RUP, Dott. Stefano Lorusso, ha richiesto alla Ditta BDO SpA di trasmettere, entro 15 giorni, le giustificazioni integrative di quelle già fornite a

50
MRS

corredo dell'offerta, in sede di gara, per la verifica di congruità della stessa risultata anormalmente bassa ai sensi dell'art. 86, comma 2 del D.Lgs. n. 163/06 e ss.mm.ii..

Che con nota prot. n. 229246/13AO il RUP, Dott. Stefano Lorusso, ha comunicato gli esiti della gara al Dirigente Generale.

Che con nota prot. n. 229434/13AO il Dirigente Generale ha invitato i Componenti della Commissione di gara, nominati con determinazione dirigenziale n. 403 del 30 luglio 2015, a voler procedere alla verifica prevista dagli art. 87 e seguenti del D.Lgs. n.163/06 e ss.mm.ii..

Che con pec prot. 2015-0231674 del 9.11.2015 la Ditta BDO SpA, ha trasmesso la documentazione richiesta ai fini della verifica di congruità .

IL PRESIDENTE

Dichiara aperta la seduta.

LA COMMISSIONE

Da atto che, entro il termine assegnato, la ditta BDO spa ha trasmesso via pec al protocollo della REGIONE la relazione giustificativa per le verifiche connesse alla congruità dell'offerte.

Procede alla lettura e all'esame della relazione trasmessa e dei relativi allegati.

In esito al lavoro di valutazione, considerato che, sulla base della giurisprudenza consolidata in materia di verifica delle giustificazioni sull'offerta anomala, in particolare:

- i. La verifica delle offerte anomale effettuata dalla Commissione di gara non ha ad oggetto la ricerca di specifiche e singole inesattezze dell'offerta economica, ma l'accertamento che l'offerta sia attendibile nel suo complesso e, dunque, se dia o meno serio affidamento circa la corretta esecuzione dell'appalto (cfr. Cons. Stato, V, 22 settembre 2009, n. 5642; 19 maggio 2007, n. 1971).
- ii. Che in ogni gara pubblica l'attendibilità dell'offerta deve essere valutata nella sua globalità (Cons. Stato, sez. IV, 14-4-2010 n. 2070; Cons. Stato, sez. V, 12-6-2009 n. 3762, 18-9-2009 n. 5589, 7-10-2008 n. 4847; Cons. Stato, sez. IV, 10-3-2009 n. 1417).
- iii. Nelle procedure di evidenza pubblica un'offerta non può ritenersi anomala e comportante l'automatica esclusione dalla gara per il solo fatto che il costo del lavoro sia stato calcolato secondo valori inferiori a quelli risultanti dalle tabelle ministeriali (cfr. Cons. Stato, IV, 23 luglio 2012, n. 4206). Il Collegio, infatti, evidenzia come sia stato rilevato in passato che devono considerarsi anomale solo le offerte che si discostano in misura rilevante dai valori risultanti dalle tabelle ministeriali.

- iv. L'art. 88, comma 7, d.lgs. n. 163/06 prevede che il giudizio sull'anomalia dell'offerta deve essere ancorato al suo complesso e non a singole voci, rilevando l'attendibilità della medesima in ordine all'affidamento ad una corretta e efficace esecuzione contrattuale, da intendersi riferita all'offerta nel suo insieme (TAR Roma, Sezione III ter - Sentenza 01/06/2011 n. 4985 d.lgs 163/06 Articoli 86 - Codici 86.1).
- v. In sede di verifica dell'anomalia dell'offerta, il giudizio della stazione appaltante costituisce esplicitazione paradigmatica di discrezionalità tecnica, sindacabile solo in caso di illogicità manifesta o di erroneità fattuale; in tal caso, l'obbligo di motivare in modo completo e approfondito sussiste solo nel caso in cui la stazione appaltante esprima un giudizio negativo che faccia venir meno l'aggiudicazione, non richiedendosi, per contro, una motivazione analitica nel caso di esito positivo della verifica di anomalia, essendo in tal caso sufficiente motivare per *relationem* con le giustificazioni presentate dal concorrente; di conseguenza, incombe sul soggetto che contesta l'aggiudicazione l'onere di individuare gli specifici elementi da cui il giudice amministrativo possa evincere che la valutazione tecnico-discrezionale dell'amministrazione sia stata manifestamente irragionevole ovvero sia stata basata su fatti erronei o travisati. (TAR Puglia Bari, Sezione I- Sentenza 27/09/2011 n. 1396 d.lgs 163/06 Articoli 86 - Codici 86.1)

LA COMMISSIONE

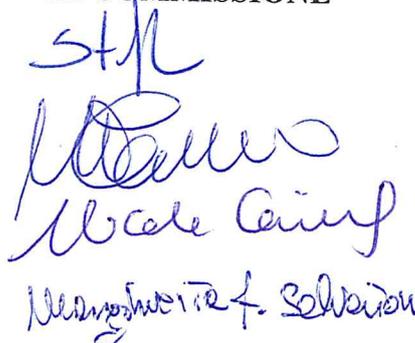
Valuta l'offerta nel suo complesso attendibile e congrua e ritiene che i prezzi praticati dalla ditta BDO SpA assicurano alla stessa ditta margine di utile. Per la motivazione analitica delle singole voci di costo si rinvia *per relationem* alle giustificazioni presentate dall'impresa di cui alla relazione che si allega al presente verbale per costituirne parte integrale e sostanziale.

Propone pertanto, l'aggiudicazione provvisoria in favore della ditta BDO spa.

La seduta viene chiusa alle **ore 10,00**

Letto, confermato e sottoscritto

LA COMMISSIONE


The block contains three handwritten signatures in blue ink. The first signature is 'S.M.', the second is 'M. C.', and the third is 'M. C. S.'. Below the signatures, the text 'M. C. S.' is written again.

Spettabile
Regione Basilicata
Dipartimento Politiche per la Persona
Via Verrastro, 9
85100 Potenza (PZ)

Alla cortese att.ne dott. Stefano Lorusso

PROCEDURA APERTA PER L’AFFIDAMENTO TRIENNALE DEL SERVIZIO DI ORGANIZZAZIONE E REVISIONE CONTABILE DEI BILANCI DI ESERCIZIO DELLE AZIENDE SANITARIE DELLA REGIONE BASILICATA: A.S.P., A.S.M., A.O.R. “SAN CARLO” DI POTENZA E IRCCS-CROB DI RIONERO IN VULTURE E DEL BILANCIO CONSOLIDATO DEL S.S.R. CIG N. 6255559A95 - Vostra richiesta del 26 ottobre 2015 prot. n. 219998/13AO

Il sottoscritto PAOLO SCELSI nato a MILANO (MI) il 2 settembre 1945 in qualità di Legale Rappresentante dell’Impresa BDO S.p.A. con sede in MILANO Largo Augusto n. 8 codice fiscale/partita IVA 01795620150, in nome e per conto della suddetta Società, ai sensi degli artt. 46 e 47 del d.p.r. 28.12.2000, n. 445 (testo unico delle disposizioni legislative e regolamentari in materia di documentazione amministrativa), consapevole delle responsabilità e delle sanzioni penali previste dall’art. 76 del d.p.r. medesimo nel caso di mendaci dichiarazioni, falsità negli atti e uso di atti falsi o contenenti dati non più rispondenti a verità e della decadenza dei benefici conseguenti al provvedimento adottato in base ad una dichiarazione rivelatasi successivamente mendace, sotto la propria responsabilità, in relazione alla procedura negoziata in oggetto

DICHIARA

- a) la nostra offerta tecnica ed i relativi allegati descrivono già in maniera dettagliata gli elementi che permettono alla nostra società di eseguire i servizi offerti con una particolare efficienza ed economicità, nel pieno rispetto di tutte le clausole contenute nel disciplinare di gara. La BDO S.p.A. adotta le procedure ed i sistemi frutto della ricerca del network Internazionale di cui fa parte e la qualità delle procedure è anche comprovata dalla certificazione ISO 9001:2008, rilasciata dalla RINA Services S.p.A.. In particolare, la BDO ha anche il vantaggio di poter disporre di una sede in loco e di poter utilizzare personale che ha effettuato lo stesso incarico nell’ultimo triennio 2012-2014. La remuneratività del servizio offerto è stata determinata anche in considerazione delle economie, in termini di ripartizione dei costi fissi, che l’incremento del fatturato comporta per la nostra impresa. Si evidenzia, inoltre, che nella nostra società di revisione, come in altre società di consulenza, in considerazione della specifica peculiarità dell’organizzazione, una componente importante di remuneratività aziendale

Aosta, Bari, Bologna, Brescia, Cagliari, Firenze, Genova, Milano, Napoli, Padova, Palermo, Pescara, Potenza, Roma, Torino, Verona

BDO S.p.A. - Sede Legale: Largo Augusto, 8 - 20122 Milano - Capitale Sociale Euro 1.000.000 i.v.
Codice Fiscale, Partita IVA e Registro Imprese di Milano n. 01795620150 - R.E.A. Milano 779346 - Iscritta all’Albo Speciale CONSOB delle Società di Revisione

BDO S.p.A., società per azioni italiana, è membro di BDO International Limited, società di diritto inglese (company limited by guarantee), e fa parte della rete internazionale BDO, network di società indipendenti.



è già attribuita in capo ai soci attraverso il sistema delle remunerazioni *ad personam* che sono significativamente superiori ai minimi contrattualmente previsti dai CCNL di riferimento;

- b) Le soluzioni tecniche che la BDO intende adottare sono quelle dettagliatamente indicate nell'ambito dell'OFFERTA TECNICA. In particolare, l'elevata esperienza specifica del personale componente il team di revisione e l'approccio al lavoro incentrato sulla pianificazione delle attività e sull'analisi dei rischi aziendali, permette l'ottimizzazione dei risultati e la riduzione dei tempi. L'intero processo di revisione, come sopra sintetizzato, è gestito con il supporto informatico "Audit Process Tool ("APT") in uso a BDO che permette di monitorare costantemente l'andamento dell'attività anche usufruendo della possibilità di lavorare in rete fra i vari componenti del team e di avere un aggiornamento in tempo reale anche se ubicati in sedi diverse. La forte correlazione e complementarità esistente fra le attività richieste nel disciplinare di gara consente un ulteriore efficientamento dei tempi, perché il sistema "APT" permette l'organizzazione del lavoro attraverso fasi sequenziali ed integrate sia per quanto riguarda gli aspetti legati al sistema di controllo interno sia per quanto riguarda la gestione dei rischi di revisione. La metodologia di revisione supportata dal sistema "APT" adottato a livello internazionale dal network BDO è conforme in ogni suo aspetto ai principi di revisione internazionali (ISA - "International Standards on Auditing") ed a quelli nazionali. I dati contabili delle Aziende saranno informaticamente acquisiti attraverso il software "CASEWARE", collegato al sistema "APT", che permette una più razionale ed agevole organizzazione della documentazione di lavoro, sia elettronica sia cartacea.

Le attività di verifica saranno svolte con il metodo del campione, statistico e non, utilizzando l'apposito software IDEA. L'utilizzo del metodo del campione, proporzionato all'efficienza del sistema di controllo interno, permette di meglio dimensionare, in ottemperanza ai principi di revisione, l'ampiezza delle verifiche.

Il sistematico coinvolgimento del Partner e Manager, anche da un punto di vista operativo, permette un migliore coordinamento delle attività, una gestione più efficiente ed efficace delle figure professionali del team. La nostra sede di Potenza oltre a permettere un sicuro e significativo abbattimento dei costi di trasferta, permette anche rapidità di intervento rispetto alle esigenze del cliente, con conseguente maggiore efficienza nello svolgimento delle attività e facilità di interrelazione. Queste ed altre soluzioni tecniche, più ampiamente descritte nella nostra offerta tecnica, permetteranno alla BDO di svolgere le attività richieste nel rispetto dei tempi e con un elevato standard qualitativo;

- c) La società non prevede di ottenere aiuti di Stato.
- d) Come precedentemente indicato, la BDO S.p.A. ha un ufficio a Potenza, strategico rispetto ai luoghi di svolgimento delle attività di controllo, che ci ha permesso di stimare un impegno in termini di costi di trasferta (alberghi, pasti e viaggi auto) molto

Handwritten signature:
MPS

contenuto. Le trasferte, pertanto, riguarderanno esclusivamente il CROB con sede a Rionero in Vulture e Azienda Sanitaria di Matera. La nostra società, infatti, ha già numerosi clienti in Basilicata e di rilievo anche primario;

- e) il costo del lavoro complessivamente impiegato nel servizio, sulla base della contrattazione collettiva applicata, determinato in relazione al monte ore offerto in fase di gara, per ciascuna figura professionale indicata in offerta, ammonta ad Euro centosettantasettemilacento/00 (177.100,00) ed è distinto, per qualifica e livello retributivo, nella tabella seguente:

Qualifica professionale	Qualifica contrattuale (livello contributivo)	Ore lavorative triennio	Costo orario complessivo* per ora lavorativa	Costo Complessivo da offerta	Costo complessivo* teorico minimo da CCNL	Costo Complessivo* teorico minimo da CCNL
RESPONSABILE	Dirigente	59,79	88,65	5.300,00	52,40	3.132,76
RESPONSABILE	Dirigente	336,16	53,55	18.000,00	52,40	17.614,80
REVISORE SENIOR ESPERTO	I* livello CCNL Servizi	5.082,00	25,38	128.980,00	24,79	125.982,78
REVISORE ESPERTO	Quadro	117,47	30,22	3.550,00	29,84	3.505,34
REVISORE ESPERTO	I* livello CCNL Servizi	498,00	24,84	12.370,00	24,79	12.345,42
REVISORE ESPERTO	II* livello CCNL Servizi	240,00	22,50	5.400,00	22,25	5.340,00
ASSISTENTE	III* livello CCNL Servizi	174,00	20,11	3.500,00	19,88	3.459,12
Totale costo del personale		6.507,42		177.100		171.380

* Per costo complessivo si intende il costo aziendale inclusivo di contributi, TFR, XIII, XIV, ogni altro onere previsto da CCNL e dell'IRAP.

Come si evince dalla suddetta tabella, il costo indicato in offerta è, nel complesso, superiore a quello previsto dai minimi dei CCNL di riferimento. Anche i costi orari di ogni singola figura professionale non sono inferiori a quelli previsti dalla normativa di riferimento. Alla presente, alleghiamo il ricalcolo del costo del personale predisposto per individuare il costo teorico minimo da CCNL (All. n. 1).

- f) la BDO S.p.A. opera un'attenta attività di monitoraggio e contenimento delle spese generali, privilegiando la qualità del servizio a dispendiose strutture interne di marketing ed uffici di rappresentanza. Nelle spese generali sono inclusi, a titolo esemplificativo e non esaustivo, gli oneri di segreteria, gli ammortamenti, il consulente del lavoro, il collegio sindacale, il fitto degli uffici, ecc.. Non essendo possibile attribuire in maniera specifica alla commessa l'ammontare di tali oneri, ai fini della determinazione, si è considerata l'incidenza media di tutti i costi indiretti del bilancio di esercizio al 31 agosto 2014 sui ricavi delle vendite e prestazioni di servizi. L'incidenza percentuale delle spese generali rispetto al totale dei ricavi dalle vendite e prestazioni di servizi è stata determinata sulla base della rielaborazione, di seguito riportata, dei dati del bilancio di esercizio al 31 agosto 2014 (All. n. 2):

Ricalcolo dell'incidenza delle spese generali al 31 agosto 2014	Bilancio di esercizio (euro)	
Ricavi dalle vendite e delle prestazioni	19.079.230	A
Totale costi della produzione	18.500.194	
meno (-) costi per prestazioni professionali e spese direttamente attribuibili a commessa	(2.998.958)	
meno (-) costi per la sicurezza	(21.498)	
meno (-) costi per la cancelleria e altri materiali	(61.499)	
meno (-) costi per trasferte e spese viaggi attribuibili a commessa	(1.199.542)	
meno (-) totale costi per il personale	(10.842.707)	
più (+) costi del personale di supporto (amministrativo, di segreteria e altro)	811.574	
meno (-) perdite e svalutazione dei crediti iscritti nell'attivo circolante	(218.560)	
meno (-) oneri per il contributo di vigilanza CONSOB su specifiche commesse TUF	(220.811)	
Totale delle spese generali e costi indiretti	3.748.193	B
Percentuale di incidenza delle spese generali sui ricavi dalle vendite e prestazioni	19,6454%	C=B/A
Offerta economica complessiva per il servizio richiesto	251.640	D
Spese generali attribuibili alla commessa	49.436	E=CxD
Spese viaggio e trasferta stimate	14.500	
Altri oneri previsti in eccesso	64	
Totale spese generali inserite in offerta	64.000	

Le spese di trasferta, stante l'esistenza di un ufficio presso Potenza, potranno riguardare le sole sedi degli Enti del Servizio Sanitario Regionale (in seguito anche "ESSR") di Rionero in Vulture e Matera. E' necessario precisare che ai fini del nostro regolamento aziendale, per ogni trasferta è possibile utilizzare un solo mezzo e, considerate le distanze delle sedi di Bari e Potenza, rispettivamente, da Matera e Rionero in Vulture, non sono stati considerati pernottamenti. Si precisa che, non essendo previsti pernottamenti, per i pasti è stato previsto esclusivamente il rimborso del pranzo, per il quale è stato considerato un importo unitario medio. Tutto ciò premesso, l'onere complessivo cautelativamente stimato per le spese vive di trasferta ed inserito nell'ambito delle spese generali è di euro 14.500,00 (quattordicimilacinquecento/00) come determinato sulla base delle considerazioni riportate nella seguente tabella:

Descrizione	Percorso	U.M.	Num.	Totale Km		Totale Euro		
				previsti			costo	
Azienda Sanitaria di Matera	BA-MT	gg.	120	15.840	€ x Km	0,6	9.504	
CROB di Rionero	PZ-Rionero	gg.	30	2.580	€ x Km	0,6	1.548	
Azienda Sanitaria di Potenza	sede PZ							
Azienda Ospedaliera San Carlo	sede PZ							
Pasti da corrispondere		n.	300		€	10	3.000	
Totali								14.052
altre spese impreviste							3%	448
Totale considerato ai fini dell'offerta								14.500

- g) La voce spese di cancelleria è stata quantificata per eccesso sulla base dell'incidenza dei costi per materiali sul totale dei ricavi dell'esercizio. In particolare, al 31 agosto 2014, data di chiusura del bilancio di esercizio della BDO S.p.A., risultano costi per acquisto di materiali per euro 61.469 mentre i ricavi dell'esercizio ammontano ad euro 19.079.230, con un'incidenza media degli acquisti dello 0,32%. Tale percentuale applicata all'ammontare offerto di euro 251.640 ha determinato un costo per materiali di euro 810,00 (ottocentodieci/00) arrotondato per eccesso ad euro 850,00 (ottocentocinquanta/00).
- h) La BDO S.p.A. ha l'esercizio sociale che inizia l'1 settembre e termina il 31 agosto, disallineato rispetto all'anno solare. L'offerta è, quindi, stata costruita sulla base del bilancio di esercizio al 31 agosto 2014, approvato e depositato alla Camera di Commercio di Milano e qui allegato (All. n. 2). Tutto ciò premesso, gli oneri per la sicurezza sostenuti complessivamente e riportati nel bilancio di esercizio chiuso al 31 agosto 2014, ammontano ad euro 29.498,16, rispetto a ricavi dell'esercizio per euro 19.079.230, con un'incidenza media dello 0,15%. Tale percentuale è stata incrementata per eccesso allo 0,25% ed è stata applicata all'ammontare offerto di euro 251.640 determinando un costo per oneri di sicurezza arrotondato per eccesso di **euro 620,00** (seicentoventi/00).
- i) Alla luce delle considerazioni sopra esposte, l'utile di impresa atteso è pari ad euro **9.070,00** (novemilasettanta/00). Di seguito, si riporta una schema riepilogativo delle singole voci precedentemente richiamate che compongono l'offerta:

<u>Descrizione</u>	<u>Euro</u>	<u>Inc. %</u>
Costo del lavoro (e)	177.100	70,38%
Spese Generali e di trasferta (f)	64.000	25,43%
Spese di cancelleria (g)	850	0,34%
Oneri per la sicurezza (h)	620	0,25%
Utile di Impresa (i)	9.070	3,60%
Totale	251.640	100%

Tutto ciò premesso, l'offerta economica proposta prevede un importo complessivo pari a Euro duecentocinquantunomilaseicentoquaranta/00 (251.640,00) al netto dell'IVA che è remunerativo e congruo in relazione alla portata del lavoro, alla nostra struttura aziendale ed alle esperienze professionali richieste, nella certezza di poter produrre anche ulteriori economie di scala nella gestione del lavoro, senza incidere sulla qualità e puntualità del servizio che rappresentano gli elementi di maggior distinzione rispetto ai nostri concorrenti e di apprezzamento dei nostri clienti.

Con la presente, infine, ci rendiamo disponibili a fornire, in ossequio al principio del contraddittorio, qualsiasi ulteriore delucidazione, precisazione o integrazione di documentazione che codesta Egregia Direzione ritenga opportuna.



Allegati:

- 1- Prospetto di ricalcolo del costo del teorico minimo da CCNL
- 2- Bilancio di esercizio della BDO S.p.A. al 31 agosto 2014

Gli Allegati formano parte integrante della presente risposta.

Milano, 6 novembre 2015

BDO S.p.A.

Paolo Scelsi

(Legale Rappresentante)

Si allega alla presente copia fotostatica di un valido documento di identità del
soggetto sottoscrittore