



**REGIONE CALABRIA
GIUNTA REGIONALE**

**DIPARTIMENTO SALUTE E WELFARE
SETTORE 4 - PREVENZIONE E SANITA' PUBBLICA**

Assunto il 09/12/2024

Numero Registro Dipartimento 2286

=====

DECRETO DIRIGENZIALE

“Registro dei decreti dei Dirigenti della Regione Calabria”

N°. 18403 DEL 13/12/2024

Oggetto: SERVIZIO PER LO SVOLGIMENTO DELLE FUNZIONI DI RESPONSABILE REGIONALE PER LE ATTIVITÀ DI TERZO CERTIFICATORE, CON RIFERIMENTO ALLA GESTIONE SANITARIA ACCENTRATA PER L'ANNO 2022, AI SENSI DELL' ART.22, CO.3, LETT.D) DEL D.LGS. 23 GIUGNO 2011, N.118 – TRATTATIVA MEPA N.4589664 – LIQUIDAZIONE FATTURE BDO ITALIA SPA n. 24FE000105 e n. 24FE000107

Dichiarazione di conformità della copia informatica

Il presente documento, ai sensi dell'art. 23-bis del CAD e successive modificazioni è copia conforme informatica del provvedimento originale in formato elettronico, firmato digitalmente, conservato in banca dati della Regione Calabria.

IL DIRIGENTE DI SETTORE

VISTI:

- la Legge 07/08/1990 n. 241 e ss.mm.ii., recante norme sul procedimento amministrativo;
- lo Statuto della Regione Calabria;
- la legge regionale 13 maggio 1996, n. 7, avente ad oggetto “Norme sull’ordinamento della struttura organizzativa della Giunta Regionale e sulla dirigenza regionale”;
- il D.P.G.R. n. 354 del 24/06/1999 relativo alla “Separazione dell’attività amministrativa di indirizzo e di controllo da quella gestionale”, come modificato ed integrato con D.P.G.R. n. 101/2007;
- la L.R. 12/08/2002, n. 34, e ss.mm.ii., in materia di riordino delle funzioni amministrative regionali e locali;
- la L.R. 11/08/2010 n. 22 ad oggetto “Misure di razionalizzazione e riordino della spesa pubblica regionale”;
- il D.Lgs. n. 118/2011;
- la D.G.R. n. 33 del 30 gennaio 2019 avente ad oggetto “Approvazione del nuovo patto di integrità negli affidamenti in materia di contratti pubblici regionali”;
- il D.lgs. n. 36 del 31/03/2023, recante “Codice dei contratti pubblici in attuazione dell’articolo 1 della legge 21 giugno 2022, n. 78, recante delega al Governo in materia di contratti pubblici”;
- il Regolamento Regionale n. 11 del 24/10/2024 recante “Modifica del regolamento di organizzazione delle strutture della Giunta regionale n. 12/2022 e s.m.i.”;
- la D.G.R. n. 572 del 24/10/2024 recante “Misure per garantire la funzionalità della struttura organizzativa della Giunta Regionale – approvazione modifiche del regolamento Regionale n. 12/2022 e s.m.i.”;
- la D.G.R. n. 29 del 06.02.2024 - Approvazione Piano Integrato di Attività e Organizzazione 2024/2026;
- la D.G.R. n. 572 del 24.10.2024 e successivo D.P.G.R. n. 69 del 24 ottobre 2024 con cui è stato conferito al Dott. Tommaso Calabrò - Dirigente di ruolo della Giunta della Regione Calabria - l’incarico di Dirigente generale ad interim del Dipartimento “Salute e Welfare” nelle more dell’espletamento delle procedure di legge per l’individuazione del Dirigente titolare, per la durata, ai sensi dell’art. 10 del RR n. 11/2021 e s.m.i, di anni uno, salva l’estinzione anticipata per effetto della nomina del titolare;
- il D.P.G.R. n. 8 del 16/02/2023 con cui è stato conferito l’incarico di Dirigente del Settore “Prevenzione e Sanità Pubblica” del Dipartimento “Tutela della Salute, Servizi Socio Sanitari” della Giunta della Regione Calabria al Dott. Francesco Lucia.
- il Decreto Dirigenziale n. 11880 del 14/08/2024, recante “Individuazione del responsabile regionale per lo svolgimento delle attività di certificazione, con riferimento alla gestione sanitaria accentrata, ai sensi dell’art. 22, co. 3, lett. d) del d. lgs. 23 giugno 2011, n. 118 – nomina RUP e DEC”, in cui si nominano:
 - l’Ing. Salvatore Russo quale Responsabile Unico del Progetto;
 - l’Ing. Salvatore Tucci quale Direttore dell’esecuzione nei contratti di servizi e forniture (DEC);

VISTI altresì:

- la L.R. n. 56 del 27/12/2023 – Legge di stabilità regionale 2024;
- la L.R. n. 57 del 27/12/2023 – Bilancio di previsione finanziario della Regione Calabria per gli anni 2024 – 2026;
- la D.G.R. n. 779 del 28/12/2023 – Documento tecnico di accompagnamento al bilancio di previsione finanziario della Regione Calabria per gli anni 2024 – 2026 (artt.11 e 39, c.10 del d.lgs. 23/06/2011, n.118);
- la D.G.R. n. 780 del 28/12/2023 – Bilancio finanziario gestionale della Regione Calabria per gli anni 2024 – 2026 (art. 39, c.10 del d.lgs. 23/06/2011, n.118);
- il Decreto Legislativo 30 dicembre 1992, n. 502, avente ad oggetto il “*riordino della disciplina in materia sanitaria, a norma dell’articolo 1 della legge 23 ottobre 1992, n. 421*”;

- il Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118, recante “*disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42*”;
- l’articolo 19 del D. Lgs. n. 118/2011, al cui comma 2, punto i) prevede che “*per la parte del finanziamento del servizio sanitario, regionale direttamente gestito, rilevata attraverso scritture di contabilità economico patrimoniale, qualora le singole regioni esercitino la scelta di gestire direttamente presso la regione una quota del finanziamento del proprio servizio sanitario, d’ora in poi denominata gestione sanitaria accentrata presso la regione*”;
- l’articolo 22 del medesimo Decreto Legislativo, che individua le responsabilità all’interno delle regioni nel caso di sussistenza della Gestione Sanitaria Accentrata;
- l’articolo 22, comma 3, lettera d) del Decreto Legislativo in parola, il quale dispone che “*le regioni individuano un responsabile regionale che certifichi, con riferimento alla gestione sanitaria accertata presso la regione:*
 - *i. in sede di rendicontazione trimestrale, la regolare tenuta dei libri contabili e della contabilità, la riconciliazione dei dati della gestione accentrata con le risultanze del bilancio finanziario, la riconciliazione dei dati di cassa, la coerenza dei dati inseriti nei modelli ministeriali di rilevazione dei conti con le risultanze della contabilità;*
 - *ii. in sede di rendicontazione annuale, quando indicato al punto i), nonché la corrispondenza del bilancio alle risultanze della contabilità.*”;
- l’art. 11 comma 1 lett. a) della legge regionale 7 agosto 2024 n. 31;

PREMESSO CHE:

- con DCA n. 226 del 09/08/2024 recante “Atto di indirizzo al Dipartimento Salute e Welfare ai fini della individuazione del Responsabile regionale per lo svolgimento delle attività di certificazione, con riferimento alla Gestione Sanitaria Accentrata, ai sensi dell’art. 22, co. 3, lett. d) del D. Lgs 23 giugno 2011, n. 118.”:
 - si è preso atto che, ai fini dello svolgimento delle attività di certificazione, con riferimento alla Gestione Sanitaria Accentrata, ai sensi e per gli effetti dell’articolo 22, comma 3, lettera d) del Decreto Legislativo n. 118/2011 si rende necessario procedere alla individuazione del Responsabile regionale;
 - è stata demandata al Dipartimento Salute e Welfare la predisposizione di tutte le attività conseguenti al fine di avviare ogni utile iniziativa volta all’individuazione di un Soggetto idoneo, anche esterno all’Amministrazione regionale e, nel caso, società di certificazione di enti o società di interesse pubblico e in possesso dei requisiti di indipendenza, di autonomia, di professionalità e di imparzialità necessari all’attribuzione dell’incarico e, conseguentemente, per l’espletamento dello stesso nonché di assicurare e garantire, in tempi celeri, le attività essenziali allo svolgimento delle attività previste dall’art. 22, co. 3, lett. d) del Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118;
 - è stata demandata al Dipartimento Salute e Welfare l’adozione degli eventuali e consequenziali provvedimenti di impegno della *spesa a valere sulle risorse del fondo sanitario regionale e sui pertinenti capitoli di spesa*;
- con DCA n. 227 del 09/08/2024 recante “Approvazione Bilancio di esercizio della GSA anno 2022.”, è stato decretato di:
 - approvare le risultanze contabili del Bilancio d’esercizio 2022, adottato dal Responsabile della Gestione Sanitaria Accentrata;
 - sottoporre al Terzo Certificatore, in corso di individuazione da parte della Regione Calabria, come da DCA n. 226 del 09/08/2024, il bilancio di esercizio 2022 della GSA al fine di acquisire la certificazione relativamente a quanto previsto dall’*articolo 22, comma 3 lettera d) del D.Lgs. n. 118/2011*;
- con DCA n. 228 del 12/08/2024 recante “Approvazione Bilancio Consolidato del SSR anno 2022”, è stato decretato di:
 - approvare le risultanze contabili del bilancio d’esercizio consolidato 2022, adottato con decreto del 12/08/2024, n. 11817, con riserva di acquisizione del parere del terzo certificatore, individuato nel DCA n. 226 del 09/8/2024;

- prendere atto del risultato dell'esercizio 2022 consolidato pari ad un utile di euro 28.298.305,31 che ai sensi dell'art. 30 del D.lgs. 118/2011, viene portato a ripiano perdite degli esercizi precedenti;
- con nota prot. n. 523875 del 09/08/2024, il Dirigente Generale del Dipartimento Salute e Welfare ha invitato il Dirigente del Settore 4 "Prevenzione e Sanità Pubblica", a procedere all'individuazione di un Soggetto idoneo, anche esterno all'Amministrazione regionale e, nel caso, società di certificazione di enti o società di interesse pubblico e in possesso dei requisiti di indipendenza, di autonomia, di professionalità e di imparzialità necessari all'attribuzione dell'incarico indicato nel DCA 226/2024, nonché di assicurare e garantire, in tempi celeri, le attività essenziali allo svolgimento delle attività previste dall'art. 22, co. 3, lett. d) del Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118;
- con PEC del 09/08/2024 e del 12/08/2024, il Dirigente Generale del Dipartimento Salute e Welfare e il Dirigente del Settore 4 "Prevenzione e Sanità Pubblica" hanno avviato un avviso esplorativo all'interno dell'Amministrazione Regionale al fine di individuare un soggetto idoneo all'espletamento dell'incarico di Responsabile, ai sensi dell'art. 22, comma 3, lett. d) del D.Lgs. n. 118/2011;
- le risultanze pervenute dai Dipartimenti Regionali interessati non hanno consentito l'individuazione di un soggetto idoneo interno all'Amministrazione;
- con successiva nota prot. n. 527672 del 13/08/2024, il Dirigente Generale del Dipartimento Salute e Welfare, preso atto dei sopra richiamati DCA nn. 227/2024 e 228/2024, ha richiesto al Dirigente del Settore 4, di individuare un soggetto idoneo per lo svolgimento delle attività di certificazione del Bilancio di esercizio della GSA per l'anno 2022 e del Bilancio Consolidato del SSR per l'anno 2022;
- con nota prot. n. 528574 del 14/08/2024, il Dirigente del Settore n. 6 "Bilancio SSR, Monitoraggio sull'andamento economico delle Aziende Sanitarie, Controllo di Gestione, Patrimonio" ha stimato per le attività sopra specificate prevista ai sensi dall'art. 22 del D. Lgs. 118/2011, e in particolare per l'attività di "terzo certificatore" del Bilancio di esercizio della GSA per l'anno 2022 e del Bilancio Consolidato del SSR per l'anno 2022, eventualmente affidata a un soggetto esterno qualificato, un importo presunto complessivo dell'attività di "terzo certificatore" pari a € 70.000, oltre IVA al 22%;
- è stato invitato a presentare offerta sul MEPA con trattativa diretta n. 4586898 l'operatore economico PRICEWATERHOUSECOOPERS S.P.A. di Milano, P.IVA: 12979880155, selezionato nell'Albo Speciale delle Società di Revisione dal portale Consob;
- la suddetta società non ha prodotto offerta entro la scadenza indicata nella trattativa n. 4586898;
- si è proceduto ad avviare, pertanto, su MEPA la trattativa diretta n. 4589664 con altro operatore economico selezionato nel suddetto albo: BDO Italia Spa (P.IVA. 07722780967);
- la società BDO Italia Spa (P.IVA. 07722780967) ha presentato la propria offerta economica pari ad € 58.000,00 oltre IVA 22%;
- è stato verificato da parte del RUP e DEC, per la società BDO Italia Spa (P.IVA. 07722780967), il possesso dei requisiti di carattere generale ed inerenti la capacità economico-finanziaria e tecnico-professionale mediante la documentazione fornita, quale:
 - Dichiarazione accettazione patto d'integrità;
 - DURC in corso di validità prot. INAIL n. 4516420 con scadenza 30/12/2024;
 - Certificato della CCIAA di Milano-Monza Brianza – Lodi per iscrizione nella sezione ordinaria;
 - Visura camerale aggiornata;
 - Dichiarazione sostitutiva ai sensi del d.p.r. 445/2000 sull'assenza dei motivi di esclusione di cui agli artt. 94, 95, 96, 97, 98 e 100 d.lgs. n. 36/2023;
 - Certificazione per il possesso dei requisiti per ISO 9001:2015;
 - Modulo di tracciabilità dei flussi finanziari.
- Si è proceduto alla stipula del contratto ed alla trasmissione della trattativa MEPA n. 4589664 sulla Piattaforma Contratti Pubblici ottenendo il CIG B2F94C660E;
- con DDS n. 12159 del 30/08/2024, è stata assunta la determinazione a contrarre ai sensi dell'articolo 17 del D.Lgs. 36/2023 del servizio di "Svolgimento delle funzioni di Responsabile regionale per le attività di terzo certificatore, ai sensi dell'art. 22, co. 3, lett. d) del D. Lgs 23

giugno 2011 n. 118, con riferimento alla Gestione Sanitaria Accentrata per l'anno 2022, di cui ai DCA n. 226/2024 e n. 227/2024 e rilascio del parere sulle risultanze del Bilancio Consolidato del SSR anno 2022, adottato con Decreto Dirigenziale n. 11817 del 12/08/2024 e approvato con DCA n. 228/2024;

- con il medesimo DDG, verificata la disponibilità sul capitolo d'entrata E0120210801 e sul capitolo d'uscita U0421110309, si è provveduto all'accertamento n. 3997/2024 e all'impegno n. 5230/2024 relativamente alle attività di terzo certificatore, con riferimento alla gestione sanitaria accentrata per l'anno 2022;

PRESO ATTO CHE:

- la società BDO Italia Spa (P.IVA. 07722780967), a completamento delle attività contrattualmente previste, ha inviato mezzo pec all'attenzione del RUP e del DEC in data 15/11/2024 il verbale e la relazione per attività svolte, agli atti del Settore del settore e assunti al prot. regionale n. 719758 del 18/11/2024, per le attività di terzo certificatore con riferimento alla gestione sanitaria accentrata per l'anno 2022.
- In data 05/12/2024 ha trasmesso le fatture elettroniche n. 24FE000105 e n. 24FE000107;
- Con nota 730531 del 21/11/2024, unitamente alla trasmissione del verbale e della relazione sopra descritte, questo Settore ha richiesto al Settore n. 6 "Bilancio SSR, Monitoraggio sull'andamento economico delle Aziende Sanitarie, Controllo di Gestione, Patrimonio" l'attestazione di corretta e regolare esecuzione delle attività;
- Con nota 735130 del 22/11/2024 il Settore 6 ha confermato l'avvenuto rilascio da parte della BDO Italia Spa (P.IVA. 07722780967) del verbale e relazione delle attività svolte attestandone la corretta e regolare esecuzione

DATO ATTO CHE:

- BDO Italia Spa (P.IVA. 07722780967) dalla verifica ex art. 48 bis, DPR n. 602/1973 risulta NON inadempiente (Identificativo Univoco Richiesta: 202400004963386 del 06/12/2024, agli atti dell'ufficio)
- la stessa presenta regolarità contributiva (DURC) in corso di validità (prot. INPS 45164200, del 01/09/2024 con scadenza il 30/12/2025 - agli atti dell'ufficio);

RITENUTO, sulla scorta dell'istruttoria svolta, di dover provvedere al pagamento di detta fattura in quanto riferita a prestazioni regolarmente eseguite

ATTESTATO che ai sensi dell'art. 4 della Legge Regionale n. 47/2011, per la liquidazione di cui trattasi, si è riscontrata la corretta imputazione della spesa sul capitolo n. U0421110309 del bilancio regionale e la necessaria copertura finanziaria;

ACCERTATO che sul pertinente capitolo U0421110309, che presenta la sufficiente disponibilità, risulta l'impegno di spesa n. 5230/2024

VISTA la distinta di liquidazione 14810/2024 generata telematicamente e qui allegata

SU PROPOSTA del RUP, che attesta la regolarità amministrativa nonché la legittimità e correttezza del presente atto alla luce dell'istruttoria effettuata.

D E C R E T A

per le motivazioni esplicitate in premessa, che si intendono qui integralmente riportate:

DI LIQUIDARE in favore di BDO Italia Spa (P.IVA. 07722780967) quale corrispettivo delle fatture n. n. 24FE000105 e n. 24FE000107 del 05/12/2024, l'importo complessivo di € 70.760,00 di cui € 58.000,00 a titolo di imponibile ed € 12.760,00 per IVA;

DI FAR GRAVARE la somma di € 70.760,00 (compressiva di IVA) sul capitolo di spesa U0421110309 (impegno di spesa n 5230/2024) che presenta la necessaria copertura finanziaria, ai sensi dell'art. 4 comma 1 della L.R. 47/2011, distinta liquidazione n. 14810/2024;

DI AUTORIZZARE la Ragioneria Generale a:

- procedere in favore della Società BDO Italia Spa (P.IVA. 07722780967) all'emissione del relativo mandato di pagamento per l'importo di € 58.000,00;
- versare direttamente all'erario, per nome e per conto della società beneficiaria, l'importo di € 12.760,00 in attuazione dello Split Payment;

DI NOTIFICARE, a cura del Responsabile del Procedimento, il presente atto alla società BDO Italia Spa (P.IVA. 07722780967), per un importo di € 58.000,00 oltre IVA 22%;

DI PROVVEDERE alla pubblicazione del provvedimento sul BURC ai sensi della legge regionale 6 aprile 2011 n. 11 art. 20 e nel rispetto del Regolamento UE 2016/679;

DI PROVVEDERE alla pubblicazione sul sito istituzionale della Regione, ai sensi del d.lgs. 14 marzo 2013 n. 33 e ai sensi della legge regionale 6 aprile 2011 n. 11 e nel rispetto del Regolamento UE 2016/679;

DI PROVVEDERE agli obblighi di pubblicazione previsti dall'art.37 del D.Lgs. 33/2013 e alle ulteriori pubblicazioni previste dal piano triennale di prevenzione della corruzione ai sensi dell'art. 7bis comma 3 del D.Lgs. 33/2013

Avverso il presente provvedimento è ammesso ricorso al Tribunale Amministrativo Regionale da proporsi entro il termine di 60 giorni, ovvero ricorso straordinario al Presidente della Repubblica da proporsi entro 120 giorni.

Sottoscritta dal Responsabile del Procedimento

Salvatore Russo
(con firma digitale)

Sottoscritta dal Dirigente

FRANCESCO LUCIA
(con firma digitale)