

UOC Acquisizione Beni e Servizi

**Il dirigente della UOC Acquisizione Beni e Servizi
in virtù della delega conferita con deliberazione N°327/2025
HA ASSUNTO LA PRESENTE DETERMINAZIONE**

N. 910 del 05/11/2025

OGGETTO: Affidamento, ai sensi dell'art. 50, comma 1, lett. b) del D. Lgs. 36/2023, previa consultazione di nr. 3 operatori economici, della fornitura servizio di revisione contabile per n.3 progetti di ricerca PNRR finanziati dal Ministero della Salute alla Società ACG Auditing & Consulting Group S.r.l. Fondi Overheads 5,75% Direzione Scientifica IRE, responsabile Direttore Scientifico ff. IRE, Prof. G. Blandino. NO CUP - CIG B8B660D132.

Esercizi/o e conto 2025 - Conto 502020196 Centri/o di costo 1101000

- Importo presente Atto: € 16.836,00

- Importo esercizio corrente: € 16.836,00

Budget

- Assegnato: € -

- Utilizzato: € -

- Residuo: € -

Autorizzazione n°: 2025/ ABS SAR 157

Servizio Risorse Economiche: **Giovanna Evangelista**

UOC Acquisizione Beni e Servizi Proposta n° DT-925-2025

L'estensore

Barbara Filipponi

Il Responsabile del Procedimento

Barbara Filipponi

**Il Dirigente della UOC Acquisizione Beni e
Servizi**

Carmine Di Blasi

La presente determinazione si compone di n° 6 pagine e dei seguenti allegati che ne formano parte integrante e sostanziale:

Richiesta Nota Protocollo n. 6181/2025.

Offerta Economica RDO MePA N. 5557314.

Nota ministeriale n. 1403-DGRIC-MDS-P 11.06.2025.

Il Dirigente della UOC Acquisizione Beni e Servizi

- | | |
|-------|--|
| Visto | il decreto legislativo del 30 dicembre 1992 n. 502 e successive modificazioni ed integrazioni; |
| Visto | il decreto legislativo del 16 ottobre 2003 n. 288 e il decreto legislativo del 23 dicembre 2022 n. 200 di riordino della disciplina degli Istituti di ricovero e cura a carattere scientifico; |
| Vista | la legge regionale del 23 gennaio 2006, n. 2; |
| Vista | la deliberazione n. 814 del 03.09.2025 recante “Preso d’atto della deliberazione della Regione Lazio 7 agosto 2025 n.697 avente ad oggetto: Approvazione del Regolamento di Organizzazione e Funzionamento dell’IRCCS Istituti Fisioterapici Ospitalieri. Adozione del Regolamento di Organizzazione e Funzionamento degli IFO.”; |
| Visto | il Decreto del Presidente della Regione Lazio n. T00015 del 12 febbraio 2025 avente ad oggetto “Nomina del Direttore Generale dell’Azienda Sanitaria Locale dell’IRCCS Istituti Fisioterapici Ospitalieri (Art. 8, comma 7 bis, della legge regionale del 16 giugno 1994, n. 18 e s.m.i.)”; |
| Vista | la deliberazione n. 160 del 18.02.2025 di presa d’atto dell’insediamento del Direttore Generale dell’IRCCS Istituti Fisioterapici Ospitalieri Dott. Livio De Angelis; |
| Visto | il D.M. del Ministero della Salute del 20 giugno 2024 di conferma del riconoscimento del carattere scientifico dell’IRCCS di diritto pubblico a Istituti Fisioterapici Ospitalieri (IFO) relativamente alla disciplina di “oncologia” per l’Istituto Nazionale Tumori Regina Elena (IRE) e alla disciplina di “dermatologia” per l’Istituto Santa Maria e San Gallicano (ISG); |
| Vista | la deliberazione n. 327 del 03.04.2025 di attribuzione delle deleghe ai Dirigenti del Ruolo Professionale, Tecnico e Amministrativo da parte del Direttore Generale degli IFO; |

Vista	la deliberazione n.877 del 29.10.2024 ad oggetto: “Nomina della Prof.ssa Maria Concetta Fargnoli quale Direttore Scientifico dell'Istituto Santa Maria e San Gallicano (ISG).”;
Vista	la deliberazione n.171 del 28.02.2025 avente ad oggetto: “Nomina del Prof. Giovanni Blandino, Direttore della UOC Ricerca Traslazionale Oncologica, quale Direttore Scientifico IRE facente funzioni, a decorrere dal 01.03.2025.”;
Visto	il Decreto Legislativo 31 marzo 2023, n. 36 ed integrato e modificato con Decreto Legislativo del 31 dicembre 2024, n.209;
Premesso	che con deliberazione del Direttore Generale n. 801 del 26 ottobre 2015, è stata modificata la deliberazione n. 279 del 29 marzo 2012, in merito alla quota da accantonare dai finanziamenti fissandola ad un totale complessivo del 10% da suddividere tra la Direzione Scientifica e l’Ente secondo la seguente ripartizione: • 5,75 Direzione Scientifica di competenza; • 4,25 Ente, responsabile Direttore Scientifico IRE;
Considerato	che il Direttore Scientifico ff. IRE, Prof. G. Blandino, con nota protocollo n. 6181 del 17.04.2025, ha richiesto la fornitura del servizio di revisione contabile per n.3 progetti di ricerca PNRR finanziati dal Ministero della Salute, di cui si allega dettaglio; che il servizio in questione viene richiesto per la revisione contabile dei progetti finanziati dal Ministero della Salute ed a valere sul bando denominato: “<i>PNRR 2022 – Missione 6, Componente: 2, Investimento: 2.1 Valorizzazione e potenziamento della ricerca biomedica del Sistema Sanitario Nazionale finanziato dall’UE – Next Generation EU, Avviso pubblico per la presentazione e selezione di progetti di ricerca da finanziare nell’ambito dei PNRR sulle seguenti tematiche: 1. Proof of concept (PoC); 2. Malattie Rare (MR); 3. Malattie Croniche non Trasmissibili (MCnT) ad alto impatto sui sistemi sanitari e socio-assistenziali: 3.1 Fattori di rischio e prevenzione, 3.2 Eziopatogenesi e meccanismi di malattia.</i>”;
Vista	la nota ministeriale n. 1403-DGRIC-MDS-P dell’11.06.2025 pervenuta dal Ministero della Salute – Dipartimento della Prevenzione, della Ricerca e delle Emergenze Sanitarie la quale, allegata al presente provvedimento ne costituisce parte integrante e sostanziale, individua e definisce le linee guida sul “ <i>Conferimento incarico revisore esterno indipendente</i> ” in relazione alle fasi di rendicontazione dei progetti PNRR M6C2;

Considerato che la scrivente UOC, al fine di verificare la presenza sul mercato di Operatori Economici interessati a fornire il servizio di revisione contabile per progetti di ricerca PNRR finanziati dal Ministero della Salute, ha proceduto in data 15.05.2025 con la pubblicazione di una manifestazione di interesse sul portale della trasparenza degli IFO, nell'apposita sezione "Indagini di Mercato";

Preso Atto che alla scadenza della suddetta manifestazione di interesse prevista per il giorno 30.05.2025 hanno partecipato, trasmettendo offerta tecnica Professionisti qualificati anche come Operatori Economici ed iscritti alla CCIAA e di seguito meglio elencati:

- Dott. Beniamino Nocca;
- Dott. Giuseppe Gismondi;
- Dott.ssa Isabella Boselli;
- Dott. Mario Bonini per conto ed in qualità di Legale Rappresentante della ACG Auditing & Consulting Group S.r.l.;
- Dott. Massimo Lucii;
- Dott. Maurizio Tomalino;
- Ria Grant Thornton S.p.A.;

che in data 11.06.2025 la scrivente UOC, a seguito di quanto emerso dalla manifestazione d'interesse, ha fornito al Prof. G. Blandino, con nota a mezzo mail, le offerte tecniche pervenute dagli Operatori Economici suindicati;

che in data 16.06.2025 la Direzione Scientifica IRE, per conto del Prof. G. Blandino, ha valutato gli Operatori Economici ritenuti idonei sulla base delle esperienze pregresse maturate affini alla richiesta di fornitura in questione per essere ammessi alla fase successiva di richiesta offerta economica e di seguito indicati:

- Ria Grant Thornton S.p.A.;
- Dott.ssa Isabella Boselli;
- Dott. Mario Bonini per conto ed in qualità di Legale Rappresentante della ACG Auditing & Consulting Group S.r.l.;

che successivamente la scrivente UOC ha richiesto offerta economica agli Operatori Economici selezionati dalla Direzione Scientifica IRE precedentemente elencati;

che l'offerta economicamente più vantaggiosa, nel rispetto del principio di efficienza ed economicità integrati nell'ambito del principio di risultato di cui all'art. 1 del D. Lgs. 36/2023, è risultata quella trasmessa dalla Società ACG

Auditing & Consulting Group S.r.l., offrendo il servizio richiesto per un importo complessivo di € 13.800,00 Oltre Iva di Legge e pari ad € 16.836,00 Iva inclusa;

Considerato che di conseguenza la scrivente UOC ha richiesto alla Società ACG Auditing & Consulting Group S.r.l. di presentare offerta economica mediante Mercato Elettronico della Pubblica Amministrazione – MePA con Trattativa Diretta n°5557314 e scadenza prevista il giorno 18.07.2025;

che l'offerta economica ricevuta dalla Società ACG Auditing & Consulting Group S.r.l., che si allega e forma parte integrante e sostanziale della presente determinazione, è di € 13.800,00 oltre Iva di legge e per un importo complessivo pari ad € 16.836,00 Iva inclusa;

Ritenuto pertanto opportuno, dover procedere, ai sensi dell'art. 50, comma 1, lett. b) del D. Lgs. 36/2023, previa consultazione di nr. 3 operatori economici, all'affidamento della fornitura del servizio di revisione contabile per n.3 progetti di ricerca PNRR finanziati dal Ministero della Salute alla Società ACG Auditing & Consulting Group S.r.l., per un importo complessivo pari ad € 16.836,00 Iva inclusa;

Considerato che la spesa complessiva di € 16.836,00 Iva inclusa, graverà sui Fondi Overheads 5,75% Direzione Scientifica IRE, responsabile Direttore Scientifico ff. IRE, Prof. G. Blandino;

Accertata la disponibilità sul Fondo citato in premessa;

Attestato che il presente provvedimento, a seguito dell'istruttoria effettuata, nella forma e nella sostanza è totalmente legittimo e utile per il servizio pubblico, ai sensi dell'art. 1 della legge 20/94 e successive modifiche, nonché alla stregua dei criteri di economicità e di efficacia di cui all'art. 1, primo comma, della legge 241/90, come modificata dalla legge 15/2005;

DETERMINA

per i motivi di cui in narrativa che si intendono integralmente confermati di:

- 1) affidare, ai sensi dell'art. 50, comma 1, lett. b) del D. Lgs. 36/2023, previa consultazione di nr. 3 operatori economici, la fornitura del servizio di revisione contabile per n. 3 progetti di ricerca PNRR finanziati dal Ministero della Salute alla Società ACG Auditing & Consulting Group S.r.l., per un importo complessivo pari ad € 16.836,00 Iva inclusa;
- 2) far gravare la spesa complessiva pari ad € 16.836,00 Iva inclusa sui Fondi Overheads 5,75% Direzione Scientifica IRE, responsabile Direttore Scientifico ff. IRE, Prof. G. Blandino;
- 3) attribuire il susseguente costo di produzione alla Contabilità Generale con imputazione al relativo Centro di Costo 1101000 - Conto 502020196;
- 4) stipulare il contratto ai sensi dell'art. 18 del D. Lgs. 36/2023 e ss.mm.ii.;
- 5) nominare quale Responsabile Unico di Progetto, ai sensi dell'art. 15 del D. Lgs. 36/2023 e ss.mm.ii., il Dott. Carmine Di Blasi – Direttore UOC Acquisizione Beni e Servizi.

La UOC Acquisizione Beni e Servizi curerà tutti gli adempimenti per l'esecuzione della presente determinazione.

Il Dirigente della UOC Acquisizione Beni e Servizi

Carmine Di Blasi

Documento firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs 82/2005 s.m.i. e norme collegate

UOC ABS-SAR
p.c. UOSD SAR

SEDE

Oggetto: Richiesta attivazione servizio di revisione contabile per progetti di ricerca PNRR finanziati dal Ministero della Salute.

In riferimento all'oggetto, nell'ambito dei Progetti di cui alla TABELLA 1 allegata alla presente, finanziati dal Ministero della Salute all'Istituto Tumori Regina Elena IRCCS, a valere sul Bando così denominato:

PNRR (2022) – Missione 6, Componente: 2, Investimento: 2.1 Valorizzazione e potenziamento della ricerca biomedica del SSN finanziato dall'Unione europea – NextGenerationEU, Avviso pubblico per la presentazione e selezione di progetti di ricerca da finanziare nell'ambito del PNRR sulle seguenti tematiche: 1. Proof of concept (PoC); 2. Malattie Rare (MR); 3. Malattie Croniche non Trasmissibili (MCnT) ad alto impatto sui sistemi sanitari e socio-assistenziali: 3.1 Fattori di rischio e prevenzione, 3.2 Eziopatogenesi e meccanismi di malattia,

in ottemperanza alle regole del bando, all'art. 8, comma 2 delle convenzioni stipulate tra IFO-IRE Destinatario Istituzionale e il Ministero della Salute e alle linee guida per la determinazione dei costi e per la rendicontazione delle spese, di cui cit.:

“...Il destinatario istituzionale e/o Unità operativa Capofila, ai fini dell'erogazione del finanziamento, deve trasmettere al Ministero la rendicontazione economica corredata da una relazione di certificazione rilasciata da un Revisore esterno indipendente, iscritto all'Ordine dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili e al Registro dei Revisori Legali, in possesso dei requisiti richiesti dalla Direttiva 2014/56/UE del Parlamento europeo e del Consiglio, del 16 aprile 2014, che modifica la direttiva 2006/43/CE relativa alle revisioni legali dei conti annuali e dei conti consolidati, e dalla relativa legislazione nazionale di attuazione, che certifichi la regolarità amministrativo-contabile delle spese sostenute per la realizzazione del progetto, la loro conformità alla normativa di riferimento vigente e la congruenza con le attività svolte ed i risultati raggiunti.

Resta ferma la ripartizione delle competenze di cui all'art. 6 della Convenzione attuativa PNRR M6C2I2.1, secondo cui il monitoraggio tecnico-scientifico sarà svolto dalla Direzione della Ricerca ed Innovazione in Sanità, mentre i controlli rispetto alla rendicontazione delle spese saranno svolte dall'Unità di missione per l'attuazione degli interventi del PNRR presso il Ministero della salute....”

con la presente si richiede l'avvio di una procedura di affidamento del servizio di Revisione Contabile con durata di 8 mesi dalla data di affidamento dell'incarico e comunque fino alla conclusione degli adempimenti progettuali previsti, oggetto del contratto, per un importo pari all'1,5% del totale dei costi rendicontati a consuntivo



dei progetti, al massimo pari alla quota di finanziamento riconosciuto dal Ministero della Salute (di cui in TABELLA 1).

Si allega alla presente altresì il documento concertato (Allegato 2) con la UOSD SAR, degli elementi per l'avvio dell'iter amministrativo, in particolare con il dettaglio dei requisiti specifici richiesti al fornitore, in conformità alle regole progettuali e del bando.

Il costo complessivo del servizio richiesto potrà gravare sui fondi overheads dei progetti finanziati (fondo ovh 5,75% Direzione Scientifica), come da indicazioni del Ministero Salute in allegato.

Roma lì, 17/04/2025

Il Direttore Scientifico f.f.

Dot. Giovanni Blandino

TABELLA 1

CODICE - TITOLO	Responsabile del Progetto (PI)	Costo Totale IFO-IRE	Finanziamento IFO-IRE	Costo Totale Progetto	Finanziamento totale	Data di inizio progetto	Data di fine progetto prevista
PNRR-MAD-2022-12375670 "Addressing liver fibrosis prevention and treatment: an unbiased query on the hepatic microenvironment with	S. Soddu (IRE coordinatore + altre 3 UO)	667.000,00 €	400.000,00 €	1.365.000,00 €	1.000.000,00 €	19/05/2023	18/05/2025
PNRR-POC-2022-12375713 TArgeting drug resistant melanoma with miCroRNAs delivered by Lipid NanoparTICles (TACTIC)	G. Ciliberto (IRE coordinatore + altre 3 UO)	345.000,00 €	250.000,00 €	1.255.800,00 €	960.000,00 €	08/05/2023	07/05/2025
PNRR-POC-2022-12376580 Analyses of HPV and host body fluid biomarkers as non-invasive strategy for detection of head and neck cancer relapse	G. Blandino (IRE coordinatore + altre 3 UO)	419.000,00 €	410.000,00 €	1.025.800,00 €	1.000.000,00 €	11/05/2023	10/05/2025

Nel caso in cui i contratti in fase di sottoscrizione includano attività finanziate sia dal PNRR che dall'Azienda sanitaria, è evidente che gli impegni assunti supereranno l'importo del CUP. Si richiede, pertanto, se sia necessario modificare l'importo del CUP.

Quesito 168

In presenza di raggruppamenti societari sarà necessario inserire il relativo Atto Costitutivo in Regis? In caso affermativo, tale atto va inserito nella sezione Procedura di Aggiudicazione (in aggiunta alla documentazione già richiesta) e/o nella sezione Cronoprogramma/Costi?

Quesito 169

La Verifica Finanziaria Preventiva deve essere fornita anche in rendicontazione intermedia o solo alla realizzazione della rendicontazione finale del progetto? Tale costo potrà essere rendicontato?

Come esplicitato nelle "Linee Guida per la Determinazione dei costi e per la Rendicontazione delle spese, Il destinatario istituzionale e/o Unità operativa Capofila, ai fini dell'erogazione del finanziamento, deve trasmettere al Ministero la rendicontazione economica corredata da una relazione di certificazione rilasciata da un Revisore esterno indipendente, iscritto all'Ordine dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili e al Registro dei Revisori Legali, in possesso dei requisiti richiesti e redatta in lingua inglese ed in italiano da parte di soggetti qualificati all'Audit a livello europea, che certifichi la correttezza della procedura di spese, la completezza della documentazione in base alle disposizioni del bando e alle norme nazionale e a quelle europee. La verifica finanziaria preventiva deve essere fornita secondo quanto indicato dall'art. 8 co. 2 della convenzione al momento della rendicontazione finale. I relativi costi possono essere inclusi nel quadro economico del progetto a valere sulla voce di costo "Overhead".

Categoria: Gestione spese - Rendicontazione
Investimenti: M6.C2 - 2.1 - Valorizzazione e potenziamento della ricerca biomedica del SSN

Data di pubblicazione: 28 giugno 2024 - **Data di aggiornamento:** 15 luglio 2024

Quesito 170

La Dichiarazione di assenza di conflitto di interessi prevista per la rendicontazione economica, da chi deve essere firmata? ✓

Pagina 17 di 23

<< (archivioFAQPNRRSalute.jsp?lingua=italiano&cat=&inv=&faq.page=0)	< (archivioFAQPNRRSalute.jsp?	
lingua=italiano&cat=&inv=&faq.page=15)	13 (archivioFAQPNRRSalute.jsp?lingua=italiano&cat=&inv=&faq.page=12)	14
(archivioFAQPNRRSalute.jsp?lingua=italiano&cat=&inv=&faq.page=13)	15 (archivioFAQPNRRSalute.jsp?	
lingua=italiano&cat=&inv=&faq.page=14)	16 (archivioFAQPNRRSalute.jsp?lingua=italiano&cat=&inv=&faq.page=15)	17
18 (archivioFAQPNRRSalute.jsp?lingua=italiano&cat=&inv=&faq.page=17)	19 (archivioFAQPNRRSalute.jsp?	
lingua=italiano&cat=&inv=&faq.page=18)	20 (archivioFAQPNRRSalute.jsp?lingua=italiano&cat=&inv=&faq.page=19)	21
(archivioFAQPNRRSalute.jsp?lingua=italiano&cat=&inv=&faq.page=20)	> (archivioFAQPNRRSalute.jsp?	
lingua=italiano&cat=&inv=&faq.page=17)	>> (archivioFAQPNRRSalute.jsp?lingua=italiano&cat=&inv=&faq.page=22)	



Per Richiesta attivazione servizio di revisione contabile dei progetti lotto 1

Tabella 1 progetti lotto 1 (forse conviene identificare ogni lotto con una tipologia di progetti)

PNRR poc/mad del MdS

vedi allegato progetti IRE con relativi CUP

PREMESSE

Gli Istituti Fisioterapici Ospitalieri IRCCS, in qualità di Organismi di ricerca, risultano beneficiari di finanziamenti/grant pubblici europei, nazionali e regionali per attività di ricerca, innovazione e sviluppo no profit nel settore biomedico.

La governance nazionale dei PNRR/PNC (Piano nazionale di ripresa e resilienza e Piano Nazionale Complementare al PNRR) e l'erogazione dei finanziamenti pubblici destinati alla Ricerca e Innovazione ha stabilito il ruolo del Revisore Legale nell'attuazione dei programmi previsti, al quale vengono affidate le azioni di trasparenza delle operazioni, monitoraggio costante dei risultati economici e compiuta rendicontazione presso i soggetti realizzatori dei progetti beneficiari dei fondi.

Con riguardo all'obbligo, per gli IFO in quanto soggetto attuatore di progetti finanziati dal PNRR/PNC e/o di Bandi a cascata a valere dei medesimi, ha l'obbligo di trasmettere agli enti finanziatori, la rendicontazione economica corredata da idonea certificazione rilasciata da un Revisore Legale, esterno indipendente, iscritto all'Ordine dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili e al Registro dei Revisori Legali, in possesso dei requisiti richiesti dalla Direttiva 2014/56/UE del Parlamento europeo e del Consiglio, del 16 aprile 2014, che modifica la direttiva 2006/43/CE

Tenuto conto della normativa vigente sui PNRR/PNC, Circolare MEF prot 212865 n. 30 del 11/08/2022 per gli obblighi dei soggetti attuatori, Circolare MEF prot. 6231 n. 13 del 28/03/2024 integrazione.

Gli adempimenti e i requisiti suddetti vengono richiesti e applicati anche per finanziamenti pubblici a valere su bandi regionali. Il Si.Ge.Co. del PR FSE+ 2021-2027 della Regione Lazio risponde all'esigenza di assicurare l'efficace attuazione degli interventi, nel rispetto del principio della sana gestione finanziaria, così come previsto dalla normativa comunitaria e nazionale applicabile.

Nell'ambito dei progetti finanziati dai Programmi Quadro di R&I dell'UE, la Commissione Europea prevede e richiede un certificato di AUDIT (Certificate on the Financial Statement-CFS) fornito da un revisore esterno all'organizzazione in cui si attesta che le spese dichiarate all'interno di uno specifico progetto europeo soddisfano i requisiti contrattuali stabiliti nel Grant Agreement e sono in linea con le regole contabili del beneficiario. In Horizon Europe il certificato di audit è obbligatorio per i beneficiari di un contributo totale dall'UE comprensivo di tutti i costi, inclusi i costi indiretti,

maggiore o uguale a 430.000 euro. Il revisore può prestare la sua opera anche per beneficiari stabiliti in paesi diversi dal suo, purché dotato di adeguata familiarità con le normative del paese terzo. Nella scelta del revisore, la Commissione richiede sostanzialmente il requisito della *competenza*, deducibile dall'essere iscritto nel registro dei revisori legali, e dell'*indipendenza* rispetto al beneficiario, cui spetta comunque la decisione del soggetto cui affidare l'incarico: il controllato si sceglie il controllore; la Commissione Europea sostiene l'onere del compenso.

In linea generale, l'attività di verifica della spesa sostenuta e la certificazione del Revisore Legale dovrà essere condotta e redatta in conformità alla normativa vigente, alle linee guida e alla modulistica disposta dagli enti finanziatori.

L'affidamento di incarico al Revisore Legale dovrà avvenire tramite selezione pubblica, seguendo, laddove previsto, lo schema contrattuale redatto conformemente al bando e alle linee guida di rendicontazione del finanziamento.

REQUISITI RICHIESTI

Il servizio dovrà essere esperito da un professionista o da un gruppo di lavoro i cui componenti devono possedere i seguenti requisiti minimi:

- essere iscritti all'Ordine dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili e al Registro dei Revisori Legali, in possesso dei requisiti richiesti dalla Direttiva 2014/56/UE del Parlamento europeo e del Consiglio, del 16 aprile 2014, che modifica la direttiva 2006/43/EC (of the European Parliament and of the Council of 17 May 2006 on statutory audits of annual accounts and consolidated accounts), relativa alle revisioni legali dei conti annuali e dei conti consolidati, e dalla relativa legislazione nazionale di attuazione,
- essere esterno all'ente pubblico Committente e indipendente, non avere incarichi professionali in essere o rapporti contrattuali in corso, di lavoro, di affari, di servizi con il Committente diversi dall'attività di Revisione Contabile, non far parte degli organi decisionali;

esperienza in attività di revisione contabile per tutti i componenti. Per almeno uno dei componenti è inoltre richiesto non meno di:

- n. 1 servizio di revisione contabile finalizzato al rilascio di Relazioni o Pareri per Pubbliche Amministrazioni e/o Enti pubblici e/o Società partecipate da Pubbliche amministrazioni;
- n. 1 servizio di revisione contabile finalizzato al rilascio di Relazioni redatte in conformità all'International Standard on Related Services n. 4400;
- n. 1 servizio di "Certificate on the Financial Statement (cfs)" su grant europei, a favore di soggetti Beneficiari del finanziamento o loro Affiliati, appartenenti alla categoria di enti pubblici;

L'aggiudicatario del servizio dovrà essere dotato di tutta la strumentazione tecnologica necessaria allo svolgimento dell'attività richiesta.

L'aggiudicatario, nella sua qualità di Revisore, si impegna a mantenere invariata la composizione dell'eventuale team per tutta la durata del contratto e a non subappaltare a Terzi l'attività oggetto dell'incarico.

Il fornitore potrà richiedere l'eventuale sostituzione dei componenti del team di lavoro solo per

cause di forza maggiore a lui non imputabili e previa richiesta motivata al RUP; i potenziali sostituti dovranno possedere un profilo professionale analogo o più qualificato rispetto a quello delle persone da sostituire.

L'eventuale sostituzione - esclusivamente per le motivazioni di cui sopra - dei componenti del gruppo di lavoro sarà valutata e autorizzata formalmente dal RUP; a tal fine, il fornitore dovrà garantire un adeguato affiancamento che non generi discontinuità nel servizio.

Il gruppo di lavoro deve essere in grado di garantire un'attività di controllo costante. Inoltre, il fornitore deve garantire un modello organizzativo capace di gestire i picchi di attività collegati alle tempistiche di presentazione delle rendicontazioni.

OGGETTO DELL'AFFIDAMENTO

Redazione di un rapporto di certificazione di revisione contabile (con Perizia Giurata innanzi agli organi/uffici competenti, ove richiesto) che attesti la correttezza delle spese sostenute nell'ambito della realizzazione dei progetti, che ne certifichi la regolarità amministrativo-contabile, la loro conformità alla normativa di riferimento vigente, alle specifiche previste dai bandi e dalle relative linee guide di rendicontazione e la congruenza in relazione alla tipologia di attività svolte.

L'aggiudicatario, nella sua qualità di Revisore, svolgerà l'incarico nel rispetto delle tempistiche di rendicontazione economica previste dagli enti finanziatori, seguendo le modalità di redazione della documentazione e degli stadi di avanzamento richiesti da tali enti, per i progetti affidati dal Committente.

In linea generale ma non esaustiva, le verifiche oggetto di appalto sono volte ad accertare che le spese rendicontate:

- siano afferenti ai progetti, oppure agli altri tipi di operazioni, approvati dagli enti finanziatori;
- siano state effettivamente sostenute nel periodo di ammissibilità delle spese disposto dagli enti finanziatori e classificate nel modo corretto;
- siano state effettivamente sostenute, rapportate ad attività effettivamente finanziate e regolarmente realizzate, nonché debitamente documentate e supportate da regolari giustificativi di spesa, ovvero dimostrabili da fatture quietanzate o da documenti di equivalente valore probatorio
- siano state correttamente imputate alle voci di spesa indicate nei preventivi di spesa approvati, siano ricomprese nei limiti dei preventivi approvati e dei parametri fissati dalle autorità competenti;
- siano tracciate ovvero verificabili attraverso una corretta e completa tenuta della documentazione in conformità con quanto previsto dalla normativa europea e contabilizzate, in conformità alle disposizioni di legge ed ai principi contabili e sulla base delle specifiche disposizioni delle Autorità di gestione deputate;
- siano ammissibili e conformi ai sensi della normativa vigente, nonché coerenti rispetto ai destinatari degli interventi previsti da ogni singolo bando/avviso.

Con riferimento alle verifiche dei progetti a Costi Standard (ove applicabili e se applicati), l'esame della documentazione dovrà essere assicurato al fine di confermare l'osservanza e l'adempimento delle disposizioni, delle prescrizioni e di tutti i vincoli previsti dal Bando a cui si riferisce il progetto o l'operazione, oltre che dalle norme europee.

La verifica dovrà, inoltre, consentire di accertare il raggiungimento degli obiettivi indicati nei progetti oppure negli altri tipi di operazioni approvati, in coerenza con gli indicatori eventualmente previsti dal Bando: ad esempio numero contratti per nuovo personale, numero di massa critica, numero di attrezzature, tariffario di spesa per missione etc.,

Attraverso l'espletamento delle elencate attività di verifica, il Revisore rileverà la regolarità nell'esecuzione delle diverse operazioni attuative o di ogni singolo progetto finanziato oppure di ogni altro tipo di operazione, valutando la singola attività che lo costituisce. Nel caso sussistano irregolarità o non conformità procederà ad evidenziarne le motivazioni, a dettagliarne le caratteristiche e alla quantificazione puntuale delle spese non ritenute riconoscibili.

La verifica di ogni progetto o operazione avverrà sulla base di una apposita **check list** e sarà riportata dal Revisore in un **verbale di controllo**, che dovrà contenere:

- i dati identificativi del progetto o dell'operazione;
- la data, le eventuali interruzioni e la sede della verifica;
- i nominativi delle persone che hanno effettuato il controllo;
- il dettaglio dei documenti esaminati;
- l'accertamento dell'ammissibilità e del quietanzato delle spese sostenute;
- l'attestazione della regolarità della spesa;
- la proposta di approvazione delle spese riconoscibili, a seguito dell'accertata ammissibilità ed effettività;
- l'espressa motivazione di rigetto delle eventuali spese non riconoscibili;
- l'indicazione dell'importo riconoscibile, in relazione all'importo finanziato e al rendicontato, al netto degli anticipi già erogati, ovvero dell'importo a debito se dovuto, come differenza tra anticipi erogati e importo riconoscibile;
- i contenuti, gli esiti, le eventuali irregolarità riscontrate, le motivazioni e le eventuali integrazioni richieste.

Il verbale di controllo dovrà essere sottoscritto dal Revisore e dal beneficiario e successivamente trasmesso all'ente finanziatore nelle modalità previste dal Bando o dalle linee guida, utilizzando la modulistica ad esse associata.

Nel caso di osservazioni del beneficiario, gli esiti, le controdeduzioni, i rilievi o le memorie presentate dovranno essere contenuti nel suddetto verbale oppure in un **diverso verbale**, che dovrà essere sottoscritto dal Revisore e dal beneficiario e successivamente trasmesso all'ente finanziatore.

In caso di rifiuto da parte del beneficiario di sottoscrivere la modulistica di verifica, il Revisore ne darà atto nell'apposito verbale, indicando le ragioni del rifiuto.

OBBLIGHI PRIVACY e RISERVATEZZA (a cura del servizio competente)

Qui va aggiunto qualcosa già nella selezione, o almeno un articolo generico. L'Aggiudicatario entra in contatto con dati amministrativi, economici, fiscali dell'ente e quindi deve mantenere riservatezza verso l'esterno e non passare i dati su piattaforme esterne al progetto e all'ente.

DURATA DELL'INCARICO

L'incarico avrà una durata complessiva di **8 mesi** dalla data di sottoscrizione del contratto, eventualmente prorogabile fino alla conclusione degli adempimenti di rendicontazione e di tutte le verifiche amministrative e contabili effettuate da parte dell'ente finanziatore, sui progetti assegnati dal Committente all'Aggiudicatario, cessando ogni effetto alla data di estinzione di tutte le obbligazioni assunte.

VALORE DELL'AFFIDAMENTO

Il corrispettivo del contratto sarà pari all'1,5% del totale dei costi rendicontati a consuntivo dei progetti, al massimo pari alla quota di finanziamento riconosciuto dal Ministero della Salute (di cui in TABELLA 1), pari a **€ 44.400,00** (IVA inclusa).

PNRR poc/mad del MdS

L'importo contrattuale complessivo sarà corrisposto in rate corrispondenti alla consegna delle certificazioni richieste dal progetto, in base al numero di progetti rendicontati. A tal fine, il fornitore dovrà produrre una rendicontazione dettagliata delle attività svolte in relazione alle verifiche effettuate e riepilogare i relativi output.

Le rendicontazioni di cui sopra saranno approvate dal Responsabile del Servizio Amministrativo Ricerca degli IFO, attraverso una comunicazione formale, alla quale sarà allegata l'attestazione di regolare esecuzione del servizio propedeutica all'emissione della fattura.



Ministero della Salute

DIPARTIMENTO DELLA PREVENZIONE, DELLA
RICERCA E DELLE EMERGENZE SANITARIE

Direzione Generale della ricerca e dell'innovazione in sanità

Uffici 3 e 4

Viale Giorgio Ribotta, 5 – 00144 Roma

PEC: dgrst@postacert.sanita.it

Ai Destinatari Istituzionali

Soggetti/attuatori beneficiari del 1° e 2° avviso
pubblico PNRR

e.p.c.

Al Direttore Generale dell'Unità di missione per
l'attuazione degli interventi del PNRR

Sede

OGGETTO: M6C2 - INVESTIMENTO 2.1 “VALORIZZAZIONE E POTENZIAMENTO DELLA RICERCA BIOMEDICA DEL SSN” - PROGETTI 1° e 2° AVVISO PUBBLICO PNRR - Conferimento incarico revisore esterno indipendente

Con riguardo all'obbligo, in capo al Soggetto attuatore, di trasmettere al Ministero della Salute la rendicontazione economica corredata da una certificazione rilasciata da un Revisore esterno indipendente (art. 8 comma 2 della Convenzione attuativa stipulata tra il Ministero della salute e il Destinatario Istituzionale), in analogia a quanto previsto nella nota prot. n. 2984 del 30/08/2024 avente ad oggetto “Aggiornamento Linee guida Piano Nazionale Complementare al Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza relative alle iniziative dell'ecosistema della salute”, si ritiene opportuno limitare l'obbligo di ottenere la suddetta certificazione – che deve essere una per progetto (CLP) – all'ipotesi in cui il contributo ministeriale assegnato a copertura di tutti i costi, sia diretti che indiretti, del progetto - CLP - risulti pari o superiore a Euro 430.000,00.

Si rappresenta che anche i Soggetti attuatori di natura giuridica privata, che non rientrano nella nozione di organismo di diritto pubblico – con conseguente soggezione in toto alla normativa in materia di contratti pubblici – sono tenuti a garantire che il Revisore venga individuato mediante procedure ispirate ai principi di imparzialità e trasparenza sanciti dal D. Lgs. n. 36/2023 concernenti le forniture sotto soglia.

Il Revisore dovrà essere iscritto al Registro dei Revisori Legali dei conti, in possesso dei requisiti richiesti dalla Direttiva 2014/56/UE del Parlamento europeo e del Consiglio, del 16 aprile 2014, che modifica la direttiva 2006/43/CE relativa alle revisioni legali dei conti annuali e dei conti consolidati, e dalla relativa legislazione nazionale di attuazione.

Il Revisore, inoltre, deve essere soggetto autonomo e indipendente nei confronti del soggetto committente e non deve avere con esso rapporto e/o situazioni di conflitto di interesse. A tal fine, il Revisore dovrà rilasciare apposita dichiarazione di insussistenza di cause di incompatibilità con l'incarico di revisione legale conferito dal committente.

Si richiede, inoltre, ai soggetti attuatori di effettuare tutte le opportune verifiche volte a garantire l'indipendenza e l'assenza di conflitti di interesse del Revisore. Si invita, inoltre, a presentare documentazione comprovante tali verifiche, affinché possa essere attestata la conformità alle disposizioni di legge e alle linee guida vigenti.

Nello specifico, un conflitto di interesse sorge quando l'obiettività del Revisore nel predisporre il certificato è compromessa di fatto o in apparenza, cioè quando il Revisore, ad esempio:

- è stato coinvolto nella preparazione dei rendiconti finanziari;
- potrebbe trarre benefici diretti dall'accettazione del certificato;
- ha un rapporto stretto con una persona che rappresenta il beneficiario;
- è un dirigente, un fiduciario o un partner del beneficiario; oppure
- si trova in un'altra situazione che compromette la sua indipendenza o la sua capacità di predisporre la certificazione in modo indipendente.

Non costituiscono ipotesi di conflitto di interesse i casi in cui il Revisore svolga in favore del beneficiario attività quali:

- revisione legale dei conti;
- certificazione del bilancio consuntivo.

Inoltre, nel caso in cui il Soggetto attuatore sia un ente pubblico, in analogia a quanto previsto per i progetti di ricerca finanziati con fondi UE (v. ad es. Horizon Europe), si ritiene che l'attività di revisione possa essere affidata, alternativamente, anche ad un funzionario pubblico, ancorché di altra Amministrazione pubblica, competente ed indipendente, iscritto nel Registro dei revisori legali dei conti e che abbia maturato una specifica esperienza pluriennale nell'ambito della revisione contabile presso società e/o enti pubblici o privati, nonché in materia di certificazione di progetti UE. In detto ultimo caso, il revisore individuato non deve aver partecipato alla predisposizione del rendiconto da verificare e non deve risultare gerarchicamente sottoposto al responsabile del rendiconto medesimo (ad esempio uno dei Sindaci o dei componenti dell'organo statutario di controllo).

L'incarico viene conferito con atto formale, deve fare riferimento al compito specifico di certificare le spese del progetto e deve essere preventivamente autorizzato dall'Amministrazione di appartenenza, nel rispetto di ogni previsione di legge vigente in materia.

I massimali di costo riconosciuti ammissibili per tale voce di spesa sono quelli consigliati dall'Associazione Nazionale Commercialisti per la revisione contabile che, per l'anno 2025, sono i seguenti (https://ancnazionale.it/wp-content/uploads/2025/03/Onorari-Consigliati_-2025.pdf):

IMPORTO DA CERTIFICARE	ONORARIO
fino a 500.000,00 Euro	€ 5.354,00
da 500.000,01 fino a 1.000.000,00 Euro	€ 8.560,00

Si rammenta, inoltre, che la certificazione delle spese da parte del Revisore è richiesta a corredo della sola rendicontazione finale, ai fini dell'erogazione del saldo. Pertanto, l'eventuale acquisizione da parte di codesti Soggetti attuatori di certificazioni intermedie, volte ad ottenere l'approvazione definitiva da parte dello scrivente Ministero delle rendicontazioni economiche annuali, è consentita solo a condizione che non comporti un aggravio dei costi.

L'esame completo della documentazione è richiesto solo se sono presenti meno di 10 elementi per singola voce di costo; in caso contrario la verifica potrà essere effettuata su base campionaria. In tale ipotesi, al fine di garantire l'affidabilità e la rappresentatività dei dati contabili analizzati, il Revisore dovrà ricorrere al metodo di campionamento statistico e la dimensione del campione dovrà essere pari al 70% del totale dei costi esposti nella voce interessata.

Occorrerà, inoltre, allegare alla certificazione una relazione che descriva e giustifichi il metodo di campionamento adottato.

La definizione di elemento è la seguente:

- personale: 1 persona = 1 elemento;
- missioni del personale: 1 persona/evento = 1 elemento;
- subcontratti: 1 contratto = 1 elemento;
- tutti gli altri costi ammissibili: 1 record della rendicontazione = 1 elemento.

Al fine di agevolare e di uniformare l'attività di valutazione dei revisori sono stati, infine, predisposti dei modelli, allegati alla presente nota:

1. file Excel contenente la scheda riepilogativa di progetto, la check list della documentazione da esaminare e la check list delle verifiche da svolgere;
2. relazione di certificazione delle spese da rilasciare.

Tutto quanto sopra premesso si fa presente che :

- la spesa sostenuta per ottenere la certificazione rientra tra i costi ammissibili e potrà essere rendicontata sotto la voce "Spese di coordinamento" dell'Unità Operativa Capofila;
- nelle more dell'acquisizione del certificato di revisione contabile, qualora richiesto, la rendicontazione economica finale potrà essere approvata "con riserva";
- per l'incarico del Revisore, è ammessa l'emissione della fattura entro 30 giorni dalla data effettiva di conclusione del progetto.

IL DIRETTORE GENERALE
Dott. Graziano LARDO

VISTO
IL CAPO DIPARTIMENTO
Dott.ssa Maria Rosaria Campitiello

Offerta Economica relativa a

Descrizione SERVIZIO DI REVISIONE CONTABILE PER N.3 PROGETTI DI RICERCA PNRR

RdO nr. 5557314

Numero lotto 0

Amministrazione titolare del procedimento

Ente acquirente	I.R.C.C.S. ISTITUTI FISIOTERAPICI OSPITALIERI ROMA		
Ufficio	ABS		
Codice fiscale	02153140583	Codice univoco ufficio	UFWFGB
Indirizzo sede	Via elio chianesi 53		
Città	Roma		
Recapito telefonico	+390652665201		
Email	giuseppe.navanteri@ifo.it		
Punto ordinante	GIUSEPPE NAVANTERI		

Concorrente

Forma di partecipazione

Singolo operatore economico

Ragione sociale/Denominazione

ACG AUDITING & CONSULTING GROUP SRL

Partita IVA

00758240550

Tipologia societaria

Società a responsabilità limitata (SRL)

Oggetto dell'Offerta

Formulazione dell'Offerta Economica = Valore economico (Euro)

Nome	Valore
Valore offerto	13800

Il Concorrente, nell'accettare tutte le condizioni specificate nella documentazione del procedimento, altresì dichiara:

- che la presente offerta è irrevocabile ed impegnativa sino al termine di conclusione del procedimento, così come previsto nella lex specialis;
- che la presente offerta non vincolerà in alcun modo la Stazione Appaltante/Ente Committente;
- di aver preso visione ed incondizionata accettazione delle clausole e condizioni riportate nel Capitolato Tecnico e nella documentazione di Gara, nonché di quanto contenuto nel Capitolato d'oneri/Disciplinare di gara e, comunque, di aver preso cognizione di tutte le circostanze generali e speciali che possono interessare l'esecuzione di tutte le prestazioni oggetto del Contratto e che di tali circostanze ha tenuto conto nella determinazione dei prezzi richiesti e offerti, ritenuti remunerativi;
- di non eccepire, durante l'esecuzione del Contratto, la mancata conoscenza di condizioni o la sopravvenienza di elementi non valutati o non considerati, salvo che tali elementi si configurino come cause di forza maggiore contemplate dal codice civile e non escluse da altre norme di legge e/o dalla documentazione di gara;
- che i prezzi/sconti offerti sono onnicomprensivi di quanto previsto negli atti di gara;
- che i termini stabiliti nel Contratto e/o nel Capitolato Tecnico relativi ai tempi di esecuzione delle prestazioni sono da considerarsi a tutti gli effetti termini essenziali ai sensi e per gli effetti dell'articolo 1457 cod. civ.;
- che il Capitolato Tecnico, così come gli altri atti di gara, ivi compreso quanto stabilito relativamente alle modalità di esecuzione contrattuali, costituiranno parte integrante e sostanziale del contratto che verrà stipulato con la stazione appaltante/ente committente.

ATTENZIONE: QUESTO DOCUMENTO NON HA VALORE SE PRIVO DELLA SOTTOSCRIZIONE A MEZZO FIRMA DIGITALE

SISTEMI DI E-PROCUREMENT

1. The first part of the document is a list of the names of the persons who have been appointed to the various positions of the Board of Directors of the Corporation.