



FONDAZIONE IRCCS CA' GRANDA
OSPEDALE MAGGIORE POLICLINICO

ESTRATTO DAL REGISTRO ORIGINALE DELLE DETERMINAZIONI DEL DIRETTORE GENERALE

Pag. 1

DETERMINAZIONE N. **3111** del **30 DIC. 2015** Atti n. 1367/2012

OGGETTO: CONFERIMENTO DELL'INCARICO DI REVISIONE DEL BILANCIO DI ESERCIZIO A SOCIETÀ DI REVISIONE PER IL PERIODO 16.02.2013 – 15.02.2016

PROSECUZIONE CONTRATTUALE AL 30.6.2016

IL DIRETTORE GENERALE

PREMESSO che, a seguito di espletamento di procedura di cottimo fiduciario, l'incarico di revisione del bilancio è stato affidato alla società RIA GRANT THORNTON SPA, per il periodo 16.2.2013 – 15.2.2016 e per un importo annuo di € 15.000,00.= IVA esclusa;

CONSIDERATO che:

- il bilancio di esercizio 2015 dovrà essere predisposto – secondo le direttive che perverranno da parte della Regione Lombardia – presumibilmente entro la fine del mese di maggio 2016 o al massimo entro la fine del mese di giugno 2016;
- l'attuale affidataria dell'incarico ha già espletato le fasi istruttorie, propedeutiche alla certificazione del bilancio di esercizio 2015;

ATTESA la "... necessità di far coincidere temporalmente il periodo di affidamento del servizio di certificazione del bilancio con la scadenza di presentazione del bilancio stesso...", come da richiesta del Direttore *pro tempore* dell'UOC Economico Finanziaria in data 23 dicembre 2015 (in atti 1367/2012); e, ciò, più in generale, anche al fine di ottimizzare i risultati attesi dal servizio in parola e di rendere i tempi di svolgimento del medesimo servizio coerenti con le scadenze di legge inerenti la gestione del bilancio della Fondazione IRCCS;

VALUTATO quanto sopra, l'UOC Economico finanziaria ha chiesto che l'affidamento dell'incarico di cui trattasi venga procrastinato a tutto il 30.6.2016;

VALUTATO, altresì, che società RIA GRANT THORNTON SPA, con lettera del 29.12.2015, ha accettato di proseguire detta attività dal 16.2.2016 al 30.6.2016 e per un importo di € 12.500,00 oltre IVA 22% e, ciò, in considerazione del fattore che " omississ le principali fasi secondo le quali verrà svolto il nostro incarico:

Fase 1: due giorni di lavoro, da svolgersi entro la prima metà di febbraio 2016 (già compresa nel contratto in essere avente scadenza 15.2.2016)

- ottenimento del dettaglio delle giacenze di magazzino per le varie classi di giacenze con indicazione del rispettivo valore;
- selezione delle tipologie di voci inventariali da contare;
- selezione dell'estensione del campione delle conte;
- verifica dell'esistenza fisica delle rimanenze presso i diversi luoghi di giacenza.

IRCCS di natura pubblica

fi *f*



FONDAZIONE IRCCS CA' GRANDA
OSPEDALE MAGGIORE POLICLINICO

ESTRATTO DAL REGISTRO ORIGINALE DELLE DETERMINAZIONI DEL DIRETTORE GENERALE

Pag. 2

DETERMINAZIONE N. **3111** del **30 DIC. 2015** Atti n. atti 1367/2012

Fase 2 : una settimana di lavoro da svolgere indicativamente a marzo 2016

- inizio della fase preliminare di revisione, durante la quale verranno affrontati gli aspetti riguardanti;
- aggiornamento della comprensione del sistema contabile e dell'ambiente di controllo;
- valutazione del rischio intrinseco e del rischio di controllo;
- definizione del livello di significatività ai fini della revisione;
- sviluppo del piano di revisione e delle procedure di verifica sulle diverse aree di bilancio, che verranno svolte in sede di fase finale;
- l'identificazione di aree contabili significative o particolarmente complesse, incluse quelle che implicano stime contabili discrezionali, per le quali saranno previste specifiche procedure di revisione;
- invio delle lettere di richiesta di informazioni contabili sulla base di conferme esterne, quali domanda ai Vostri legali sulle rivendicazioni e sulle cause in corso e ad altre parti terze (ad es. fornitori, istituti di credito, fiscalisti, etc.).

Fase 3: Inizio della fase finale dedicata all'esecuzione delle verifiche di revisione così come definite nella fase preliminare, con particolare riferimento ai seguenti aspetti: cinque settimane di lavoro da svolgere indicativamente a partire dall'ultima settimana di aprile 2016

- aggiornamento e completamento della attività di raccolta degli elementi probativi, con riferimento sia alle procedure di conformità, sia a quelle di validità, con particolare riferimento all'esame delle risposte ottenute mediante conferme esterne;
- valutazione dei risultati dei campionamenti;
- verifica della correttezza delle valutazioni e dell'informativa sugli investimenti in immobilizzazioni materiali, immateriali ed eventualmente finanziarie;
- acquisizione di sufficienti ed appropriati elementi probativi a supporto della ragionevolezza delle stime contabili presenti in bilancio;
- ottenimento della copia definitiva del bilancio d'esercizio e dei suoi allegati;
- analisi conclusiva del bilancio attraverso l'esame della nota integrativa per verificarne la correttezza e la completezza della informativa;
- esame degli eventi successivi alla data del 31 dicembre 2015, che possano avere un impatto sui saldi di bilancio;
- richiesta ed ottenimento da parte del Legale Rappresentante della Società di una attestazione che sintetizzi le rispettive responsabilità e corrobori le principali informazioni ottenute dalla Direzione;
- emissione della relazione sul bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2015.

Tenuto conto che l'attività 1 (verifica dell'esistenza fisica delle rimanenze di magazzino) verrà svolta in un periodo compreso entro la vigenza del contratto in essere, mentre le attività 2 e 3 (di maggior "peso" in termini di tempo e di risorse) verranno completate oltre la scadenza di tale contratto, riteniamo che gli onorari per la revisione del bilancio al 31 dicembre 2015 della Fondazione I.R.C.C.S. Ca' Granda Ospedale Maggiore Policlinico, possano essere calcolati in misura di € 12.500,00 oltre IVA 22%";

IRCCS di natura pubblica

fi *7*



FONDAZIONE IRCCS CA' GRANDA
OSPEDALE MAGGIORE POLICLINICO

ESTRATTO DAL REGISTRO ORIGINALE DELLE DETERMINAZIONI DEL DIRETTORE GENERALE

Pag. 3

DETERMINAZIONE N.

3111

del

30 DIC. 2015

Atti n. atti 1367/2012

DATO ATTO che è stata avviata apposita istruttoria per la redazione della documentazione tecnica da porre a base della nuova procedura concorsuale finalizzata all'affidamento di incarico di revisione del bilancio con decorrenza dall'1 luglio 2016;

PRESO ATTO che l'U.O.C. Economico Finanziaria ha registrato l'onere derivante dal presente provvedimento sul relativo conto;

CON i pareri favorevoli del Direttore Sanitario e del Direttore Amministrativo,

DETERMINA

1. la prosecuzione, per le motivazioni descritte in narrativa, dell'appalto del servizio di Revisione del Bilancio per il periodo 16.2.2016 – 30.6.2016 e per un importo di € 12.500,00 oltre IVA 22% con la società RIA GRANT THORNTON SPA;
2. di dare atto, altresì, che è stata avviata apposita istruttoria per la redazione della documentazione tecnica da porre a base della nuova procedura concorsuale finalizzata all'affidamento di incarico di revisione del bilancio con decorrenza dall'1 luglio 2016;
3. di dare atto che l'importo di € 15.250,00.= IVA 22% compresa è stato registrato al conto economico 459015 - DI 2015002108;
4. di nominare, quale responsabile dell'esecuzione del contratto, il Direttore *pro tempore* dell'UOC Economico Finanziaria.

IL DIRETTORE GENERALE
(Dr. Luigi Macchi)

IL DIRETTORE SANITARIO
(Dr.ssa Anna Pavan)

IL DIRETTORE AMMINISTRATIVO
(Dott.ssa Francesca Fancelli)

REGISTRATA NELL'ELENCO DELLE DETERMINAZIONI
IN DATA 30 DIC. 2015 ATTI 3111

Procedimento presso U.O.C. APPROVVIGIONAMENTI

Responsabile del procedimento: dott. Salvatore Agnello

Pratica trattata da : dott. Riccardo Ruscica/Sig.ra Ivana Boffini

IRCCS di natura pubblica