

**REGIONE LAZIO
AZIENDA SANITARIA LOCALE ROMA 5****DELIBERAZIONE DEL DIRETTORE GENERALE N. 0001709 del 03/08/2026****STRUTTURA PROPONENTE:**

UOC ACQUISIZIONE ALTRI BENI SANITARI, NON SANITARI E SERVIZI

OGGETTO:

AFFIDAMENTO DEL SERVIZIO FINALIZZATO ALLA ESTERNALIZZAZIONE DELL'INCARICO DI RESPONSABILE DELLA FUNZIONE DI INTERNAL AUDITING PER LE ESIGENZE DELLA ASL ROMA 5

Proposta di delibera n. 0001916 del 29/07/2026

Il Responsabile del Procedimento:

ALEXANDRA CODISPOTI - Approvato in Data: 29/07/2026

Il Direttore Struttura Proponente (o suo sostituto):

ALEXANDRA CODISPOTI - Approvato in Data: 29/07/2026

Il Direttore della UOC Bilancio e Contabilit  (o suo sostituto) addetto al controllo del budget, con la sottoscrizione del presente atto, attesta che lo stesso non comporta scostamenti sfavorevoli rispetto al budget economico.

Voce del conto economico su cui si imputa la spesa: 502020119

Registrazione n. 2026/ 1966

FABIOLA CRECCO - Approvato in Data: 30/07/2026

Il Direttore Amministrativo (o suo sostituto):

Parere Favorevole

GIOVANNI FARINELLA - Approvato in Data: 30/07/2026

Il Direttore Sanitario (o suo sostituto):

Parere Favorevole

GENNARO CERONE - Approvato in Data: 30/07/2026

Il Direttore Generale (o suo sostituto):

SILVIA CAVALLI - Firmato digitalmente in data 03/08/2026

Il Direttore UOC Acquisizione altri beni sanitari, non sanitari e servizi relaziona al Direttore Generale quanto segue e sottopone il seguente schema di deliberazione:

ai sensi e per gli effetti della deliberazione n. 628 del 09.04.2025 con la quale è stato adottato l'atto aziendale pubblicato sul b.u.r.l. n. 38 del 13/05/2025.

PREMESSO

- **che** la Regione Lazio ha istituito il Percorso attuativo di Certificabilità per gli enti del Servizio Sanitario Regionale, attraverso i Decreti del Commissario ad Acta n. 00311/16 e n. 00069/18 "Aggiornamento del Piano Attuativo della Certificabilità (PAC) approvato con DCA 311/2016 e istituzione della funzione di internal audit regionale" con conseguente adozione del modello regionale di controllo interno e processi di audit;

- **che** il Modello regionale di controllo interno e i Processi di audit sono stati successivamente integrati e perfezionati dai DCA U00402/18, U00521/18 e U00297/19;

- **che** con la D.G.R. n. 938 del 15 novembre 2024 la Regione ha aggiornato il Piano Attuativo della Certificabilità e il relativo "Modello regionale di controllo interno e processi di audit";

- **che** con la Determinazione regionale n. G08222 del 27 giugno 2025, è stata approvata la "Guida Operativa sulla Funzione e attività di Internal Audit delle Aziende Sanitarie pubbliche", addivenendo ad un sistema di controllo interno strutturato secondo le migliori prassi operative del settore;

DATO ATTO

- **che** è stato nominato il Dott. Fabio Filippi quale responsabile della funzione di Internal Audit aziendale ed adottato il Manuale aziendale di Controllo Interno e Processi di Audit nonché il Piano di Audit per il triennio 2025/2027 in osservanza alle disposizioni Regionali su menzionate;

- **che** il responsabile della funzione di Internal Audit dell'azienda, dott. Fabio Filippi, versa ora in una situazione di incompatibilità nell'espletamento di tale incarico attesa la sua nomina a direttore della UOC Gestione Amministrativa Ospedali e Distretti;

- **che** nell'ambito dell'organico aziendale attualmente non vi sono dirigenti che possano svolgere la funzione di Internal Audit dell'azienda;

RITENUTO dover individuare altra figura che possa ricoprire l'incarico di cui trattasi;

CONSIDERATO

- **che** l'attività di Internal Audit deve essere esclusiva e indipendente, operare in totale autonomia, libera da conflitti di interesse, limitazioni nell'ambito di azione o restrizioni all'accesso alle informazioni e che l'indipendenza è garantita anche dall'assenza di rapporti di dipendenza gerarchica con le entità oggetto di verifica;

- **che** è possibile affidare l'incarico di responsabile della funzione di internal audit anche a soggetti esterni all'azienda purché abbiano i prescritti requisiti di professionalità e onorabilità e non versino in situazione di incompatibilità e/o conflitto d'interesse;

PREMESSO che con nota mail del 02/07/2026 del Direttore Amministrativo è stata richiesta, nelle more dell'espletamento di un avviso per il reclutamento di un dirigente cui attribuire la funzione di internal audit, l'attivazione di una procedura di gara finalizzata all'affidamento in oggetto, individuando il dott. Andrea Liberati quale professionista con le competenze professionali adeguate allo svolgimento della funzione di cui trattasi alla luce del fatto che ricopre già tale incarico presso la ASL Roma I;

VISTO il Decreto Legislativo 31/03/2023 n. 36 e in particolare l'art. 50, comma 1 lett.b) che individua l'affidamento diretto quale strumento per le forniture e servizi di importo inferiore a euro 140.000,00 Iva esclusa, anche senza la consultazione preliminare di più operatori economici, assicurando che siano scelti soggetti in possesso di documentate esperienze pregresse idonee all'esecuzione delle prestazioni contrattuali;

RITENUTO che nel caso di specie si può attivare un affidamento diretto, in base a quanto disposto dall'art.50, comma 1 lett. B) del D.Lgs n. 36/2023;

DATO ATTO che il valore dell'affidamento (anno 1) è pari ad € 40.000 IVA esclusa soggetto a ribasso;

- **Che** il contratto avrà una durata di 12 (dodici) mesi e che la Stazione Appaltante si riserva la facoltà di prorogare per un ulteriore periodo di massimi 12 (dodici) mesi, alle medesime condizioni economiche e contrattuali, previa formale comunicazione scritta all'Operatore Economico;
- **Che** con PEC del 22.07.2026, conservata agli atti della procedura, la scrivente UOC ha chiesto al Dott. Andrea Liberati – Studio Tributario Liberati di formulare la sua migliore offerta per l'affidamento in argomento articolato come segue:

1. Ciclo Attivo – Recupero Crediti

Processo oggetto di audit: Recupero crediti – Follow-up delle verifiche effettuate nel 2025

Periodo di esecuzione: settembre – dicembre 2026

Stato: Da avviare

Riferimento: Deliberazione n. 1177 del 29/05/2026

L'attività di audit è finalizzata a verificare l'attuazione delle azioni correttive conseguenti alle verifiche svolte nell'esercizio precedente e a valutare l'efficacia delle procedure di recupero dei crediti. In particolare, saranno esaminati i presidi di controllo relativi alla gestione delle posizioni creditorie, ai processi di riscossione e al monitoraggio delle attività di recupero, al fine di accertarne l'adeguatezza e l'efficacia.

2. Ciclo del Personale

Processi oggetto di audit:

- Assunzioni e mobilità del personale;
- Elaborazione delle competenze stipendiali.

Periodo di esecuzione: settembre – dicembre 2026

Stato: Da avviare

Riferimento: Deliberazione n. 1179 del 29/05/2026

L'audit del ciclo del personale è volto a verificare la conformità dei processi di reclutamento e mobilità rispetto alla normativa vigente, ai regolamenti aziendali e alle procedure interne. Le verifiche riguarderanno, inoltre, l'adeguatezza dei controlli relativi all'elaborazione delle retribuzioni e alla corretta gestione degli adempimenti amministrativi connessi.

3. Ciclo Passivo

Processi oggetto di audit:

- Acquisto di beni e servizi sanitari e non sanitari;
- Registrazione, liquidazione e pagamento delle fatture passive;
- Manutenzione e riparazione ordinaria.

Periodo di esecuzione: Settembre – Ottobre 2026

Stato: Da avviare

Riferimento: Deliberazione n. 1187 del 03/06/2026

L'attività di audit è finalizzata a valutare l'efficacia del sistema di controllo interno nell'ambito del ciclo passivo, verificando la regolarità delle procedure di approvvigionamento, la corretta contabilizzazione delle fatture passive, il rispetto delle procedure di liquidazione e pagamento e la gestione degli interventi di manutenzione ordinaria.

4. Ciclo Attivo – Proventi da ticket e intramoenia

Processi oggetto di audit:

- Ricavi e proventi da ticket;
- Proventi derivanti dall'attività libero-professionale intramoenia.

Periodo di esecuzione: Novembre – Dicembre 2026

Stato: Da avviare

Riferimento: Deliberazione n. 1177 del 29/05/2026

L'audit ha l'obiettivo di verificare la correttezza dei processi di rilevazione, contabilizzazione e rendicontazione dei proventi da ticket e derivanti dall'attività intramoenia.

PRESO ATTO CHE con Pec del 24.04.2026, detenuta in atti, il Dott. Andrea Liberati provvedeva a riscontrare quanto richiesto, trasmettendo l'offerta economica pari ad € 39.936,00 IVA Esclusa, per l'espletamento dell'incarico di responsabile della funzione di Internal Auditing;

CONSIDERATO CHE la suddetta offerta è stata ritenuta idonea sotto il profilo tecnico e congrua sotto il profilo economico;

ATTESO per tutto quanto sopra esposto, di dover affidare, ai sensi dell'art. 50 comma 1 lett. b) del D.Lgs. 36/2023, all'operatore economico Dott. Andrea Liberati – Studio Tributario Liberati per un importo € 39.936,00 Iva esclusa;

ATTESA la necessità di nominare ai sensi dell'art.15 del D. Lgs. 36/2023 e s.m.i., Responsabile Unico del Progetto la Dott.ssa Alexandra Codispoti, Dirigente c/o UOC Acquisizione altri beni sanitari, non sanitari e servizi, e ai sensi dell'articolo 15, comma 4 del D.lgs. 36/2023 e il Dott. Angelo Proietti, collaboratore amministrativo c/o la UOC Acquisizione altri beni sanitari, non sanitari e servizi, Responsabile della Fase dell'Affidamento;

VISTO l'art. 25 del D. Lgs. 36/2023 che impone l'utilizzo di piattaforme elettroniche di negoziazione che garantiscono il rispetto dell'integrità dei dati e la riservatezza delle offerte nelle procedure di affidamento;

DATO ATTO che ai sensi del nuovo Codice dei Contratti Pubblici, Libro I del D. Lgs. 36/2023, a decorrere dal 01 gennaio 2024 l'ANAC ha attivato la Piattaforma dei Contratti Pubblici che interopera con le piattaforme di approvvigionamento digitale, da utilizzare obbligatoriamente da parte delle Stazioni Appaltanti Qualificate per la gestione di tutte le fasi del ciclo di vita dei contratti pubblici, tra cui il rilascio del CIG (codice identificativo gara) per le nuove procedure di affidamento e l'assolvimento degli obblighi di pubblicità in ambito comunitario e nazionale, nonché degli obblighi di trasparenza.

CHE, ai sensi dell'art. 26 del D. Lgs. 36/2023, questa Azienda si avvale della piattaforma regionale di e-procurement della Regione Lazio S.Tel.La per la quale il Direttore Generale ha sottoscritto, e trasmesso con prot. 6168 del 07.02.2024, alla Direzione Regionale Centrale Acquisti della Regione Lazio l'“accordo di collaborazione per l'utilizzo della piattaforma S.Tel.La” che opera in qualità di piattaforma certificata, all'interno dell'ecosistema nazionale di approvvigionamento digitale e interopera con la piattaforma ANAC per il rilascio del Codice Identificativo Gara;

PRECISATO che al fine del perfezionamento della procedura, si provvederà ad acquisire il relativo CIG a seguito dell'adozione del presente atto;

RITENUTA la natura dell'affidamento e la necessità espressa dalla Direzione amministrativa di avviare quanto prima le attività oggetto del servizio in argomento, si dà atto che le stesse avranno decorrenza dal 01.09.2026 e per i successivi 12(dodici) mesi, eventualmente rinnovabili per altri 12 (dodici) mesi;

PROPONE

Per le motivazioni espresse in premessa che si intendono qui riportate di:

1. autorizzare, ai sensi dell'art. 50 comma 1 lett. b) del D. Lgs. 36/2023, l'affidamento, dall'operatore economico Dott. Andrea Liberati – Studio Tributario Liberati del Servizio finalizzato all'affidamento del servizio finalizzato alla esternalizzazione dell'incarico di responsabili della funzione di Internal Auditing per le esigenze della Asl Roma 5, della durata di 12 mesi, per l'importo € 39.936,00 Iva esclusa, importo complessivo € 48.721,92 Iva al 22% compresa.
2. dare mandato alla UOC Bilancio e Contabilità di imputare € 48.721,92 Iva al 22% compresa, sul conto di costo n. 502020119 “altri servizi esternalizzati” come di seguito indicato:
 - € 16.240,64 Bilancio 2026 (dal 01 settembre 2026 al 31 dicembre 2026);
 - € 32.481,28 Bilancio 2027 (da gennaio al 31 agosto);

3. nominare ai sensi dell'art.15 del D. Lgs. 36/2023 e s.m.i., Responsabile Unico del Progetto la Dott.ssa Alexandra Codispoti, Dirigente c/o UOC Acquisizione altri beni sanitari, non sanitari e servizi, e ai sensi dell'articolo 15, comma 4 del D.lgs. 36/2023 e il Dott. Angelo Proietti, collaboratore amministrativo c/o la UOC Acquisizione altri beni sanitari, non sanitari e servizi, Responsabile della Fase dell'Affidamento.
4. notificare alla UOC Direzione Amministrativa Poli e Distretti gli atti necessari alla gestione del rapporto contrattuale quale la liquidazione delle fatture che verranno emesse dalla società affidataria
5. disporre che il presente atto **venga pubblicato** nell'Albo Pretorio on-line aziendale ai sensi dell'art. 32, comma I, della legge 18.06.2009, n. 69.

Il Direttore
UOC Acquisizione altri beni sanitari, non sanitari e servizi
Dott.ssa Anna Petti

IL DIRETTORE GENERALE

Dott.ssa Silvia Cavalli, Con i poteri di cui al Decreto del Presidente della Regione Lazio n. T00004 del 10.01.2025,

- **Vista** la superiore proposta di deliberazione, formulata dalla UOC Acquisizione altri beni sanitari, non sanitari e servizi, che, a seguito dell'istruttoria effettuata, nella forma e nella sostanza, ne ha attestato la legittimità e la piena conformità alla normativa che disciplina la fattispecie trattata;
- **Visto** il parere favorevole del Direttore Sanitario e del Direttore Amministrativo,

D E L I B E R A

- di approvare la superiore proposta, che qui si intende integralmente riportata e trascritta, per come sopra formulata e sottoscritta dalla UOC Acquisizione altri beni sanitari, non sanitari e servizi.
- di disporre che il presente atto **venga pubblicato** nell'Albo Pretorio on-line aziendale ai sensi dell'art. 32 comma I della Legge n. 69 del 18 giugno 2009;

Il Direttore Amministrativo
Dott. Giovanni Farinella

Il Direttore Sanitario
Dr. Franco Cortellessa

Il Direttore Generale
Dott.ssa Silvia Cavalli