

SCHEDA: Servizio Assistenza tecnica per manutenzione del Percorso Attuativo della Certificabilità dei bilanci delle Aziende sanitarie pubbliche, della Gestione Sanitaria Accentrata e del Consolidato SSR

Tipologia di servizio	“Assistenza tecnica per la manutenzione del Percorso Attuativo della Certificabilità dei bilanci delle Aziende sanitarie pubbliche, della Gestione Sanitaria Accentrata e del Consolidato SSR”
Contesto di riferimento	<p>Nel corso del triennio 2017-2019 Regione Lombardia ha coordinato l'avvio e la realizzazione del percorso attuativo della certificabilità dei bilanci delle Aziende sanitarie pubbliche, della Gestione Sanitaria Accentrata e del Consolidato S.S.R. (rif.: d.g.r. n. 7009/2017). Il PAC regionale ha previsto la sua scadenza alla data del 31 dicembre 2019.</p> <p>Per la realizzazione del PAC regionale tutte le Aziende sanitarie pubbliche interessate e Regione Lombardia, per quanto di competenza (GSA e Consolidato regionale), avevano l'obiettivo di redigere ed approvare entro tale scadenza proprie procedure relative a tutte le aree di bilancio identificate dal percorso:</p> <ul style="list-style-type: none"> A) Requisiti Generali B) GSA C) Consolidato SSR D) Immobilizzazioni E) Rimanenze F) Crediti e Ricavi G) Disponibilità Liquide H) Patrimonio Netto I) Debiti e Costi. <p>Per la realizzazione del percorso sono state previste specifiche fasi:</p> <ul style="list-style-type: none"> - avvio del percorso con redazione ed emanazione della proposta di linee guida regionali per ciascuna area del PAC con possibilità di modifiche/integrazioni a seguito dei feed-back pervenuti dalle Aziende sanitarie; - predisposizione delle procedure dove per ciascun obiettivo e azione è stata prevista una scadenza entro la quale le aziende dovevano predisporre le procedure stesse; - implementazione delle procedure dove per ciascun obiettivo e azione è stata prevista una scadenza entro la quale le aziende dovevano, in base a degli standard organizzativi, procedurali e contabili, applicare le procedure all'interno dei processi amministrativo-contabili aziendali. <p>Con d.g.r. n. 3014 del 30 marzo 2020 si è preso atto della conclusione entro il 31 dicembre 2019 del Percorso Attuativo della Certificabilità dei Bilanci. Tutte le aziende sanitarie pubbliche (8 ATS, 27 ASST, 4 IRCCS pubblici, AREU) e, per quanto concerne le aree B) GSA e C) Consolidato SSR, i competenti uffici regionali, hanno rispettato la scadenza finale definita dalla DGR n. 7009/2019 (31 dicembre 2019) per la redazione e l'approvazione delle procedure aziendali e regionali.</p> <p>Con il medesimo provvedimento sono state approvate le linee guida regionali per le singole aree di bilancio delle aziende sanitarie, nonché l'individuazione delle fasi procedurali relative alle aree B) GSA e C) Consolidato SSR; Regione Lombardia ha stabilito, inoltre, di avviare il “consolidamento” del percorso realizzato attraverso la definizione degli strumenti e delle modalità in ordine all'affinamento delle procedure aziendali e regionali, nonché l'effettuazione delle necessarie attività di verifica sul livello di implementazione delle stesse.</p>

<p>Oggetto del servizio</p>	<p>Al termine del compimento delle fasi che hanno portato tutte le Aziende e la Regione a dotarsi di procedure scritte che disciplinino in maniera completa gli aspetti amministrativo-contabili connessi con le attività svolte emerge la necessità per Regione di avvalersi di un servizio di assistenza tecnica che contribuisca a perseguire e realizzare i seguenti obiettivi:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) Consolidamento del percorso attuato da ciascuna azienda interessata con particolare riferimento alla necessaria attività di monitoraggio (interno ed esterno) dell'effettivo livello di implementazione delle procedure in azienda: definizione di strumenti per l'auto-valutazione aziendale e momenti formativi interaziendali; b) Supporto alle attività di verifica sull'implementazione delle procedure regionali previste per la Gestione Sanitaria Accentrata e il Consolidato SSR; c) Approfondimento di eventuali profili di criticità amministrativo-contabili connessi in particolare con alcune fattispecie e modalità organizzative e gestionali proprie della realtà lombarda (<i>anche attraverso la costituzione di gruppi di lavoro interaziendali</i>) al fine di affinare le relative procedure in materia; d) Supporto alla revisione/definizione delle procedure/risoluzioni di casistiche relative a temi per i quali si è avuta evidenza di necessità di approfondimento anche in relazione a richieste del MEF o di organi di controllo, relativi alla corretta contabilizzazione di operazioni rispetto alle quali non è ancora stato dato seguito (es. operazioni di completamento delle sistemazioni contabili delle situazioni ereditate da precedenti gestioni aziendali; procedure attuate da Regione Lombardia per il percorso di riallineamento contabile delle posizioni creditorie e debitorie pregresse ai sensi del Decreto n. 6245 del 7 maggio 2019; sistemazioni contabili dei crediti verso Regione per investimenti; gestione contabile delle mobilità (in particolare internazionale); gestione di operazioni straordinarie legate ad investimenti in immobilizzazioni finanziarie (particolari casistiche legate agli IRCCS); correttivi nelle validazioni delle prestazioni in esercizi successivi a quelli di competenza; altre esigenze che dovessero emergere dall'analisi dei bilanci d'esercizio delle aziende sanitarie, della GSA e del Consolidato SSR) oltre a temi evidenziati dalle aziende sanitarie medesime, alla luce degli strumenti messi a disposizione dalla realizzazione del percorso attuativo della certificabilità dei bilanci e al fine dell'affinamento degli stessi (in particolare, linee guida regionali e procedure aziendali per tutte le aree di bilancio); e) Individuazione di iniziative/percorsi di formazione per gli staff di Internal Audit aziendali sulle attività di verifica sull'implementazione delle procedure PAC; f) Attività di "manutenzione" delle procedure aziendali approvate nel corso del PAC: momenti formativi e di confronto interaziendale sulle modalità adottate dalle singole aziende; g) Identificazione di modalità e procedure di accompagnamento per la certificazione di singoli bilanci aziendali; h) Attività formativa rivolta ai Collegi Sindacali delle aziende sanitarie di presentazione generale degli obiettivi e degli strumenti del PAC, nonché di presentazione del lavoro svolto (con particolare riferimento alle linee guida regionali definite ed utilizzate dalle aziende per la predisposizione delle proprie procedure).
------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

<i>Sedi di esecuzione del servizio</i>	Presso la sede del fornitore. Sono previste attività specifiche (come per esempio quelle formative) presso la sede della Regione Lombardia e, all'occorrenza, presso le diverse aziende sanitarie del sistema.
<i>Prodotti</i>	<ul style="list-style-type: none"> • Redazione e condivisione del Piano di lavoro da trasmettere entro 15 giorni lavorativi successivi alla stipula del contratto • Relazioni periodiche sull'attività svolta riferita ai punti qualificanti dell'oggetto del servizio da rilasciare trimestralmente comprensive di: <ul style="list-style-type: none"> a) Descrizione attività svolta ed elaborati prodotti; b) Indicazione degli esiti del lavoro e delle criticità emerse nel corso dell'attività; c) Descrizione delle attività formative realizzate a favore del personale di Regione Lombardia e delle Aziende Sanitarie pubbliche; d) Riepilogativo ore prestate dai componenti del team di lavoro • Partecipazione a specifici incontri e redazione dei relativi report • Predisposizione e rilascio della documentazione per le attività di "manutenzione" dei PAC aziendali e regionale • Analisi e supporto tecnico-specialistico • Attività formative • Si prevedono minimo 10 incontri con i referenti regionali della U.O. Risorse Economico-Finanziarie del Sistema socio sanitario della Direzione Centrale Bilancio e Finanza – Presidenza per pianificazione e feedback delle attività.
<i>Tempistiche dei prodotti</i>	<p>Saranno definite e concordate con la Struttura Certificabilità dei Bilanci dei Soggetti del SSR della U.O. Risorse Economico-Finanziarie del Sistema socio sanitario - Direzione Centrale Bilancio e Finanza – Presidenza ai sensi di quanto previsto dalla d.g.r. n. 3014/2020 e successivi provvedimenti contenenti indicazioni per il consolidamento del Percorso Attuativo della Certificabilità (PAC) regionale di cui alla d.g.r. n. 7009/2017 concluso il 31 dicembre 2019</p> <p>Indicativamente, si prevede:</p> <p>Da avvio contratto e per i primi 15 giorni:</p> <ul style="list-style-type: none"> -Redazione e condivisione del Piano di lavoro -Individuazione momenti di lavoro e formativi -Raccolta documentazione <p>A seguire:</p> <ul style="list-style-type: none"> -identificazione processi -analisi criticità -rilascio documentazione.

<i>Team minimo di Lavoro</i>	<p>Tre figure senior con laurea magistrale (o vecchio ordinamento) in Economia o altra laurea equipollente con esperienza di almeno 5 (cinque) anni in ordine alle procedure di certificabilità di bilancio nella Sanità pubblica in almeno due Regioni italiane.</p> <p>Giornate/uomo minime richieste: n.366 giornate complessive con riferimento a tutti e tre i componenti del team.</p>
<i>Durata del contratto</i>	La durata del servizio è pari a 15 mesi nei quali devono essere garantiti i prodotti richiesti.
<i>Base d'asta</i>	149.000 EURO IVA esclusa
<i>Modalità erogazione dei compensi</i>	Il compenso sarà erogato trimestralmente a seguito della validazione degli stati di avanzamento.
<i>Contenuti offerta tecnica</i>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Compilazione schede di autocertificazione relativamente a: <ul style="list-style-type: none"> - numero anni di esperienza in ordine alle procedure di certificabilità di bilancio nella Sanità pubblica superiori al minimo richiesto dei componenti del team offerti - n. consulenze in ordine alle procedure di certificabilità di bilancio nella Sanità pubblica in numero Regioni aggiuntive al minimo richiesto (due Regioni) 2. Servizi aggiuntivi in termini di: <ul style="list-style-type: none"> n. gg/uomo aggiuntive rispetto al minimo richiesto n. componenti il team aggiuntivi rispetto al minimo richiesto

Criteri per la valutazione dell'offerta	Si indicano i seguenti pesi per la valutazione dell'offerta: 70% offerta tecnica 30% offerta economica Per la valutazione tecnica si indicano i seguenti criteri e punteggi:	
	Criteri dell'offerta tecnica	Punteggio 70
	a) numero anni di esperienza in ordine alle procedure di certificabilità di bilancio nella Sanità pubblica superiori al minimo richiesto dei componenti del team offerti b) n. consulenze in ordine alle procedure di certificabilità di bilancio nella Sanità pubblica in numero Regioni aggiuntive al minimo richiesto (due Regioni) c) eventuali servizi aggiuntivi in termini di: - gg/uomo superiori al minimo richiesto - componenti team di lavoro superiori al minimo richiesto	max 30 punti max 20 punti max 20 punti di cui 10 10
Privacy: specificare se il fornitore dovrà trattare per conto di Regione dati personali/sensibili	Si chiarisce che nell'esecuzione del contratto il fornitore non dovrà trattare per conto di Regione dati sensibili.	