

**SCHEDA: Servizio di assistenza tecnica in materia di armonizzazione dei bilanci ex d.lgs 118/2011 per la tenuta della contabilità economico-patrimoniale, la predisposizione del bilancio di esercizio e del bilancio consolidato di Regione Lombardia, la riconciliazione tra le poste del bilancio regionale della gestione sanitaria accentrata e quelle iscritte nel bilancio regionale.**

|                              |  |
|------------------------------|--|
| <b>Tipologia di servizio</b> | <p>Assistenza tecnica di tipo continuativo atta a fornire un affiancamento e supporto <b>contabile e operativo</b>, nonché scientifico, metodologico, organizzativo agli uffici regionali preposti a:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• la tenuta della contabilità economico-patrimoniale,</li> <li>• la predisposizione del bilancio di esercizio,</li> <li>• la predisposizione del bilancio consolidato,</li> <li>• il supporto al responsabile certificatore della Gestione Sanitaria Accentrata (GSA) nelle attività di riconciliazione tra le poste del bilancio della GSA e quelle iscritte nel bilancio regionale.</li> </ul>  |
| <b>Oggetto del servizio</b>  | <p>L'assistenza tecnica richiesta è collegata alla predisposizione dei seguenti tre documenti:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) Bilancio d'esercizio della Regione in contabilità economico-patrimoniale</li> <li>2) Bilancio consolidato di Regione Lombardia</li> <li>3) Relazione annuale del Responsabile Certificatore della Gestione Sanitaria Accentrata (e le connesse relazioni trimestrali)</li> </ol> <p>Nello specifico si articola nei seguenti modi:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) <b>Bilancio della Regione in contabilità economico-patrimoniale</b><br/> Regione Lombardia, ai fini della tenuta della propria Co.Ge., segue le norme e i principi contabili descritti nel D.lgs 118/2011 e ss.mm.ii. e, in particolare, nell'allegato n. 4/3 "PRINCIPIO CONTABILE APPLICATO CONCERNENTE LA CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE DEGLI ENTI IN CONTABILITA' FINANZIARIA". L'assistenza riguarda lo svolgimento di attività inerenti sia l'ordinaria tenuta della contabilità economico-patrimoniale durante l'esercizio, con particolare riguardo alla riconciliazione tra questa e la contabilità finanziaria, sia l'analisi di specifiche poste del bilancio di Regione Lombardia oggetto di valutazione al termine dell'esercizio e la definizione di eventuali scritture di rettifica e/o di integrazione, sia infine la predisposizione del documento finale del Bilancio di Esercizio (conto Economico, Stato Patrimoniale e Nota Integrativa). L'assistenza si svolge, oltre che con un supporto qualitativo, anche e soprattutto con un supporto quantitativo, con la consegna di template predisposti da Regione Lombardia debitamente compilati dal fornitore stesso entro le scadenze comunicate da Regione. Per alcune tematiche specifiche Regione Lombardia può richiedere pareri scritti. L'assistenza riguarda anche il bilancio consolidato tra Regione Lombardia e i suoi organismi strumentali (rendiconto consolidato).</li> <li>2) <b>Bilancio consolidato di Regione Lombardia</b><br/> L'assistenza copre l'insieme di attività tipiche del processo di predisposizione del bilancio consolidato, così come normato dal d.lgs.118/2011 e ss.mm.ii e dal relativo principio contabile applicato. L'assistenza ricomprenderà le fasi preliminari al consolidamento, con: la determinazione del perimetro di consolidamento, la definizione delle direttive da fornire ai soggetti consolidati, la predisposizione e l'aggiornamento degli strumenti e del reporting package da rilasciare ai soggetti rientranti nel perimetro di consolidamento per la raccolta di informazioni e dati, le verifiche preliminari circa i rapporti intercorrenti tra l'ente capogruppo (Regione Lombardia) e i soggetti rientranti nel perimetro di consolidamento. Successivamente, parallelamente alla predisposizione del bilancio di esercizio, l'assistenza riguarderà la riconciliazione puntuale delle poste infragruppo, l'individuazione delle voci oggetto di elisione, la definizione delle scritture di rettifica ed elisione e il consolidamento dei bilanci, fino alla predisposizione del conto economico, dello stato patrimoniale e della nota</li> </ol> |

|  |   |
|--|---|
|  | <p>integrativa al bilancio consolidato.</p> <p><b>3) Relazione annuale del Responsabile Certificatore della Gestione Sanitaria Accentrata (e le connesse relazioni trimestrali)</b><br/> L'attività di assistenza riguarda le verifiche previste dall'art. 22 del D.Lgs. 118/2011, con particolare attenzione al processo di riconciliazione tra le scritture economico-patrimoniali della GSA e le transazioni in contabilità finanziaria ad esse afferenti. Nello specifico si prevede di aggiornare e ottimizzare la matrice di correlazione tra le scritture in contabilità finanziaria e quelle in contabilità economico-patrimoniale della GSA, di mantenere e aggiornare costantemente le procedure di controllo di cui si è dotata la struttura competente e di effettuare eventuali analisi e comparazioni interregionali su specifiche tematiche economico-contabili riferite alle verifiche del responsabile certificatore GSA.</p>  |
| <b>Sedi di esecuzione del servizio</b> | <p>Il servizio si svolgerà principalmente presso la <b>sede del fornitore</b>.<br/> La Direzione Centrale Bilancio e Finanza – e le strutture di cui si avvale - potrà richiedere fino a <b>450 giornate/uomo di presenza a chiamata presso gli uffici regionali</b>, nonché eventualmente presso le <b>sedi dei soggetti rientranti nel perimetro di consolidamento</b>, per tutta la durata del contratto. Le giornate si intendono di 8 ore lavorative.<br/> Nel caso in cui Regione Lombardia chiami i membri del team di lavoro presso le sedi regionali, il Fornitore si impegna ad assicurare la presenza dei consulenti richiesti dalle strutture regionali nell'arco temporale di <b>massimo 48 ore</b> dalla data indicata nella chiamata. Il conteggio delle giornate di presenza a chiamata è a carico del Fornitore, che li sottopone per validazione a Regione contestualmente alla presentazione del SAL periodico. Il fornitore procederà al conteggio delle giornate/uomo riferite esclusivamente alle ore richieste dalla Regione e a segnalare tempestivamente il raggiungimento delle soglie di 400 e di 425 giornate/uomo. Regione Lombardia verificherà i conteggi presentati periodicamente dal Fornitore, incrociandoli con gli accessi registrati presso le Sedi istituzionali regionali.<br/> Regione Lombardia, presso i propri uffici, metterà a disposizione dell'aggiudicatario una stanza – non necessariamente ad uso esclusivo – per il personale incaricato di svolgere le attività oggetto del presente capitolato.<br/> Al fine di assolvere compiutamente al servizio, dovrà inoltre essere assicurata, con oneri a carico del Fornitore, la eventuale mobilità dei componenti del gruppo di lavoro per la partecipazione a incontri presso le Sedi istituzionali regionali e/o nazionali.</p> |
| <b>Prodotti e relativa tempistica</b>  | <p>Al fine di realizzare il contenuto di cui al presente capitolato speciale di gara, il fornitore è tenuto ad utilizzare e produrre strumenti elaborati in accordo con Regione Lombardia quali, a titolo esemplificativo e non esaustivo, file excel, documenti word, db access, etc..<br/> In tale contesto al fornitore potrà essere richiesto di compilare/mantenere/aggiornare specifici format e template seguendo le indicazioni fornite da Regione Lombardia.<br/> Per consentire all'aggiudicatario di prestare correttamente le attività oggetto del presente capitolato, Regione Lombardia renderà disponibile tutta la documentazione utile e necessaria.<br/> Regione Lombardia valuterà la qualità e la completezza degli output prodotti dal fornitore (Es.: file excel, documenti word, etc.) tenendo conto sia del livello di esaustività e correttezza dei contenuti, sia del rispetto delle tempistiche definite.</p> <p>Nello specifico le tempistiche e i prodotti si articolano nei seguenti modi:</p> <p><b>1) Bilancio della Regione in contabilità economico-patrimoniale</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Con cadenza mensile il fornitore dovrà supportare Regione Lombardia tramite analisi e verifiche specifiche quantitative: <ul style="list-style-type: none"> <li>nelle transazioni progressivamente registrate in contabilità economico patrimoniale derivanti dalla contabilità finanziaria relative a operazioni su cespiti (immobili, mobili, immateriali) dell'attivo patrimoniale: di acquisto di nuovi cespiti, dismissioni di cespiti esistenti, capitalizzazione di costi su cespiti esistenti;</li> </ul> </li> </ul>   |

|  |   |
|--|---|
|  | <ul style="list-style-type: none"> <li>○ nelle transazioni registrate in contabilità economico patrimoniale derivanti dalla contabilità finanziaria relative a incrementi e/o decrementi della quota di patrimonio netto detenuta da Regione Lombardia in società controllate e/o partecipate;</li> <li>○ nelle analisi di riconciliazione e controllo: dei partitari clienti e fornitori di contabilità finanziaria e di contabilità economico patrimoniale, dei crediti e debiti con i residui attivi e passivi, considerando anche, ai sensi dei principi contabili, gli accertamenti e gli impegni pluriennali;</li> <li>○ nelle transazioni registrate in contabilità finanziaria relative a eventuali operazioni straordinarie.</li> </ul> <ul style="list-style-type: none"> <li>● Regione Lombardia annualmente entro il 28 febbraio fornirà la data di chiusura del bilancio contabile economico patrimoniale. Entro quanto comunicato da Regione per la consegna dei singoli template e comunque entro la data di chiusura del bilancio di contabilità economico patrimoniale il fornitore dovrà supportare Regione Lombardia: <ul style="list-style-type: none"> <li>○ Nella riconciliazione dei saldi contabili relativi ai cespiti immobilizzati con i registri inventari e i Conti Giudiziali di Regione Lombardia definendo le ultime scritture Co.Ep. relative alla movimentazione (acquisto, dismissione, capitalizzazione costi) dei cespiti – immobili, mobili, immateriali – di proprietà regionale;</li> <li>○ Nella riconciliazione delle transazioni di contabilità finanziaria relative ai fondi regionali amministrati da terzi e/o da società controllate da Regione Lombardia con le situazioni contabili al 31/12 di ciascun fondo; conseguente definizione delle eventuali scritture Co.Ep di rettifica e/o integrazione necessarie per la corretta rappresentazione in bilancio degli stessi fondi;</li> <li>○ Nella valutazione delle partecipazioni finanziarie detenute da Regione Lombardia e iscritte nell'attivo immobilizzato o nel circolante; riconciliazione finale delle transazioni di contabilità finanziaria relative a operazioni sul capitale di tali società e conseguente definizione delle eventuali scritture di contabilità economico patrimoniale di rettifica e/o integrazione necessarie per la corretta rappresentazione in bilancio di tali asset finanziari. L'analisi presuppone l'esame dei bilanci delle società partecipate;</li> <li>○ Nelle attività di chiusura contabile;</li> <li>○ Nella riconciliazione delle poste di contabilità economico patrimoniale con le poste di contabilità finanziaria, con particolare attenzione agli indicatori stabiliti dal Ministero dell'Economia e delle Finanze di "verifica di coerenza dati finanziari con dati di contabilità economico patrimoniale"</li> <li>○ Nella predisposizione del Bilancio di Esercizio, con particolare riferimento alla redazione della Nota Integrativa, inclusa la predisposizione di tabelle relative alle variazioni e alle movimentazioni delle voci di bilancio rispetto ai saldi dell'esercizio precedente.</li> </ul> </li> <li>● Entro il termine stabilito per l'approvazione da parte del Consiglio Regionale del rendiconto consolidato (anche in questo caso il termine preciso sarà fornito annualmente da Regione Lombardia) comprensivo di un bilancio consolidato solamente tra Regione Lombardia e i suoi organismi strumentali, il fornitore dovrà supportare Regione Lombardia tramite: <ul style="list-style-type: none"> <li>○ La riconciliazione delle poste economico-patrimoniali infragruppo tra Regione Lombardia e i suoi organismi strumentali e la definizione delle eventuali scritture di rettifica e/o integrazione finalizzate ad uniformare le differenze riscontrate;</li> <li>○ La definizione delle scritture di elisione e di consolidamento;</li> <li>○ La predisposizione dei prospetti – Stato Patrimoniale e Conto Economico – del bilancio consolidato tra Regione Lombardia e i suoi organismi strumentali;</li> <li>○ La redazione della Nota Integrativa del bilancio consolidato tra Regione Lombardia e i suoi organismi strumentali, inclusa la predisposizione di</li> </ul> </li> </ul> |
|--|---|

|  |   |
|--|---|
|  | <p>tabelle relative alle variazioni e alle movimentazioni delle voci di bilancio rispetto ai saldi dell'esercizio precedente.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Al verificarsi di modifiche normative dovute ad aggiornamenti e nuove disposizioni circa i principi contabili ex D.lgs 118/2011 e ss.mm.ii. e relativi allegati, il fornitore dovrà supportare Regione Lombardia tramite analisi specifiche volte a quantificarne gli impatti contabili e a definire le opportune modifiche nei suoi processi e procedure amministrativo-contabili. Regione potrà richiedere su specifiche tematiche l'emissione di pareri scritti.</li> <li>• Il fornitore dovrà supportare Regione Lombardia nella predisposizione di note di chiarimento, corredate di eventuali prospetti e report, in risposta a specifici quesiti posti dagli organi di controllo interno ed esterno di Regione Lombardia, tra cui in modo particolare il Collegio dei Revisori e la Corte dei Conti, aventi ad oggetto la contabilità economico-patrimoniale, la formazione del bilancio di esercizio di Regione Lombardia e il bilancio consolidato tra Regione Lombardia e i suoi organismi strumentali.</li> </ul> <p><b>2) Bilancio consolidato della Regione</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Successivamente al 31/12 di ciascun anno ed entro il termine per l'approvazione del rendiconto di gestione da parte della Giunta di Regione Lombardia, il fornitore dovrà supportare Regione Lombardia nell'attività preliminari al processo di consolidamento, con: <ul style="list-style-type: none"> <li>○ La definizione/aggiornamento del perimetro di consolidamento in base alle disposizioni del d.lgs. 118/2011 e successive modifiche e al relativo principio contabile applicato al bilancio consolidato. A titolo indicativo il bilancio consolidato 2018 di Regione Lombardia, l'ultimo approvato prima della stesura di questa scheda, ha ricompreso, partendo dal Rendiconto Consolidato di Giunta e Consiglio regionale, 16 differenti Enti e Società regionali tenuti al rispetto di principi contabili differenti. Infatti, le Società regionali consolidate applicano i principi contabili riportati nel Codice Civile e negli OIC, ad eccezione di Finlombarda e FNM, che predispongono i loro bilanci sulla base dei Principi contabili internazionali IFRS. Le Aziende Lombarde Edilizia Residenziale (A.L.E.R.), in analogia con le Società applicano i principi riportati nel Codice Civile e negli OIC. Infine gli Enti applicano gli stessi principi adottati da Regione Lombardia in base al d.lgs. 118/2011 e ss.mm.ii.</li> <li>○ La definizione delle direttive da impartire ai soggetti consolidati per la corretta redazione del Bilancio Consolidato;</li> <li>○ La verifica/aggiornamento del Reporting Package che Regione Lombardia dovrà inviare ai soggetti rientranti nel perimetro di consolidamento;</li> <li>○ Le verifiche preliminari circa i rapporti intercorrenti tra l'ente capogruppo (Regione Lombardia) e i soggetti rientranti del perimetro di consolidamento anche ai fini della riconciliazione delle poste debitorie e creditorie;</li> </ul> </li> <li>• A seguito della chiusura della contabilità finanziaria, relativa all'esercizio per il quale deve essere redatto il rendiconto di gestione e il bilancio consolidato, il fornitore dovrà: <ul style="list-style-type: none"> <li>○ Verificare, con riferimento a ciascuna controparte rientrante nel perimetro di consolidamento, che tutte le transazioni registrate in Co.Fi. siano state trasferite in modo completo e corretto al sistema Co.Ep, incluse le eventuali scritture di rettifica in sola Co.Ep che si è reso necessario registrare per la predisposizione del bilancio di esercizio di Regione Lombardia;</li> <li>○ Determinare le poste infragruppo rilevate dalla Co.Ge di Regione Lombardia nei confronti di ciascuno dei soggetti rientranti nel perimetro di consolidamento;</li> </ul> </li> <li>• A seguito della ricezione dei Reporting package compilati dai soggetti rientranti nel perimetro di consolidamento e comunque entro il 30 giugno, il fornitore dovrà eseguire le seguenti attività:</li> </ul> |
|--|---|

|                              |   |
|------------------------------|---|
|                              | <ul style="list-style-type: none"> <li>○ Riconciliazione delle poste infragruppo: (i) tra soggetto consolidante (Regione Lombardia) e soggetti consolidati; (ii) tra soggetti consolidati;</li> <li>○ Individuazione delle differenze/discordanze e definizione delle scritture di “rettifica” finalizzate a rendere omogenei ed allineati i bilanci dei soggetti coinvolti;</li> <li>○ Definizione delle scritture di elisione;</li> <li>○ Definizione delle scritture di consolidamento secondo i criteri previsti dal D.lgs 118/2011 e ss.mm.ii. (consolidamento integrale; consolidamento proporzionale) e relativi allegati;</li> <li>○ Compilazione del prospetto di consolidamento e predisposizione del conto economico e dello stato patrimoniale consolidati secondo gli schemi del Dlgs 118/2011 e ss.mm.ii. e relativi allegati;</li> <li>○ Analisi delle variazioni delle poste di bilancio consolidato rispetto all’esercizio precedente;</li> <li>○ Predisposizione della Nota Integrativa al bilancio consolidato.</li> </ul> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Al verificarsi di modifiche normative dovute ad aggiornamenti e nuove disposizioni circa i principi contabili ex D.lgs 118/2011 e ss.mm.ii. e relativi allegati, aventi impatto sulla redazione del bilancio consolidato, il fornitore dovrà supportare Regione Lombardia tramite analisi specifiche volte a quantificarne gli impatti contabili e a definire le opportune modifiche nei suoi processi e procedure amministrativo-contabili.</li> <li>• Nel corso dell’anno, al fornitore potrà essere richiesta la predisposizione di note di chiarimento, corredate di eventuali prospetti e report, in risposta a specifici quesiti posti dagli organi di controllo interno ed esterno di Regione Lombardia, tra cui in modo particolare il collegio dei revisori e la Corte dei Conti, aventi ad oggetto la formazione del bilancio consolidato.</li> </ul> <p><b>3) Relazione annuale del Responsabile Certificatore della Gestione Sanitaria Accentrata (e le connesse relazioni trimestrali)</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• A seguito della ricognizione annuale del perimetro sanità, il fornitore provvederà ad aggiornare e ottimizzare la matrice di correlazione tra le scritture in contabilità finanziaria e quelle in contabilità economico-patrimoniale della GSA definita internamente dalla Regione.</li> <li>• Entro marzo di ogni anno il fornitore provvede a mantenere e aggiornare le procedure di controllo di cui si è dotata la struttura di supporto al Responsabile Certificatore GSA.</li> <li>• Su richiesta del Direttore Esecutivo del Contratto, il fornitore provvederà a fornire analisi e comparazioni inter-regionali su specifiche tematiche economico-contabili riferite alle verifiche del responsabile certificatore GSA.</li> <li>• Sempre su richiesta del Direttore Esecutivo del Contratto, il fornitore dovrà aggiornare la mappatura (già effettuata) delle attività di competenza della U.O. Gestione Finanziaria relative alla gestione delle risorse del fondo sanitario e della GSA.</li> <li>• Al verificarsi di modifiche normative dovute ad aggiornamenti e nuove disposizioni circa i principi contabili ex D.lgs 118/2011 e ss.mm.ii. e relativi allegati, aventi impatto sulla redazione del bilancio consolidato, il fornitore dovrà supportare Regione Lombardia tramite analisi specifiche volte a quantificarne gli impatti contabili e a definire le opportune modifiche nei suoi processi e procedure amministrativo-contabili.</li> </ul> <p>Oltre al supporto a Regione Lombardia nella predisposizione dei documenti sopra descritti, è previsto che l’aggiudicatario predisponga anche eventuali <b>analisi tecnico/contabili finalizzate all’ottimizzazione dei sistemi informativi contabili</b> utilizzati per le attività oggetto del contratto.</p> |
| <b>Team minimo di Lavoro</b> | <p>Tutti i servizi oggetto di appalto dovranno essere realizzati attraverso un gruppo di lavoro con la seguente <b>composizione minima di 6 consulenti</b>:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• n. 1 consulente esperto che ricopra il ruolo di coordinatore, con laurea di tipo</li> </ul>  |

|                                    | <p>giuridico, economico o equipollente e con anzianità lavorativa in attività di revisione contabile e consulenza in ambito amministrativo/contabile di almeno 8 anni, da computarsi successivamente alla data di conseguimento del diploma di laurea (da intendersi diploma di laurea magistrale ovvero specialistica ovvero conseguita ai sensi del vecchio ordinamento);</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• n. 2 consulenti esperti, con laurea di tipo giuridico, economico o equipollente e con anzianità lavorativa in attività di revisione contabile e consulenza in ambito amministrativo/contabile di almeno 5 anni, da computarsi successivamente alla data di conseguimento del diploma di laurea (da intendersi diploma di laurea magistrale ovvero specialistica ovvero conseguita ai sensi del vecchio ordinamento);</li> <li>• n. 3 consulenti operativi, con laurea di tipo giuridico, economico o equipollente con anzianità lavorativa in attività di revisione contabile e consulenza in ambito amministrativo/contabile di almeno 1 anno e massima di 5, da computarsi successivamente alla data di conseguimento del diploma di laurea (da intendersi diploma di laurea magistrale ovvero specialistica ovvero conseguita ai sensi del vecchio ordinamento).</li> </ul> <p>Il fornitore indicherà con chiarezza sia nell'<i>executive summary</i> sia all'interno dei CV il ruolo ricoperto dal consulente all'interno del gruppo di lavoro (utilizzando la medesima terminologia del paragrafo precedente).</p> <p>Il team di lavoro deve fornire un supporto continuativo e di tipo operativo.</p> <p>La composizione del gruppo di lavoro dovrà, di norma, restare stabile per tutta la durata del contratto, salvo modifiche dovute a documentate necessità organizzative del Fornitore, che dovranno essere preventivamente autorizzate da Regione Lombardia.</p> <p>Si fornisce inoltre una stima complessiva indicativa delle giornate/uomo richieste per tipologia di profilo professionale.</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th></th><th>Giornate/ uomo<br/>indicative<br/>complessive</th></tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Coordinatore (Senior manager)</td><td>20</td></tr> <tr> <td>Consulenti esperti (Manager)</td><td>150</td></tr> <tr> <td>Consulenti operativi (Senior)</td><td>500</td></tr> <tr> <td><b>TOTALE CONTRATTO</b></td><td><b>670</b></td></tr> </tbody> </table> |  | Giornate/ uomo<br>indicative<br>complessive | Coordinatore (Senior manager) | 20 | Consulenti esperti (Manager) | 150 | Consulenti operativi (Senior) | 500 | <b>TOTALE CONTRATTO</b> | <b>670</b> |
|------------------------------------|---|--|---|-------------------------------|----|------------------------------|-----|-------------------------------|-----|-------------------------|------------|
|                                    | Giornate/ uomo<br>indicative<br>complessive   |  |   |                               |    |                              |     |                               |     |                         |            |
| Coordinatore (Senior manager)      | 20  |  |   |                               |    |                              |     |                               |     |                         |            |
| Consulenti esperti (Manager)       | 150   |  |   |                               |    |                              |     |                               |     |                         |            |
| Consulenti operativi (Senior)      | 500   |  |   |                               |    |                              |     |                               |     |                         |            |
| <b>TOTALE CONTRATTO</b>            | <b>670</b>  |  |   |                               |    |                              |     |                               |     |                         |            |
| <b>Requisiti di partecipazione</b> | <p><b>Capacità economica e finanziaria</b><br/>Realizzazione nel triennio 2017-2018-2019 (o altrimenti negli ultimi tre esercizi finanziari chiusi e approvati alla data di presentazione dell'offerta) di un fatturato globale complessivamente non inferiore ad Euro € 600.000,00 = (seicentomila/00) al netto dell'IVA; risultante dalle dichiarazioni IVA o imposta equivalente in ambito U.E.<br/>Il requisito viene indicato al fine di assicurare all'Ente un soggetto con una solidità finanziaria che non pregiudichi la funzionalità e la disponibilità nel periodo di vigenza del contratto del servizio. In caso di partecipazione in R.T.I. il requisito può essere soddisfatto cumulativamente</p> <p><b>Capacità tecnica e professionale</b><br/>Realizzazione nel triennio 2017-2018-2019 (o altrimenti negli ultimi tre esercizi finanziari chiusi e approvati alla data di presentazione dell'offerta) di servizi analoghi a quelli oggetto di gara ovvero servizi di consulenza ed assistenza tecnica in tema di organizzazione amministrativa-contabile e/o revisione contabile di Regioni e/o Comuni e/o Province e/o Città Metropolitane, per un importo non inferiore complessivamente ad Euro 300.000,00 (trecentomila/00) al netto dell'IVA. In caso di partecipazione in R.T.I. il requisito può essere soddisfatto cumulativamente</p>   |  |   |                               |    |                              |     |                               |     |                         |            |
| <b>Durata del contratto</b>        | <b>36 mesi</b> dalla data di sottoscrizione   |  |   |                               |    |                              |     |                               |     |                         |            |
| <b>Base d'asta indicando</b>       | <b>€ 300.000,00</b> (IVA esclusa)   |  |   |                               |    |                              |     |                               |     |                         |            |

|  |  |
|--|--|
| <b>con quali criteri è stata calcolata</b> | Resta inteso che verrà riconosciuto al fornitore unicamente il corrispettivo delle attività effettivamente eseguite, calcolato applicando lo sconto unitario proposto in sede di gara.   |
| <b>Modalità erogazione dei compensi</b>    | <p>L'importo di ciascuna fattura dovrà essere pari a un sesto del valore del contratto.</p> <p>Le fatture dovranno essere emesse sulla base di <b>stati di avanzamento semestrali</b> contenenti il dettaglio delle attività svolte, degli output consegnati e delle giornate uomo per figura professionale effettivamente impiegate, solo a seguito del rilascio del certificato di verifica di conformità/regolare esecuzione da parte del Direttore dell'esecuzione. L'amministrazione Regionale provvederà, a seguito dei controlli effettuati sulle prestazioni, al pagamento del corrispettivo contrattuale dopo aver verificato che da parte del soggetto aggiudicatario sia stato effettuato il versamento delle ritenute fiscali, dei contributi previdenziali e assicurativi dei dipendenti mediante acquisizione d'ufficio del Documento unico di regolarità contributiva (DURC) in corso di validità relativo all'affidatario e a tutti i subappaltatori se presenti.</p> <p>In ottemperanza a quanto stabilito dall'art. 1, comma 629, della L. n. 190/2014 (Legge di stabilità 2015) la Giunta corrisponderà alla società il solo corrispettivo imponibile mentre la quota relativa dell'IVA verrà versata direttamente all'Erario.</p> <p>Inoltre, in ottemperanza a quanto disposto dall'art. 4, comma 3, del D.P.R. n. 207/2010, verrà operata una ritenuta dello 0,50 per cento sull'importo netto progressivo delle prestazioni; tali ritenute verranno svincolate soltanto in sede di liquidazione finale.</p> <p>Il pagamento dei corrispettivi sarà effettuato conformemente alle modalità previste dalla normativa, anche secondaria, vigente in materia, entro 30 giorni dal ricevimento di regolare fattura.</p> <p>Nel caso in cui risulti aggiudicatario un Raggruppamento Temporaneo di Imprese, fermo restando il pagamento esclusivamente in favore della società mandataria del Raggruppamento, le singole Società costituenti il Raggruppamento dovranno provvedere ciascuna alla fatturazione "pro quota" delle attività effettivamente prestate. Le Società componenti il Raggruppamento potranno fatturare (anche solo al loro interno) solo le attività effettivamente svolte, corrispondenti alle attività dichiarate in fase di gara risultanti nell'atto costitutivo del Raggruppamento Temporaneo di Imprese, che il Raggruppamento si impegna a trasmettere in copia, ove espressamente richiesto. In tal caso, la società mandataria del raggruppamento medesimo è obbligata a trasmettere, in maniera unitaria e previa predisposizione di apposito prospetto riepilogativo delle attività e delle competenze maturate, le fatture relative all'attività svolta dalle imprese raggruppate. Ogni singola fattura dovrà contenere, oltre a quanto già stabilito, la descrizione di ciascuno dei servizi e/o forniture cui si riferisce.</p> |
| <b>Contenuti offerta tecnica</b>           | <ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Presentazione del servizio (executive summary)</b> con indicazione dettagliata delle modalità di esecuzione del servizio, dell'organizzazione interna del team di lavoro e di eventuali servizi aggiuntivi offerti a parità di compenso</li> <li>• <b>Tabella di sintesi dei progetti seguiti dai membri del team minimo di lavoro</b> compilata seguendo il format allegato (allegato A), descrittiva dell'esperienza maturata dal 1/1/2015 in attività di revisione contabile e consulenza in ambito amministrativo/contabile a favore di Regioni o Enti Locali (intesi solo come Comuni, Province e Città Metropolitane) con popolazione maggiore di 150.000 abitanti (come da ultimi dati ISTAT disponibili).</li> <li>• <b>Schede di autocertificazione dell'esperienza dei componenti del team minimo di lavoro</b> compilata seguendo il format allegato (allegato B), che contengano con chiarezza la data di inizio e di conclusione delle posizioni lavorative ricoperte e se tali posizioni si riferiscano ad attività di revisione e/o consulenza in ambito amministrativo/contabile.</li> </ul>   |
| <b>Pesi</b>                                | <p>Offerta tecnica: <b>70</b> punti</p> <p>Offerta economica: <b>30</b> punti</p>  |
| <b>Criteri di valutazione</b>              | <p>- <b>Attinenza del servizio proposto (come descritto nell'executive summary) sulla base dei criteri di completezza della proposta, coerenza progettuale, aderenza al servizio richiesto, capacità di risposta ai fabbisogni regionali e innovatività: max punti 15</b></p>  |

|  |   |
|--|---|
|  | <p>I coefficienti applicabili per ciascuno dei criteri dai commissari sono i seguenti:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Giudizio ottimo: coefficiente 1</li> <li>- Giudizio buono: coefficiente 0,80</li> <li>- Giudizio discreto: coefficiente 0,70</li> <li>- Giudizio sufficiente: coefficiente 0,60</li> <li>- Giudizio non pienamente sufficiente: coefficiente 0,40</li> <li>- Giudizio scarso: coefficiente 0,20</li> <li>- Giudizio assolutamente insufficiente: coefficiente 0</li> </ul> <p>Al fine dell'attribuzione del punteggio, verranno prese in considerazione le sole informazioni presenti sull'<i>executive summary</i>.</p> <p>- <b>Numero delle consulenze in attività di revisione contabile e consulenza in ambito amministrativo/contabile a favore di Regioni o Enti Locali con popolazione maggiore di 150.000 abitanti, cumulate da tutti i membri del team minimo di lavoro dal 1/1/2015 alla data di emanazione del bando: max punti 20 (calcolo proporzionale)</b></p> <p>Ad ogni progetto elencato nell'Allegato A viene attribuito il seguente punteggio in base alla tipologia di servizio indicato:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- progetti di consulenza contabile di durata almeno annuale a favore di Regioni o Enti Locali con popolazione maggiore di 150.000 abitanti relativa alla tenuta della <b>contabilità economico-patrimoniale</b> e/o alla predisposizione del <b>bilancio d'esercizio</b> e/o alla predisposizione del <b>bilancio consolidato</b> (Titolo I del D.Lgs. 118/2011 o TUEL) , nonché al supporto del <b>Responsabile Certificatore della Gestione Sanitaria Accentrata regionale</b> [tipologie 1,2 e 3 dell'Allegato A]: <b>6 punti</b> per ogni progetto;</li> <li>- consulenze contabili di durata almeno annuale per Regioni con popolazione maggiore di 150.000 abitanti relativa alla tenuta della <b>contabilità economico-patrimoniale della Gestione Sanitaria Accentrata</b> regionale e alla predisposizione del suo bilancio d'esercizio (Titolo II del D.Lgs. 118/2011) oppure incarichi presso Regioni o Enti Locali con popolazione maggiore di 150.000 abitanti di <b>revisione legale dei conti o di revisione limitata</b> su uno o più processi contabili [tipologie 4,5 e 6 dell'Allegato A]: <b>1,5 punti</b> per ogni progetto;</li> <li>- consulenze contabili di durata almeno annuale a favore di Regioni o Enti Locali con popolazione maggiore di 150.000 abitanti relativa alla predisposizione del <b>bilancio consolidato SSR</b> (Titolo II del D.Lgs. 118/2011) [tipologia 7 dell'Allegato A]: <b>0,5 punti</b> per ogni progetto.</li> </ul> <p>Verranno valutati solo i 15 progetti elencati nell'allegato A.</p> <p>All'offerta che totalizza il punteggio maggiore viene assegnato il coefficiente massimo di 1; i coefficienti degli altri concorrenti vengono ricalcolati proporzionalmente in base al loro punteggio.</p> <p>Per il calcolo dei punteggi verranno prese in considerazione le sole informazioni presenti sulla tabella di sintesi dei progetti seguiti (come da format dell'allegato A).</p> <p>Nel caso in cui un progetto sia stato seguito da più di uno dei componenti del team di lavoro minimo, il progetto viene conteggiato solo una volta, sia per quanto riguarda il criterio della numerosità che per quello della dimensione economica.</p> <p>- <b>Dimensione economica dei progetti di revisione contabile e consulenza in ambito amministrativo/contabile a favore di Regioni o Enti Locali con popolazione maggiore di 150.000 abitanti cumulati da tutti i membri del team di lavoro minimo dal 1/1/2015 alla data di emanazione del bando: max punti 20 (calcolo proporzionale)</b></p> <p>Per ogni offerta verranno sommati gli <b>importi dei progetti</b> (IVA esclusa) di durata almeno annuale indicati nell'allegato A.</p> <p>Verranno valutati solo i 15 progetti elencati nell'allegato A. All'offerta che presenta l'importo maggiore viene assegnato il coefficiente massimo di 1; i</p> |
|--|---|



|  |  |
|--|--|
|  | <p>coefficienti degli altri concorrenti vengono ricalcolati proporzionalmente in base al loro importo complessivo.</p> <p>Per il calcolo dei punteggi verranno prese in considerazione le sole informazioni presenti sulla tabella di sintesi dei progetti seguiti (come da format dell'allegato A).</p> <p>Nel caso in cui un progetto sia stato seguito da più di uno dei componenti del team di lavoro minimo, il progetto viene conteggiato solo una volta, sia per quanto riguarda il criterio della numerosità che per quello della dimensione economica.</p> <p>- <b>Numero di mesi di esperienza complessivi superiori al minimo richiesto, pari a 252 mesi di esperienza complessivi in attività di revisione contabile e consulenza in ambito amministrativo/contabile cumulati da tutti i membri del team di lavoro minimo fino alla data di emanazione del bando: max punti 15</b> (calcolo proporzionale)</p> <p>Per ogni offerta verranno sommati i mesi di esperienza complessivi in attività di revisione contabile e consulenza in ambito amministrativo/contabile cumulati da tutti i membri del team di lavoro minimo. All'offerta che presenta il maggiore numero di mesi eccedenti al numero minimo richiesto (252 mesi) viene assegnato il coefficiente massimo di 1; i coefficienti degli altri concorrenti vengono ricalcolati proporzionalmente in base al loro numero di mesi complessivo eccedente al minimo richiesto.</p> <p>Per il calcolo dei punteggi verranno prese in considerazione esclusivamente le informazioni presenti sulle schede di autocertificazione dell'esperienza professionale dei componenti del team minimo di lavoro (come da format dell'allegato B).</p> |
| <b>Privacy: specificare se il fornitore dovrà trattare per conto di Regione dati personali/sensibili</b> | Non è previsto il trattamento di dati personali e sensibili.   |