

SCHEDA: Servizio Assistenza tecnica per la sperimentazione di metodologie e procedure di controllo interno nelle aziende sanitarie pubbliche in esito al percorso attuativo della certificabilità dei bilanci

Tipologia di servizio	“Assistenza tecnica per la sperimentazione di metodologie e procedure di controllo interno nelle aziende sanitarie pubbliche in esito al percorso attuativo della certificabilità dei bilanci”
Contesto di riferimento	<p>Con DGR n. 3014 del 30 marzo 2020 si è preso atto della conclusione entro il 31 dicembre 2019 del Percorso Attuativo della Certificabilità dei Bilanci (di seguito, PAC). 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 GSA e 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>Nel corso del biennio 2021-2022, dopo la fase acuta dell’emergenza pandemica da Covid-19, si è avviato il 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.</p> <p>Ciò è avvenuto, in particolare, attraverso la definizione di strumenti per l’auto-valutazione aziendale (per ciascuna delle aree di bilancio interessate dal PAC: Immobilizzazioni e Patrimonio Netto; Rimanenze; Crediti e Ricavi; Debiti e Costi) e lo svolgimento di momenti formativi e di confronto interaziendali.</p> <p>In tali momenti sono stati analizzati e discussi i principali esiti delle auto-valutazioni aziendali, dando modo a ciascuna azienda di verificare il proprio posizionamento rispetto all’insieme delle aziende sanitarie pubbliche lombarde ed identificando, altresì, le principali criticità da affrontare al fine di portarle a soluzione.</p> <p>Parallelamente, si è avvertita la necessità di potenziare i sistemi di controllo interno presenti nelle aziende anche sul versante della conoscenza del percorso PAC e delle procedure adottate da ciascuna azienda per la sua realizzazione e per l’effettuazione delle verifiche riguardanti i rischi di natura amministrativo-contabile connessi allo svolgimento delle diverse attività.</p> <p>Inoltre, a circa tre anni dalla conclusione del percorso PAC emerge anche l’esigenza di verificare se le procedure adottate dalle aziende necessitino di aggiornamenti in relazione al contesto normativo e gestionale in continuo mutamento.</p> <p>In particolare, risulta necessario verificare se le tipologie di controlli indicati nelle linee guida regionali approvate con DGR 30 marzo 2020, n. 3014 debbano essere modificati/integrati in sede aziendale: infatti, può essere che la realtà che ogni azienda vive ed affronta richieda di identificare aree e punti di controllo diversi da quelli identificati in sede di realizzazione del percorso PAC oppure che i controlli indicati dalle linee guida regionali non risultino prioritari tra quelli in grado di presidiare i diversi livelli di rischio amministrativo-contabile.</p>

Nell'allegato 2 alla DGR 28 dicembre 2022, n. 7758 recante "Determinazioni in ordine agli indirizzi di programmazione per l'anno 2023" è stabilito che *"per ciò che riguarda il percorso che si intende seguire nell'anno 2023, si richiamano, di seguito, alcune linee principali che verranno precisate con successivi atti e azioni a cura della U.O. Risorse Economico Finanziarie del Sistema Socio Sanitario della Direzione Centrale Bilancio e Finanza:*

- *verifica delle necessità di aggiornamento delle procedure adottate dalle aziende in sede PAC;*
- *verifica del disegno e del funzionamento dei controlli previsti dalle procedure amministrativo-contabili sviluppate nell'ambito del PAC;*
- *verifica dell'esistenza di ulteriori controlli implementati in azienda, ma non tracciati nelle procedure amministrativo-contabili;*
- *proseguimento dell'attività di formazione/accompagnamento sulle tematiche proprie del percorso attuativo della certificabilità dei bilanci, in particolare, di quella dedicata agli Uffici Internal Audit;*
- *verifica del reale livello di implementazione delle procedure PAC nella realtà aziendale;*
- *sperimentazione di metodologie e procedure di controllo interno nelle aziende sanitarie pubbliche in esito al percorso attuativo della certificabilità dei bilanci".*

<p>Oggetto del servizio</p>	<p>Nell'ottica di favorire i processi sopra evidenziati, si intende acquisire un servizio di assistenza tecnica svolto a favore della struttura regionale competente in materia di Risorse Economico-Finanziarie del Sistema Socio Sanitario di Regione Lombardia per la manutenzione continuativa dei PAC aziendali e la sperimentazione di metodologie e procedure di controllo interno nelle aziende sanitarie pubbliche in esito al percorso attuativo della certificabilità dei bilanci (PAC).</p> <p>Tale sperimentazione avverrà attraverso la realizzazione di attività di supporto e accompagnamento rivolte sia alle aziende sanitarie pubbliche che a Regione Lombardia (per quanto riguarda la Gestione Sanitaria Accentrata (GSA) e il consolidato del Servizio Sanitario Regionale (SSR)), in quanto sia il percorso attuativo della certificabilità dei bilanci che l'esigenza di sperimentare e, successivamente, mettere a regime, metodologie e procedure di controllo interno riguardano il Sistema Socio Sanitario regionale nel suo complesso, costituito dalle aziende sanitarie pubbliche e dalla Regione (per ciò che riguarda GSA e consolidato SSR).</p> <p>Con riferimento alle aziende sanitarie pubbliche, le attività richieste dovranno supportare l'internal audit, inteso estensivamente non solo come la realizzazione di attività di accompagnamento destinate al personale appartenente agli uffici Internal Audit (IA) delle aziende sanitarie, ma anche al personale assegnato ad altri servizi e funzioni aziendali che si trovi a svolgere la propria attività con l'utilizzo di procedure esposte, in particolare, a rischi amministrativo-contabili.</p> <p>Le attività richieste mirano a perseguire un rafforzamento dei sistemi di controllo interno aziendali, nel senso di realizzare azioni che li orientino verso sistemi di controllo "PAC compliant", cioè sempre più conformi al percorso attuativo della certificabilità dei bilanci.</p> <p>Gli interventi saranno rivolti alla promozione nell'ambito delle aziende sanitarie pubbliche (e, per quanto riguarda la GSA e il consolidato SSR, in Regione) della cultura dei rischi e controlli con particolare attenzione ai rischi amministrativo-contabili, che rappresentano il focus principale delle procedure aziendali approvate e implementate in esito al percorso attuativo della certificabilità dei bilanci delle aziende sanitarie pubbliche, della GSA e del consolidato SSR.</p> <p>I riferimenti principali sono rappresentati dalla normativa nazionale e regionale in materia di certificabilità dei bilanci.</p> <p>Per la normativa regionale si richiamano qui le seguenti deliberazioni della Giunta regionale:</p> <ul style="list-style-type: none"> • DGR n. 31 luglio 2017, n. 7009 "Approvazione del Percorso Attuativo della Certificabilità dei Bilanci degli Enti del SSR di cui alla l.r. n. 23/2015, della Gestione Sanitaria Accentrata e del Consolidato Regionale ai sensi del D.M. 1/3/2013"; • DGR n. 30 marzo 2020, n. 3014 "Completamento Percorso Attuativo della Certificabilità dei Bilanci degli Enti del SSR di cui alla l.r. n. 23/2015, della Gestione Sanitaria Accentrata e del Consolidato regionale ai sensi del d.m. 1/3/2013 e della d.g.r. n. 7009/2017. <p>L'assistenza tecnica collaborerà inoltre per il tramite della struttura regionale competente in materia di Risorse Economico-Finanziarie del Sistema Socio Sanitario:</p> <ul style="list-style-type: none"> - con la Struttura Audit Regionale della DG Presidenza; - con la Struttura della Direzione Generale Welfare alla quale è assegnato il coordinamento del Nucleo Operativo di Controllo Contabile (NOCC) regionale istituito con DGR n. 11349 del 29/11/2002.
------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

	<p>Più specificatamente le attività oggetto del servizio sono le seguenti:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. supporto alla verifica delle esigenze di aggiornamento delle procedure aziendali e regionali adottate nell'ambito del percorso attuativo della certificabilità dei bilanci concluso nel 2019 (cfr. DGR n. 3014/2020); 2. supporto alle attività riguardanti la verifica del disegno e del funzionamento dei controlli previsti dalle procedure amministrativo-contabili sviluppate nell'ambito del PAC; 3. supporto alle attività di verifica dell'esistenza di ulteriori controlli implementati in azienda, ma non tracciati nelle procedure amministrativo-contabili; 4. attività di supporto e accompagnamento sulle tematiche proprie del percorso attuativo della certificabilità dei bilanci (anche nell'ottica di effettuare possibili revisioni limitate); 5. sperimentazione di metodologie e procedure di controllo interno nelle aziende sanitarie pubbliche in esito al percorso attuativo della certificabilità dei bilanci rivolte sia al personale delle aziende sanitarie pubbliche che al personale regionale che si occupa di Gestione Sanitaria Accentrata, Consolidato SSR o attività del Nucleo Operativo di Controllo Contabile regionale. <p>Con specifico riferimento all'Internal Audit dovrà essere fornito supporto all'Amministrazione sulle attività di:</p> <ul style="list-style-type: none"> - preparazione delle verifiche; - modalità per l'effettuazione delle verifiche; - analisi della documentazione raccolta; - redazione del rapporto finale sulle verifiche effettuate (comunicazione dei risultati); - monitoraggio delle azioni correttive.
--	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Sedi di esecuzione del servizio	Il servizio dovrà essere svolto presso la sede dell'aggiudicatario e/o da remoto tramite collegamenti telematici oppure, in accordo con l'Amministrazione, potrà essere svolto in presenza presso gli uffici regionali e/o presso le aziende sanitarie interessate, concordando sempre le modalità con l'Amministrazione committente.
Prodotti e relative tempistiche	<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 oggetto del servizio da rilasciare trimestralmente comprensive di: <ul style="list-style-type: none"> a) descrizione delle attività di supporto e accompagnamento realizzate a favore del personale delle Aziende Sanitarie pubbliche e di Regione Lombardia; b) descrizione delle attività svolte ed elaborati prodotti; c) indicazione degli esiti del lavoro e delle criticità emerse nel corso dell'attività; d) riepilogo attività prestate. • Partecipazione a specifici incontri e redazione dei relativi report. <p>Si prevede un minimo di 12 incontri con i referenti regionali della struttura competente in materia di Risorse Economico-Finanziarie del Sistema Socio Sanitario per pianificazione e feedback delle attività, nonché per specifici momenti di approfondimento congiunto.</p>
Team minimo di Lavoro	<p>Tre figure senior con laurea magistrale (o vecchio ordinamento) in Economia o altra laurea equipollente ed esperienza di almeno 5 (cinque) anni in ordine alle procedure di certificabilità di bilancio nella Sanità pubblica in almeno due Regioni italiane, nonché documentata conoscenza delle metodologie e procedure di controllo interno inerente al percorso attuativo della certificabilità dei bilanci.</p> <p>Giornate/uomo minime richieste: n. 450 giornate complessive con riferimento a tutti e tre i componenti del team.</p>
Durata del contratto	La durata del servizio è pari a 18 mesi.
Base d'asta indicando con quali criteri è stata calcolata	200.000 EURO IVA ESCLUSA calcolata sulla base del benchmark regionale riferito a tre figure senior.
Modalità erogazione dei compensi	Il compenso sarà erogato trimestralmente a seguito della validazione degli stati di avanzamento.
Contenuti offerta tecnica	<ol style="list-style-type: none"> 1. Presentazione di una proposta tecnica in cui siano dettagliate le metodologie adottate, gli strumenti di lavoro e la chiarezza degli obiettivi. 2. 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 dei componenti offerti; - numero consulenze effettuate presso altre Regioni in ordine alle procedure di certificabilità di bilancio nella Sanità pubblica; - numero esperienze in materia di sperimentazione di metodologie e procedure di controllo interno nelle aziende sanitarie pubbliche in esito al percorso attuativo della

	certificabilità dei bilanci.
<i>Criteri per la valutazione dell'offerta</i>	<p>Si indicano i seguenti pesi per la valutazione dell'offerta: 70% offerta tecnica 30% offerta economica</p> <p>Per la valutazione tecnica si indicano i seguenti criteri e punteggi:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) Efficacia della proposta tecnica in termini di metodologie adottate, strumenti di lavoro e chiarezza degli obiettivi - Max punti 20. 2) Valutazione delle esperienze pregresse: <ol style="list-style-type: none"> a. n. anni di esperienza in ordine alle procedure di certificabilità di bilancio nella Sanità pubblica superiori al minimo richiesto dei componenti del team offerti (criterio proporzionale) Max punti 25 b. n. consulenze effettuate presso altre Regioni (superiori al minimo previsto di 2) in ordine alle procedure di certificabilità di bilancio nella Sanità pubblica (criterio proporzionale) Max punti 15 c. n. esperienze documentate in materia di sperimentazione di metodologie e procedure di controllo interno nelle aziende sanitarie pubbliche in esito al percorso attuativo della certificabilità dei bilanci (criterio proporzionale) Max punti 10
<i>Privacy: specificare se il fornitore dovrà trattare per conto di Regione dati personali/sensibili</i>	Si chiarisce che nell'esecuzione del contratto il fornitore non dovrà trattare per conto di Regione dati sensibili.